

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DEL COMMERCIO 4 30038 SPINEA (VE)
Codice Fiscale	01898930274
Numero Rea	VE 184480
P.I.	01898930274
Capitale Sociale Euro	638.094
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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	109.755	100.265
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	109.755	100.265
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.923	3.745
5) avviamento	10.000	20.000
7) altre	97.673	152.327
Totale immobilizzazioni immateriali	109.596	176.072
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.520.437	4.099.772
2) impianti e macchinario	93.745	47.142
3) attrezzature industriali e commerciali	74.899	69.822
4) altri beni	1.487.581	1.619.690
Totale immobilizzazioni materiali	6.176.662	5.836.426
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	38.052	37.610
Totale partecipazioni	38.052	37.610
Totale immobilizzazioni finanziarie	38.052	37.610
Totale immobilizzazioni (B)	6.324.310	6.050.108
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	71.527	91.341
Totale rimanenze	71.527	91.341
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.106.817	4.169.484
Totale crediti verso clienti	4.106.817	4.169.484
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	111.273	90.469
Totale crediti tributari	111.273	90.469
5-ter) imposte anticipate		
	3.832	3.832
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	126.249	174.889
esigibili oltre l'esercizio successivo	29.799	92.249
Totale crediti verso altri	156.048	267.138
Totale crediti	4.377.970	4.530.923
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.123.099	2.822.961
2) assegni	2.557	130
3) danaro e valori in cassa	2.057	1.286
Totale disponibilità liquide	3.127.713	2.824.377
Totale attivo circolante (C)	7.577.210	7.446.641
D) Ratei e risconti		
	540.014	600.413

Totale attivo	14.551.289	14.197.427
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	638.094	663.590
III - Riserve di rivalutazione	511.128	511.128
IV - Riserva legale	1.149.611	1.023.381
V - Riserve statutarie	444.175	162.261
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	47	47
Totale altre riserve	47	47
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	366.519	420.767
Totale patrimonio netto	3.109.574	2.781.174
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	1.211.655	1.893.824
Totale fondi per rischi ed oneri	1.211.655	1.893.824
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	177.818	197.490
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	391.997	422.798
Totale debiti verso soci per finanziamenti	391.997	422.798
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.248.654	1.179.120
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.084.725	2.916.148
Totale debiti verso banche	4.333.379	4.095.268
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	972.420	1.073.367
Totale debiti verso fornitori	972.420	1.073.367
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	446.166	450.460
esigibili oltre l'esercizio successivo	475.665	682.711
Totale debiti tributari	921.831	1.133.171
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.794.165	788.191
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.794.165	788.191
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.504.638	1.568.431
Totale altri debiti	1.504.638	1.568.431
Totale debiti	9.918.430	9.081.226
E) Ratei e risconti	133.812	243.713
Totale passivo	14.551.289	14.197.427

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.499.535	20.885.816
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	94.900	63.326
altri	1.071.714	847.553
Totale altri ricavi e proventi	1.166.614	910.879
Totale valore della produzione	22.666.149	21.796.695
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.573.592	1.657.329
7) per servizi	4.521.916	4.158.331
8) per godimento di beni di terzi	1.066.242	1.144.278
9) per il personale		
a) salari e stipendi	9.558.077	9.878.274
b) oneri sociali	2.739.429	2.540.043
c) trattamento di fine rapporto	631.436	641.125
e) altri costi	88.597	58.000
Totale costi per il personale	13.017.539	13.117.442
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	66.476	65.861
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	462.565	403.316
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	15.770	17.147
Totale ammortamenti e svalutazioni	544.811	486.324
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	19.814	1.453
12) accantonamenti per rischi	-	15.000
13) altri accantonamenti	930.987	159.853
14) oneri diversi di gestione	357.762	382.280
Totale costi della produzione	22.032.663	21.122.290
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	633.486	674.405
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	1.397	1.425
Totale proventi da partecipazioni	1.397	1.425
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	717	127
Totale proventi diversi dai precedenti	717	127
Totale altri proventi finanziari	717	127
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	172.687	149.057
Totale interessi e altri oneri finanziari	172.687	149.057
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(170.573)	(147.505)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	462.913	526.900
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	96.394	106.133
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	96.394	106.133
21) Utile (perdita) dell'esercizio	366.519	420.767

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	366.519	420.767
Imposte sul reddito	96.394	106.133
Interessi passivi/(attivi)	171.970	148.930
(Dividendi)	(1.397)	(1.425)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(45.255)	(65.837)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	588.231	608.568
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.562.423	816.478
Ammortamenti delle immobilizzazioni	529.041	469.177
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(205.540)	(405.763)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.885.924	879.892
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.474.155	1.488.460
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	19.814	9.186
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	62.667	(10.291)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(100.947)	(74.424)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	60.399	9.218
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(109.901)	(107.080)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	843.290	715.020
Totale variazioni del capitale circolante netto	775.322	541.629
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.249.477	2.030.089
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(171.970)	(148.930)
(Imposte sul reddito pagate)	(118.557)	(119.195)
Dividendi incassati	1.397	1.425
(Utilizzo dei fondi)	(2.264.264)	(1.490.553)
Totale altre rettifiche	(2.553.394)	(1.757.253)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	696.083	272.836
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(816.700)	(933.636)
Disinvestimenti	264.693	476.115
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(15.852)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(442)	(1.050)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(552.449)	(474.423)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	69.534	(15.901)
Accensione finanziamenti	168.577	1.269.556
(Rimborso finanziamenti)	(30.801)	(619.697)
Mezzi propri		

Aumento di capitale a pagamento	(9.490)	81.505
(Rimborso di capitale)	(38.119)	(121.059)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	159.701	594.404
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	303.335	392.817
Disponibilità liquide a inizio 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 inizio esercizio	2.824.377	2.431.561
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.123.099	2.822.961
Assegni	2.557	130
Danaro e valori in cassa	2.057	1.286
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.127.713	2.824.377

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un risultato di esercizio di euro 366.519. 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

Il Bilancio è, inoltre, corredato dalla Relazione sulla gestione del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 2428 CC.

Il Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del Codice Civile.

La Società ha predisposto il Bilancio Sociale che verrà sottoposto all'approvazione dell'assemblea.

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).

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. ce 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 accesi 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 espone nella voce B I 7 sono espone 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 31/12/2023 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.

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	100.265	9.490	109.755

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
109.596	176.072	(66.476)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	107.415	0	50.000	0	278.261	435.676
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	103.670	0	30.000	0	125.934	259.604
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	-	-	3.745	-	20.000	-	152.327	176.072
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	1.822	0	10.000	0	54.654	66.476
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	(1.822)	0	(10.000)	0	(54.654)	(66.476)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	107.415	0	50.000	0	278.261	435.676
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	105.492	0	40.000	0	180.588	326.080
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	-	-	1.923	-	10.000	-	97.673	109.596

Le immobilizzazioni immateriali riguardano:

- voce B.I.3: l'acquisto di software gestionali:
 - Programma Mobwork (sviluppato e distribuito dalla società Mobtec Srl);
 - 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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.176.662	5.836.426	340.236

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	6.697.907	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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	610.740	58.024	25.040	122.896	816.700
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	2.600	262.093	264.693
Ammortamento dell'esercizio	179.813	11.421	17.363	253.969	462.565
Altre variazioni	(10.262)	-	-	261.057	250.795
Totale variazioni	420.665	46.603	5.077	(132.109)	340.236
Valore di fine esercizio					
Costo	7.308.647	214.997	410.723	3.739.107	11.673.474
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.788.210	121.252	335.824	2.251.526	5.496.812
Valore di bilancio	4.520.437	93.745	74.899	1.487.581	6.176.662

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
aree sottostanti e pertinenziali Via Boschi di Martellago (VE)	€ 118.000
Totale Terreni	€ 829.310

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

	Mezzi di Trasporto		Altri Beni	
Valore iniziale	€	3.441.108	€	437.196
Amm.ti precedenti	- €	1.893.411	- €	365.203
Valore inizio esercizio	€	1.547.697	€	71.993
Acq./Incr. esercizio	€	113.834	€	9.061
Alienazioni esercizio	- €	261.057	- €	1.036
Storno Fondo Amm.to Alienazioni	€	261.057	€	-
Rivalutazione	€	-	€	-
Amm.ti esercizio	- €	234.469	- €	19.500
Totali	€	1.427.062	€	60.518

COSTI CAPITALIZZATI

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono stati capitalizzati costi.

Operazioni di locazione finanziaria

Le informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria in essere al 31/12/2023 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 €818.462 su un totale della voce B8) che nel Conto Economico ammonta ad €1.066.242.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
38.052	37.610	442

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

La Cooperativa non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ci sono state le seguenti movimentazioni delle partecipazioni:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	37.610	37.610
Valore di bilancio	37.610	37.610
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	442	442
Totale variazioni	442	442
Valore di fine esercizio		
Costo	38.052	38.052
Valore di bilancio	38.052	38.052

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La Cooperativa detiene partecipazioni nella seguente impresa collegata:

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	38.052

ALTRE PARTECIPAZIONI

La Cooperativa detiene partecipazioni in altre imprese e in consorzi di cooperative per un ammontare complessivo iscritto in bilancio per €38.052.

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.
- € 2.000 sottoscrizione di una quota del Consorzio COOPERHO ALTOMILANESE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE. Il consorzio ha sede a RHO (MI) 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 € 2,58 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. Nel 2019 la partecipazione ha subito una svalutazione di € 555 in presenza di perdita durevole di valore.
- € 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.
- € 3.650 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 2023 ha subito un aumento di euro 700,00, 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	91.341	(19.814)	71.527
Totale rimanenze	91.341	(19.814)	71.527

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.377.970	4.530.923	(152.953)

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	4.169.484	(62.667)	4.106.817	4.106.817	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	90.469	20.804	111.273	111.273	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	3.832	-	3.832		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	267.138	(111.090)	156.048	126.249	29.799
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.530.923	(152.953)	4.377.970	4.344.339	29.799

Crediti Tributari

entro esercizio successivo		
Erario IVA	€	101.927
Regioni c/IRAP	€	9.346
Imposta sostitutiva su TFR	€	
Totale	€	111.273

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	€	4.850
INAIL c/anticipi	€	2.853
crediti verso personale	€	2.323
Fornitori c/anticipi	€	8.317
trattenute per pagamento fatture	€	3.317

(a) crediti vs altri esigibili entro esercizio successivo		
Contributi da ricevere	€	3.647
prestiti al personale infruttiferi	€	6.082
Contributi INPS	€	92.461
Fornitori c/caparre	€	46.425
Crediti diversi	€	2.399
Totale	€	172.674

(b) crediti vs altri esigibili oltre esercizio successivo		
Depositi cauzionali su contratti di locazione	€	21.303
Depositi cauzionali su utenze	€	5.996
Depositi cauzionali vari	€	2.500
Totale	€	29.799

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.822.961	300.138	3.123.099
Assegni	130	2.427	2.557
Denaro e altri valori in cassa	1.286	771	2.057
Totale disponibilità liquide	2.824.377	303.336	3.127.713

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
540.014	600.413	(60.399)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi Leasing	195.840	-5.166	190.674
Altri risconti attivi	403.510	-54.170	349.340
Ratei attivi	1.064	-1.064	-
Totale	600.413	-60.399	540.014

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

Descrizione	Risconti attivi	Ratei Attivi
Assicurazione rischi diversi	43.773	
Assicurazione infortuni	5.973	
Assicurazioni RCA	98.731	
Canoni di leasing	116.087	
Locazioni finanziarie	74.586	
Costi vari	92.309	
Interessi	65.119	
Polizze fideiussorie	26.108	

Descrizione	Risconti attivi	Ratei Attivi
Tasse di circolazione	17.328	
Risarcimenti		
Contributi da terzi		
Totale	540.014	

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.109.574	2.781.174	328.400

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	Decrementi		
Capitale	663.590	-	25.496		638.094
Riserve di rivalutazione	511.128	-	-		511.128
Riserva legale	1.023.381	126.230	-		1.149.611
Riserve statutarie	162.261	281.914	-		444.175
Altre riserve					
Varie altre riserve	47	-	-		47
Totale altre riserve	47	-	-		47
Utile (perdita) dell'esercizio	420.767	(420.767)	-	366.519	366.519
Totale patrimonio netto	2.781.174	(12.623)	25.496	366.519	3.109.574

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	638.094	B
Riserve di rivalutazione	511.128	B
Riserva legale	1.149.611	B
Riserve statutarie	444.175	B
Altre riserve		
Varie altre riserve	47	
Totale altre riserve	47	
Totale	2.743.055	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie 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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.211.655	1.893.824	(682.169)

L'accantonamento a fondo rischi e oneri che era stato aperto successivamente alla verifica della Guardia di Finanza avvenuta nel 2019 e che conteneva le stime di quanto dovuto sia per i rilievi mossi per la parte fiscale che quelli sollevati per la parte INPS, è stato definitivamente chiuso al 31.12.2023 in quanto i relativi gravami sono già tutti in rateizzazione per la parte fiscale ed interamente pagati per la parte INPS. (come dettagliato nelle successive note (1) e (2).

Nel bilancio 2023 questo fondo è stato incrementato di € 930.987 che rappresenta l'adeguamento della stima di quanto per il pregresso sia da corrispondere ai lavoratori a fronte della vacanza contrattuale del CCNL scaduto.

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 aveva 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 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.

Nel corso del 2020 la società per l'anno 2014 ha attivato il procedimento di accertamento con adesione

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

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 dette rate sta avvenendo regolarmente.

- 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; in relazione a questa annualità la società sulla base degli stessi presupposti e delle stesse valutazioni effettuate per l'anno precedente, in data 21/02/2022 ha sottoscritto

con l'Agenzia delle Entrate un atto di accertamento con adesione 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).

- 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.

Anche per questa annualità sulla base degli stessi presupposti degli anni precedenti, la società in data 12/07/2022 ha sottoscritto con l'Agenzia delle Entrate un atto di accertamento con adesione 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.

- 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.

CSSA anche per queste tre annualità, sulla base degli stessi presupposti degli anni precedenti 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).

Il pagamento delle rate sta avvenendo regolarmente

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).

Essendo stati definiti in accertamento con adesione, tutte le annualità oggetto della verifica fiscale del 2019 la società già nel bilancio 2022 aveva chiuso il fondo rischi che era stato aperto in seguito alla verifica fiscale, 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:

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 nei confronti dell'INPS, si è chiusa definitivamente con sentenza del Giudice del lavoro del Tribunale di Venezia del 29.02.2024, che ha recepito l'accordo raggiunto tra le parti e che ha fissato nella somma complessiva di € 1.071.959,18 (comprensiva di contributi, sanzioni e interessi) quanto dovuto da CSSA all'INPS

CSSA ha provveduto, in pari data a pagare integralmente quanto dovuto all'INPS in base al dispositivo della sentenza.

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.893.824	1.893.824
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	930.987	930.987

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Utilizzo nell'esercizio	1.613.156	1.613.156
Totale variazioni	(682.169)	(682.169)
Valore di fine esercizio	1.211.655	1.211.655

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	197.490
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	631.436
Utilizzo nell'esercizio	651.108
Altre variazioni	0
Totale variazioni	(19.672)
Valore di fine esercizio	177.818

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.918.430	9.081.226	837.204

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	422.798	(30.801)	391.997	391.997	-
Debiti verso banche	4.095.268	238.111	4.333.379	1.248.654	3.084.725
Debiti verso fornitori	1.073.367	(100.947)	972.420	972.420	-
Debiti tributari	1.133.171	(211.340)	921.831	446.166	475.665
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	788.191	1.005.974	1.794.165	1.794.165	-
Altri debiti	1.568.431	(63.793)	1.504.638	1.504.638	-
Totale debiti	9.081.226	837.204	9.918.430	6.358.040	3.560.390

Debiti vs. banche

entro esercizio successivo	
UNICREDIT C/ANTICIPI	€
Carte di credito	€ 3.692
FINANZIAMENTO TREDICESIME	€ 500.000
QUOTA ENTRO L'ESERCIZIO – FINANZIAMENTI AUTO	€ 13.252
QUOTA ENTRO L'ESERCIZIO – MUTUI	€ 731.700
Totale	€ 1.248.654

oltre l'esercizio successivo	Al 31.12.2022	Variazione		Al 31.12.2023	Di cui quota a scad. 2024	Di cui scad. oltre 2024
MUTUO BPM 4191 SACE*	966.667	133.334		833.333	133.333	700.000
FINANZIAMENTO N. 2438971 CREDIT AGRICOLE - TREDICESIME	-	500.000		500.000	500.000	-
FINANZIAMENTO N.5493705 BPM - TREDICESIME	500.000	- 500.000		-	-	-
MUTUO PROSSIMA 271015* IMMOBILE SALZANO	516.830	- 28.374		488.456	29.280	459.176
MUTUO PROSSIMA 57534921*	1.082.605	- 240.882		841.723	246.161	595.562
MUTUO INTESA 41953*	985.796	- 236.606		749.190	239.700	509.490
FCA BANK FINANZIAMENTO 5245691	4.795	- 4.795		-	-	-
FCA BANK FINANZIAMENTO 5245699	4.795	- 4.795		-	-	-
FCA BANK FINANZIAMENTO 5245718	9.177	- 9.177		-	-	-
FCA BANK FINANZIAMENTO 6097025	9.463	- 3.949		5.096	4.366	730
FCA BANK FINANZIAMENTO 6094964	6.415	- 2.678		3.450	2.962	488
FCA BANK FINANZIAMENTO 6097003	6.415	- 2.678		3.450	2.962	488
FCA BANK FINANZIAMENTO 6095093	6.415	- 2.678		3.450	2.962	488
MUTUO Banca della Marca 237586*	-	386.591		386.591	18.105	368.486
MUTUO Intesa San Paolo 284259*	-	535.000		535.000	65.131	469.869
TOTALE	4.099.373	518.313		4.349.740	1.244.962	3.104.778

(*) 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	€	6.022
MUTUO INTESA 41953	€	3.332
FINANZ. PROSSIMA 57534921	€	3.193
FINANZIAMENTO BPM SACE	-€	3.453
MUTUO B.CA MARCA 237586	€	4.341
FINANZ. INTESA n. 284259	€	6.634
Totale	€	20.070

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 01/08/2037 (proroga per moratoria Covid) 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 29/04/2027 (proroga per moratoria Covid) 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
- in data 08/03/2023 la Cooperativa ha contratto un mutuo per euro 400.000 con scadenza presunta entro il 06/03/2038 per l'acquisto di un immobile ad uso residenziale a Martellago (VE) in via Boschi n. 160. Questo immobile è stato acquistato per la gestione di una comunità Alloggio per psichiatrici. A garanzia è stata costituita ipoteca di euro 600.000.
- in data 19/12/2023 la Cooperativa ha contratto un finanziamento per euro 535.000 con scadenza presunta entro il 19/12/2030 per il rinnovo parco auto.

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 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 16/12/2022 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 (chiuso nel 2023).
- In data 27/11/2023 la cooperativa ha contratto un mutuo chirografario per il finanziamento F24 e tredicesime con Banco Credit Agricole n. 05784198 per Euro 500.000 con scadenza 16/12/2023.

Debiti Tributari

entro esercizio successivo	
Erario c/IRES	€ 4
Erario c/IRPEF soci-lavoratori-co.co.pro.	€ 260.949
Erario c/IRPEF ritenute acconto autonomi	€ 6.495
Altri debiti tributari	€ 207.083
Erario c/ritenute subite	- € 638
Credito d'imposta	- € 27.727
Totale	€ 446.166

Debiti verso Istituti di Previdenza

Debito per contributi Ferie da liquidare	€	111.539
Debito per contributi EX Festività da liquidare	€	42.526
Debito per contributi Banca ORE da liquidare	€	34.509
Debito per contributi INAIL Ferie e mensilità da liquidare	€	3.991
Istituti di Previd. INPS	€	469.733
Istituti di Previd. INPS Co.Co.Pro.	€	1.910
Debiti verso fondi pensione	€	38.330
Ratei INAIL ferie da liquidare	€	5.341
Debito INPS amministratori	€	6.279
Debito INAIL	€	8.047
Debito INPS per contenzioso	€	1.071.959
Totale	€	1.794.165

Altri debiti

Retribuzioni personale dicembre	€	704.340
Debito Ferie non godute soci lavoratori/dipendenti	€	399.074
Debito EX Festività da liquidare soci lavoratori/dipendenti	€	155.111
Debito Banca Ore da liquidare soci lavoratori/dipendenti	€	126.008
Debiti v/organizzazioni sindacali	€	11.820
Altri debiti verso personale	€	3.669
Debiti per depositi cauzioni	€	3.000
Anticipi	€	85
Debiti diversi	€	88.699
Debiti vs terzi	€	12.832
Totale	€	1.504.638

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 31/12/2023 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 3 soci;
- l'importo al 31/12/2023 ammontava ad € 391.997;
- i versamenti nel corso del 2023 compresi gli interessi maturati e accreditati nelle singole posizioni, sono stati di € 5.167
- le restituzioni nel corso del 2023 compresi gli interessi maturati, sono stati di € 35.937.

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:

	2023	2022
Patrimonio Netto	3.109.574	2.781.174
Finanziamenti fruttiferi dei soci	391.997	422.798
Rapporto	0,13	0,15

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=

$(3.109.574 + 177.818 + 3.084.725 + 475.665) / 6.324.311 = 1,08$

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
133.812	243.713	(109.901)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	-	533	533
Ratei passivi - altri	71.191	-15.005	56.186
Ratei passivi Leasing	172.522	-95.429	77.093
Totale	243.713	-109.901	133.812

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

Descrizione	Risconti passivi	Ratei passivi
Ricavi politiche giovanili	533	
Canoni di leasing		77.093
Costi vari		5.890
Interessi		50.296
Totale	533	133.279

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni	
22.666.149	21.796.695	869.454	
Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	21.499.535	20.885.816	613.719
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.166.614	910.879	255.735
Totale	22.666.149	21.796.695	869.454

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 31/12/2023 e il precedente.

	2023	2022	Variazione
Servizi di accompagnamento disabili e anziani	4.114.107	3.802.890	311.217
Servizi alla persona	6.511.893	6.072.226	439.667
Servizi di accompagnamento scolastico minori	2.903.122	2.796.525	106.597
Servizi sanitari	7.970.414	8.214.175	-243.761
Altri ricavi e Proventi	1.120.322	845.042	275.280
Plusvalenze	46.290	65.837	-19.547
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0
Totale	22.666.148	21.796.695	869.453

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	21.499.535
Totale	21.499.535

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(170.573)	(147.505)	(23.068)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	1.397	1.425	(28)
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	717	127	590
(Interessi e altri oneri finanziari)	(172.687)	(149.057)	(23.630)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(170.573)	(147.505)	(23.068)

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	172.687
Totale	172.687

Si offre nella seguente tabella il dettaglio

	Importo
interessi passivi su prestito da soci	€ 3.997
interessi passivi su Mutui e finanziamenti bancari	€ 121.935
interessi su rateizzazione imposte (INAIL)	€ 505
spese e commissioni disponibilità fondi	€ 37.361
interessi su dilazione imposte	€ 7.201
oneri finanziari diversi	€ 1.687
Totale	€ 172.687

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

Ricavi/costi di entità o incidenza eccezionale

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

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la Cooperativa non ha conseguito oneri o proventi straordinari.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
96.394	106.133	(9.739)

Imposte anticipate

IRAP	Imposte anticipate 2022		Riassorb. 2023		+/-	Incrementi 2023		Imposte anticipate 2023	
	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 31/12/2023 mediamente sono risultati occupati:

LAVORATORI	NR
Soci	357
Dipendenti	197
TOTALE	554

Si evidenzia, inoltre, la presenza media di:

CATEGORIA	NR
Soci-volontari	15

Il costo del personale per l'anno 2023 è così suddiviso:

Costi per personale		
socio (a)	€	8.840.210
dipendente (b)	€	4.177.329
Totale	€	13.017.539

Altro costo lavoro per l'anno 2023 presente nella voce B7 del C.E.:

Costi per lavoratori		
co.co.co. soci (c)	€	-
co.co.co. non soci (d)	€	33.057
lavoratori autonomi non soci (e)	€	1.274.539
Totale	€	1.307.596

Totale complessivo dei costi collegati al lavoro:

Totale costi per lavoratori		
soci (a+c)	€	8.840.210
non soci (b+d+e)	€	5.484.925
Totale	€	14.325.135

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

Il compenso corrisposto agli amministratori per l'anno 2023 è così composto:

Amministratori		
Compensi per il 2023	€	26.680
Contributi su compensi amministratori	€	8.536
Totale	€	39.215

I componenti del Collegio Sindacale sono 3 e i compensi per la loro attività di vigilanza per il 2023 risultano così composti:

Collegio Sindacale		
Onorari per attività svolta nel 2023	€	17.500
Rimborsi spese	€	840
Cassa Previdenza	€	724
Totale	€	18.824

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 che con l'adeguamento ISTAT nel 2023 il compenso ammonta ad euro 16.490.

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 simili.

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		
2024	€	646.321
2025	€	400.490
2026	€	71.771
Totale	€	1.118.582

La nostra Cooperativa ha anche i seguenti impegni per garanzie reali su beni propri per un totale di € 5.264.000:

- 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, post moratoria, entro il 01/08/2037;

- 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, con scadenza presunta post moratoria entro il 29/04/2027.
- Ipoteca di Euro 600.000 per mutuo fondiario su immobile di Via Boschi n. 160 a Martellago (VE), mutuo concesso da Banca Marca Credito Cooperativo del valore di Euro 400.000 per l'acquisto dell'immobile, con scadenza presunta entro il 06/03/2038.

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 31/12/2023 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 2024:

- a fine marzo la Società ha chiuso il contenzioso con l'INPS; al riguardo si rimanda alla 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 chiuso al 31/12/2023 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	=	8.840.210	=	61,71%	maggiore del 50%
Totale costo del lavoro		14.325.135			

La nostra, inoltre è una cooperativa sociale di tipo A). 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

La società in sede di distribuzione dell'utile di esercizio intende proporre all'assemblea l'attribuzione di ristorni ai soci. A tal fine si evidenzia che l'avanzo di gestione da prendere in considerazione ai fini del calcolo del ristorno coincide con il risultato netto di esercizio in quanto:

- l'attività finanziaria presenta in Conto Economico un saldo negativo
 - i componenti straordinari del Conto Economico sono tutti attinenti allo scambio mutualistico tra soci e società
- Pertanto l'avanzo di gestione generato dai soci ammonta a:

366.519	X	61,71%	=	226.179
utile di esercizio		% di prevalenza		

Si precisa, inoltre, che il ristorno proposto rispetta il limite del 30% sui trattamenti economici complessivi corrisposti a ciascun socio lavoratore.

Si propone di assegnare il ristorno con forma mista : aumento gratuito di capitale ed erogazione diretta; in particolare viene assegnato come aumento gratuito di capitale sociale con emissione di nuove azioni a favore dei soci lavoratori che hanno maturato ristorni almeno pari al valore di una singola azione o multipli della stessa ed in denaro per la parte di ristorno costituita da resti e/o arrotondamenti. Per coloro che hanno maturato ristorni inferiori al valore nominale di una singola azione, gli stessi verranno erogati in denaro.

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 2023

Soggetto Erogante	contributo ricevuto	causale
CONSAP- Concessionaria Servizi Assicurativi Pubblici Spa	22.961,88 €	Ristoro carburante 2° quadrimestre 2022

Soggetto Erogante	contributo ricevuto	causale
CONSAP- Concessionaria Servizi Assicurativi Pubblici Spa	24.426,44 €	Ristoro carburante 2° semestre
Totale	47.388,32 €	

CONTRIBUTI RICEVUTI - MA DI COMPETENZA ANNI PRECEDENTI

Soggetto Erogante	contributo ricevuto	contributo di competenza terzi	causale
COMUNE DI SCHIO RISTORO COIVD	2.172,51 €		Ristoro covid anno 2020
COMUNE DI VO RISTORO COVID	2.747,61 €		Ristoro covid anno 2020
COMUNE VALLI DI CADORE RISTORO COVID	1.818,48 €		Ristoro covid anno 2020
COMUNE DI CAVALLINO TRE PORTI RISTORO COVID	4.567,35 €		Ristoro covid anno 2020
COMUNE ROVEREDO IN GUA' RISTORO COVID	3.830,67 €		Ristoro covid anno 2020
Totale	15.136,62 €		
Totale	62.524,94 €		

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 €366.519 che si propone venga così destinato:

per il 30% pari a € 109.956 a riserva legale

per il 3% pari a € 7.996 ai fondi di mutualità di cui alla L. 59/92

per ristorno € 100.000

per il rimanente € 148.567 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.