

# IL GRATICOLATO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	San Giorgio delle Pertiche
<b>Codice Fiscale</b>	02191560289
<b>Numero Rea</b>	PADOVA 214291
<b>P.I.</b>	02191560289
<b>Capitale Sociale Euro</b>	93.900
<b>Forma giuridica</b>	Altre forme
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	881000
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte da richiamare	24.810	18.580
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>24.810</b>	<b>18.580</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.138	2.607
7) altre	550	1.100
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.688</b>	<b>3.707</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	5.654.948	5.637.285
2) impianti e macchinario	60.970	54.745
3) attrezzature industriali e commerciali	26.908	34.438
4) altri beni	101.316	132.953
5) immobilizzazioni in corso e acconti	106.159	0
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.950.301</b>	<b>5.859.421</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	19.400	19.400
d-bis) altre imprese	15.599	15.599
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>34.999</b>	<b>34.999</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>34.999</b>	<b>34.999</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>5.986.988</b>	<b>5.898.127</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	79.180	71.397
5) acconti	0	30.524
<b>Totale rimanenze</b>	<b>79.180</b>	<b>101.921</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	951.683	883.997
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>951.683</b>	<b>883.997</b>
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	7.500
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>7.500</b>
<b>3) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.253	748
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>9.253</b>	<b>748</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.428	6.967
esigibili oltre l'esercizio successivo	247	247
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>15.675</b>	<b>7.214</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo	36.128	60.793
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.393	7.393
Totale crediti verso altri	43.521	68.186
<b>Totale crediti</b>	<b>1.020.132</b>	<b>967.645</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	308.142	442.808
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	2.471	4.790
Totale disponibilità liquide	310.613	447.598
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.409.925</b>	<b>1.517.164</b>
D) Ratei e risconti	64.363	66.926
<b>Totale attivo</b>	<b>7.486.086</b>	<b>7.500.797</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	93.900	87.800
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	575.388	569.515
V - Riserve statutarie	1.110.447	1.097.330
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	163.919	95.197
Totale altre riserve	163.919	95.197
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(45.211)	19.577
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.898.443	1.869.419
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	670.643	610.544
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	68.119	245.695
esigibili oltre l'esercizio successivo	186.350	114.238
Totale debiti verso soci per finanziamenti	254.469	359.933
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	514.666	486.738
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.127.772	2.303.392
Totale debiti verso banche	2.642.438	2.790.130
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	66.500	66.500
esigibili oltre l'esercizio successivo	704.000	770.500
Totale debiti verso altri finanziatori	770.500	837.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	398.115	281.191
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	398.115	281.191
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.700	9.700

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	9.700	9.700
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	165
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese collegate	0	165
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.803	75.364
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	63.803	75.364
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	148.953	127.170
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	148.953	127.170
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	254.762	163.684
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	254.762	163.684
Totale debiti	4.542.740	4.644.337
E) Ratei e risconti	374.260	376.497
Totale passivo	7.486.086	7.500.797

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.309.407	3.952.932
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	134.462	185.699
altri	94.041	95.789
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>228.503</b>	<b>281.488</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>4.537.910</b>	<b>4.234.420</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	566.291	568.661
7) per servizi	709.121	635.356
8) per godimento di beni di terzi	43.166	45.724
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.163.739	1.997.016
b) oneri sociali	530.683	484.456
c) trattamento di fine rapporto	221.396	177.652
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>2.915.818</b>	<b>2.659.124</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.019	8.334
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	157.482	153.726
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	4.442
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>159.501</b>	<b>166.502</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(7.784)	3.451
14) oneri diversi di gestione	130.189	74.236
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>4.516.302</b>	<b>4.153.054</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>21.608</b>	<b>81.366</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	331	163
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>331</b>	<b>163</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>331</b>	<b>163</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	64.113	57.702
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>64.113</b>	<b>57.702</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(63.782)</b>	<b>(57.539)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(42.174)</b>	<b>23.827</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.037	4.250
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>3.037</b>	<b>4.250</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(45.211)</b>	<b>19.577</b>

## 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	(45.211)	19.577
Imposte sul reddito	3.037	4.250
Interessi passivi/(attivi)	63.782	57.539
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(29.582)	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(7.974)	81.366
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	159.501	162.060
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	4.442
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	159.501	166.502
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	151.527	247.868
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	22.741	(5.318)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(67.686)	157.241
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	116.924	75.217
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.563	(1.865)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2.237)	(615)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	119.305	55.011
Totale variazioni del capitale circolante netto	191.610	279.671
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	343.137	527.539
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(63.782)	(57.539)
(Imposte sul reddito pagate)	(6.008)	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	60.099	(29.481)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(9.691)	(87.020)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	333.446	440.519
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(218.780)	(289.193)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	(19.400)
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(218.780)	(308.593)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	27.928	20.797
Accensione finanziamenti	180.000	104.720
(Rimborso finanziamenti)	(527.584)	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	68.005	96.825
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(251.651)	222.342
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(136.985)	354.268
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	442.808	91.513
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	4.790	1.817
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	447.598	93.330
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	308.142	442.808
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	2.471	4.790
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	310.613	447.598
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Anche nel corso dell'esercizio 2022 la nostra cooperativa ha svolto entrambe le attività indicate alle lettere a) e b) dell'art.1 della L. 381/1991, norma di riferimento per le cooperative sociali.

Si precisa, ai sensi dell'art. 2512 del c.c., che "Il Graticolato SCS" è iscritta dal 18 gennaio 2005 all'Albo delle Società Cooperative Sezione "cooperative a mutualità prevalente di diritto" con il numero A163092, e presso l'Albo Regionale delle Società Cooperative del Veneto con il numero P/PD0024.

A tal proposito si segnala che nel corso dell'esercizio 2022, non è mai venuto meno il requisito della mutualità prevalente (sono stati rispettati i parametri previsti alla lettera b), primo comma dell'art. 2513 c.c.), per la cui dimostrazione si rinvia ad un successivo paragrafo e ad un'apposita sezione della relazione sulla gestione.

## **Principi di redazione**

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che la cooperativa 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.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

## **Correzione di errori rilevanti**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile. I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta e indiretta imputazione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati. Sono state applicate le seguenti aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici in quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento:

- fabbricati strumentali: 0,99% o 1,17% in ragione della durata residua del diritto di superficie su cui insiste il fabbricato realizzato;
- diritto di superficie: 0,56% (in funzione della durata del contratto relativo al diritto di superficie sul terreno);

- impianto fotovoltaico: 4%;
- impianti tecnici e specifici: 8%;
- macchinari e macchine generiche: 15%;
- attrezzatura varia e minuta: 15%; 12,5%; 20%; 25%
- automezzi: 20%;
- mezzi di trasporti interno: 20%;
- macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche: 20%;
- impianti d'allarme: 20%;
- macchine e mobili d'ufficio: 12%;
- arredamenti interni: 25%, 15% e 10%;
- costruzioni leggere: 10%;
- trattori e macchine movimento terra: 9%.

### ***Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio***

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva, applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione. L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

### **Rimanenze**

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Più precisamente le rimanenze di materie prime e di consumo sono state valutate applicando il metodo del costo specifico.

### **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Avendo la maggior parte dei crediti scadenza entro i 12 mesi, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, in quanto l'effetto dell'applicazione sarebbe stato irrilevante. La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o compensazione.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

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

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

I debiti sono indicati tra le passività al valore nominale. In sede di chiusura del bilancio 2022, la società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2021, valutati al valore nominale. Per quanto riguarda i debiti iscritti dall'01 gennaio 2022, per il principio di rilevanza di cui all'art. 2423, comma 4 del codice civile, non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, ovvero non sono stati attualizzati i debiti, in quanto il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non si è rilevato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

### **Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

## **Altre informazioni**

### **Imposte sul reddito**

Al pari degli anni precedenti, sul reddito prodotto non è stata applicata l'IRES.

Si segnala che la L.311/2004, che disciplina il trattamento Ires per le cooperative, è stata riformata dal comma 36°-ter dell'art. 2 della Legge 148/2011 che ha rivisto in rialzo le basi imponibili per le cooperative a mutualità prevalente.

Va ricordato che entrambe le attività rimangono in via generale escluse dal campo di applicazione dell'art. 1 co. 460 della L. 311/2004 che prevede per le società cooperative e loro consorzi, considerate a "mutualità prevalente" secondo le disposizioni civilistiche e che sono iscritte all'albo delle cooperative a mutualità prevalente, l'assoggettabilità del 30% degli utili netti alla tassazione IRES anche se accantonati a riserva indivisibile. L'art.1 comma 463 della L. 311 /2004 prevede che queste disposizioni non si applichino alle cooperative sociali e loro consorzi costituiti sulla scorta di quanto previsto dalla L. 381/1991. L'art. 1 dello statuto de "Il Graticolato SCS" afferma testualmente «È costituita, ai sensi della legge 381/91, con sede nel comune di San Giorgio delle Pertiche la Società Cooperativa denominata "Il Graticolato Società cooperativa sociale"». La legge 148/2011 ha tuttavia modificato la normativa nell'anno 2004; in particolare nel caso de Il Graticolato Scs avrebbe potuto essere soggetto a tassazione, già dall'anno 2012, il 10% di quanto destinato alla riserva legale ovvero il 3% dell'utile (10% del 30% dell'utile).

Tuttavia questa novità, come meglio specificato da una nota dell'Agenzia delle Entrate (nr. 954 del 15 novembre 2011, che richiama la risoluzione nr. 80 dell'anno 2009), non interessa le società cooperative sociali di lavoro. In tema di

trattamento Ires infatti l'Agenzia delle Entrate conferma che le cooperative sociali, se possiedono i requisiti per beneficiare dell'esenzione totale da Ires prevista a favore delle cooperative di lavoro (articolo 11 Dpr 601/1973), possono con ciò ovviare anche alla nuova tassazione parziale del 3% dell'utile destinato a riserva legale. A tal fine è richiesto che nella cooperativa sociale il rapporto mutualistico abbia a oggetto anche la prestazione di attività lavorative da parte dei soci e che l'ammontare delle retribuzioni corrisposte ai soci non sia inferiore al 50% del totale degli altri costi operativi tranne quelli relativi alle materie prime e sussidiarie.

<b>Altri costi</b>	
Salari e stipendi lavoratori non soci	707.535
Oneri previdenziali lavoratori non Soci	137.165
TFR lavoratori non soci	60.324
Costi per servizi	700.740
Costi per godimento beni di terzi	43.166
Quote ammortamento e accantonamento	159.501
Oneri diversi di gestione	130.187
Oneri finanziari	64.113
Imposte	3.037
<b>Totale altri costi</b>	<b>2.002.613</b>
50% Altri costi	1.001.307
<b>Costo del personale "Soci"</b>	<b>2.030.712</b>

Tanto premesso, non è stata calcolata e imputata l'imposta Ires.

E' stata invece calcolata e imputata a bilancio l'imposta IRAP per la sola attività riconducibile alla lettera A della legge 381/1991, ovvero quella tipicamente svolta da "Il Graticolato SCS" anche prima della fusione avvenuta nel corso dell'anno 2011. È stata applicata l'aliquota del 3,35%, così stabilita dall'art. 5 comma 2 della Legge Regionale n. 27/2006 e dall'art. 8, comma 1, lettera c) della Legge Regionale n. 1/2009, norma non modificata.

Con riferimento invece all'attività di tipo B, è prevista l'esenzione dall'imposta per le cooperative sociali di cui all'art. 2, co. 1, lett b) della L.R. 03/11/2006 n. 23 della Regione Veneto, iscritte nella sezione B dell'albo regionale delle Cooperative Sociali di cui all'art. 5, comma 2, lett. b), L.R. n. 03/11/2006 n. 23, come previsto dall'art. 5, co. 1 della L.R. n. 27/2006 e art. 8, co. 3 della L.R. 1/2009.

L'ex "Ginestra Società Cooperativa Sociale", ora fusa ne "Il Graticolato" risultava iscritta all'Albo Regionale delle Cooperative Sociali nella sezione B, iscrizione confermata con il decreto n. 39 del 14 aprile 2004 della Giunta Regionale del Veneto, prot. PD/0089 con decorrenza 6 marzo 2004.

Dopo la fusione, Il Graticolato è iscritto all'albo delle Coop. Sociali nella sezione A e B (Scopo Plurimo) al numero PPD0024 e pertanto l'Irap non è dovuta sulle attività riconducibili alla sezione B.

## Nota integrativa, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad €24.810 (€18.580 nel precedente esercizio), di cui €0 richiamati. La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	18.580	6.230	24.810
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	<b>18.580</b>	<b>6.230</b>	<b>24.810</b>

Si precisa che il versamento del capitale sociale sottoscritto dai soci avviene con rate mensili, come indicato nel regolamento soci.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €1.688 (€3.707 nel precedente esercizio).

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	19.644	280.651	300.295
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.037	279.551	296.588
Valore di bilancio	2.607	1.100	3.707
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Ammortamento dell'esercizio	1.469	550	2.019
Totale variazioni	(1.469)	(550)	(2.019)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	19.644	280.651	300.295
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.506	280.101	298.607
Valore di bilancio	1.138	550	1.688

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €5.950.301 (€5.859.421 nel precedente esercizio).

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	6.798.812	77.276	236.310	633.236	0	7.745.634
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.161.527	22.531	201.872	500.283	0	1.886.213
<b>Valore di bilancio</b>	5.637.285	54.745	34.438	132.953	0	5.859.421
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	208.598	14.974	6.726	8.915	106.159	345.372
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	96.500	0	0	510	0	97.010
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	94.435	8.749	14.256	40.042	0	157.482
<b>Totale variazioni</b>	17.663	6.225	(7.530)	(31.637)	106.159	90.880
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	6.910.910	92.251	243.036	616.398	106.159	7.968.754
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.255.962	31.281	216.128	515.082	0	2.018.453
<b>Valore di bilancio</b>	5.654.948	60.970	26.908	101.316	106.159	5.950.301

### Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a €101.316 è così composta:

Descrizione	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore netto
Automezzi	208.451	172.913	35.538
Mezzi di trasporto interni	28.830	22.878	5.952
Macchine d'ufficio elettriche ed elettr.	44.574	41.314	3.260
Macchine ordinarie d'ufficio e mobili	39.856	27.111	12.745
Arredamenti interni ed industriali	264.548	232.329	32.219
Trattori e macchine movimento terra	30.141	18.537	11.604
Arrotondamento			-2
<b>Totale</b>	<b>616.400</b>	<b>515.082</b>	<b>101.316</b>

## Operazioni di locazione finanziaria

### Immobilizzazioni finanziarie

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

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €34.999 (€34.999 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	19.400	15.599	34.999
<b>Valore di bilancio</b>	19.400	15.599	34.999
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	19.400	15.599	34.999
<b>Valore di bilancio</b>	19.400	15.599	34.999

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Società AGRICOLA "Il Graticolato Bio" società semplice	Italia	05332200285	10.000	433	10.436	9.700	97,00%	9.700
Il Graticolato SSD ARL	Italia	05419670285	10.000	5.733	15.733	9.700	97,00%	9.700
<b>Totale</b>								19.400

### Attivo circolante

#### Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a €79.180 (€101.921 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	71.397	7.783	79.180
<b>Acconti</b>	30.524	(30.524)	0
<b>Totale rimanenze</b>	101.921	(22.741)	79.180

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €1.020.132 (€967.645 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
<b>Verso clienti</b>	956.125	0	956.125	4.442	951.683
<b>Verso imprese collegate</b>	9.253	0	9.253	0	9.253
<b>Crediti tributari</b>	15.428	247	15.675		15.675
<b>Verso altri</b>	36.128	7.393	43.521	0	43.521
<b>Totale</b>	1.016.934	7.640	1.024.574	4.442	1.020.132

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

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	883.997	67.686	951.683	951.683	0	0
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	7.500	(7.500)	0	0	0	0
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	748	8.505	9.253	9.253	0	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	7.214	8.461	15.675	15.428	247	0
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	68.186	(24.665)	43.521	36.128	7.393	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	967.645	52.487	1.020.132	1.012.492	7.640	0

Il saldo complessivo dei crediti verso clienti, pari a Euro 951.683, tiene conto, oltre che di crediti in senso proprio per Euro 686.240, anche di fatture da emettere per Euro 147.160, effetti attivi all'incasso per Euro 143.750, ed è iscritto al netto di un fondo svalutazione pari a 4.442 Euro e di note di accredito da emettere a clienti per Euro 21.025.

La voce "crediti verso imprese collegate" per Euro 9.253 comprende crediti verso Il Graticolato SSD a R.L..

La voce "crediti tributari", pari ad euro 15.675, comprende:

- il credito Iva v/Erario per Euro 247 relativo a procedure, con esigibilità oltre i 12 mesi;
- ritenute fiscali su interessi attivi per Euro 54;
- il credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali per Euro 5.239;
- il credito Irap per Euro 1.213 che deriva dalla differenza tra gli acconti versati nell'esercizio per Euro 4.250 e l'imposta di competenza del 2022 per Euro 3.037;
- crediti verso enti previdenziali ed assistenziali per Euro 8.922.

La voce "crediti verso altri", pari a complessivi Euro 36.128 si riferisce, nella quota entro i 12 mesi a:

- le spese anticipate per gli utenti della Comunità alloggio per Euro 20.043;
- i prestiti effettuati ai dipendenti per Euro 9.750;
- altri crediti di minore importo per Euro 6.335.

La quota oltre i 12 mesi, pari a 7.393, si riferisce invece a depositi cauzionali diversi.

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

I crediti iscritti hanno tutti origine geografica nazionale.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €310.613 (€447.598 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	442.808	(134.666)	308.142
<b>Assegni</b>	0	-	0
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	4.790	(2.319)	2.471
<b>Totale disponibilità liquide</b>	447.598	(136.985)	310.613

## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a €64.363 (€66.926 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	66.926	(2.563)	64.363
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	66.926	(2.563)	64.363

## Oneri finanziari capitalizzati

Si rileva, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile, che nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari sui valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €1.898.443 (€1.869.419 nel precedente esercizio).

#### Capitale Sociale

Il Capitale Sociale della cooperativa è variabile ed è suddiviso in quote il cui valore nominale, pari a Euro 100 ciascuna, rientra nei limiti consentiti dalle leggi vigenti.

Nel corso dell'esercizio ha subito l'incremento di Euro 13.500 in seguito alla sottoscrizione di 135 quote e la riduzione di 7.400 Euro per il rimborso di 74 quote.

Al 31 dicembre 2022 la Cooperativa contava nr. 113 soci, di cui 26 soci fruitori, 19 soci volontari e 68 soci dipendenti.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	87.800	0	0	13.500	7.400	0		93.900
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	569.515	0	5.873	0	0	0		575.388
Riserve statutarie	1.097.330	0	13.117	0	0	0		1.110.447
Altre riserve								
Varie altre riserve	95.197	0	0	68.718	0	4		163.919
<b>Totale altre riserve</b>	95.197	0	0	68.718	0	4		163.919
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	19.577	0	(19.577)	0	0	0	(45.211)	(45.211)
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.869.419	0	(587)	82.218	7.400	4	(45.211)	1.898.443

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo consortile e liberalità	163.918
Arrotondamenti all'unità di Euro	1
<b>Totale</b>	163.919

Si precisa che l'incremento delle "Altre riserve" riguarda la valutazione della piena proprietà degli immobili ricevuti in donazione dalla cooperativa a seguito della morte del donante Sig. Tonin, incrementale rispetto al valore indicato al 31/12/2021 che riguardava invece solo la nuda proprietà degli stessi.

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	86.700	0	0	3.200	2.100	0		87.800
Riserva legale	559.917	0	9.598	0	0	0		569.515
Riserve statutarie	1.075.992	0	21.338	0	0	0		1.097.330
<b>Altre riserve</b>								
Varie altre riserve	2	0	0	95.200	0	(5)		95.197
<b>Totale altre riserve</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>95.200</b>	<b>0</b>	<b>(5)</b>		<b>95.197</b>
Utili (perdite) portati a nuovo	31.896	0	(31.896)	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	19.577	19.577
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>1.754.507</b>	<b>0</b>	<b>(960)</b>	<b>98.400</b>	<b>2.100</b>	<b>(5)</b>	<b>19.577</b>	<b>1.869.419</b>

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	93.900	Apporto soci		0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	575.388	Utili	B	0	0	0
Riserve statutarie	1.110.447	Utili	B	1.110.447	0	0
<b>Altre riserve</b>						
Varie altre riserve	163.919	Altro		0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	<b>163.919</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.943.654</b>			<b>1.110.447</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>				<b>1.110.447</b>		

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
Fondo contributi e liberalità	163.918	Donazione	A,B,C	163.918	0	0
Differenza da arrotondamento	1	Altro	A,B,C	1	0	0
<b>Totale</b>	<b>163.919</b>					

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €670.643 (€610.544 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	610.544
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	221.396
Utilizzo nell'esercizio	53.496
Altre variazioni	(107.801)
Totale variazioni	60.099
Valore di fine esercizio	670.643

## Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €4.542.740 (€4.644.337 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	359.933	(105.464)	254.469
Debiti verso banche	2.790.130	(147.692)	2.642.438
Debiti verso altri finanziatori	837.000	(66.500)	770.500
Debiti verso fornitori	281.191	116.924	398.115
Debiti verso imprese controllate	9.700	0	9.700
Debiti verso imprese collegate	165	(165)	0
Debiti tributari	75.364	(11.561)	63.803
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	127.170	21.783	148.953
Altri debiti	163.684	91.078	254.762
<b>Totale</b>	<b>4.644.337</b>	<b>(101.597)</b>	<b>4.542.740</b>

## Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	359.933	(105.464)	254.469	68.119	186.350	0
Debiti verso banche	2.790.130	(147.692)	2.642.438	514.666	2.127.772	1.376.816

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	837.000	(66.500)	770.500	66.500	704.000	528.000
<b>Debiti verso fornitori</b>	281.191	116.924	398.115	398.115	0	0
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	9.700	0	9.700	9.700	0	0
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	165	(165)	0	0	0	0
<b>Debiti tributari</b>	75.364	(11.561)	63.803	63.803	0	0
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	127.170	21.783	148.953	148.953	0	0
<b>Altri debiti</b>	163.684	91.078	254.762	254.762	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>4.644.337</b>	<b>(101.597)</b>	<b>4.542.740</b>	<b>1.524.618</b>	<b>3.018.122</b>	<b>1.904.816</b>

Si rileva, con riferimento ai debiti verso soci per finanziamenti, che gli stessi sono pari ad Euro 254.469 di cui Euro 68.119 da restituire entro i 12 mesi ed Euro 186.350 da restituire oltre i 12 mesi.

La voce "debiti verso banche", pari ad Euro 2.642.438, comprende mutui passivi, di cui Euro 514.666 con scadenza entro i 12 mesi, Euro 2.127.772 con scadenza oltre i 12 mesi, di cui 1.376.816 con scadenza oltre i 5 anni.

La voce "Debiti verso altri finanziatori" per Euro 770.500 comprende il finanziamento agevolato erogato dalla Regione Veneto, di cui Euro 66.500 con scadenza entro i 12 mesi, Euro 704.000 con scadenza oltre i 12 mesi, di cui 528.000 oltre i 5 anni. L'importo è stato impegnato per finanziare i lavori per il completamento della comunità alloggio.

La voce "debiti verso fornitori", per Euro 398.115, è iscritta al netto degli sconti commerciali e delle note di accredito da ricevere dai fornitori; gli sconti cassa, invece, sono rilevati al momento del pagamento. L'importo comprende fatture da ricevere per Euro 130.131.

La voce "debiti tributari", pari ad Euro 63.803 comprende:

- le ritenute fiscali sui redditi da lavoro dipendente per l'importo di Euro 53.802;
- le ritenute fiscali sui redditi da lavoro autonomo per l'importo di Euro 1.969;
- l'imposta sostitutiva sul T.F.R. per Euro 5.846;
- le ritenute sui prestiti dei soci per Euro 219;
- il debito Iva v/Erario per Euro 1.967.

La voce "debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale", pari ad Euro 148.953, comprende:

- il debito per I.N.P.S. per l'importo di Euro 115.610;
- il debito verso il fondo pensione per l'importo di Euro 32.717;
- debito verso l'Inail per Euro 626.

La voce "altri debiti", pari ad Euro 254.762, comprende:

- le retribuzioni da corrispondere ai dipendenti per l'importo di Euro 176.383;
- le ritenute sindacali per Euro 105;
- altri debiti minori per l'importo di Euro 13.922;
- finanziamenti infruttiferi dei soci per Euro 64.352.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Italia	Unione Europea	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	254.469	0	254.469
Debiti verso banche	2.642.438	0	2.642.438
Debiti verso altri finanziatori	770.500	0	770.500
Debiti verso fornitori	397.615	500	398.115
Debiti verso imprese controllate	9.700	0	9.700
Debiti verso imprese collegate	-	-	0
Debiti tributari	63.803	0	63.803
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	148.953	0	148.953
Altri debiti	254.762	0	254.762
<b>Debiti</b>	<b>4.542.240</b>	<b>500</b>	<b>4.542.740</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	254.469	254.469
Debiti verso banche	1.255.741	1.255.741	1.386.697	2.642.438
Debiti verso altri finanziatori	770.500	770.500	0	770.500
Debiti verso fornitori	0	0	398.115	398.115
Debiti verso imprese controllate	0	0	9.700	9.700
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	0
Debiti tributari	0	0	63.803	63.803
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	148.953	148.953
Altri debiti	0	0	254.762	254.762
<b>Totale debiti</b>	<b>2.026.241</b>	<b>2.026.241</b>	<b>2.516.499</b>	<b>4.542.740</b>

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, si rileva che non sono iscritti in bilancio debiti derivanti da operazioni con l'obbligo di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

#### **Informazioni sul prestito sociale**

I finanziamenti dai soci sono stati assunti al fine del conseguimento dello scopo sociale e nel rispetto della normativa vigente. L'ammontare e la remunerazione del prestito ottemperano ai disposti dell'art. 13 del DPR 601/73 e degli art. 10 e

seguenti della Legge 59 /92. I prestiti in essere verranno remunerati ad un tasso lordo dell'1% se non vincolati o del 2% lordo per prestiti vincolati a 3 anni.

I prestiti sono assunti al fine del conseguimento dello scopo sociale nel rispetto delle leggi vigenti e dei regolamenti. La remunerazione del prestito sociale è disciplinata nei regolamenti approvati dall'assemblea ordinaria dei soci del 12 /05 /2017.

Il prestito sociale rispetta i criteri di raccolta previsti dalle direttive della Banca d'Italia in attuazione della delibera C.I. C. R. del 3 marzo 1994. A tal proposito si rileva che l'ammontare dei prestiti sociali, pari a Euro 318.822, non eccede il limite del triplo del patrimonio (capitale e riserve) risultante dall'ultimo bilancio approvato, ovvero Euro 1.898.442 \*3 = 5.695.326.

Ai sensi di quanto previsto dalle disposizione della Banca d'Italia dell'8.11.2016 sulla "Raccolta del risparmio dei soggetti diversi dalle banche" viene riportato l'indice della struttura finanziaria della cooperativa, dato dal rapporto fra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, ossia: (Pat + Dm/l).

Patrimonio netto	1.898.442
Debiti a medio/lungo termine (con TFR)	3.688.765
<b>Totale numeratore</b>	<b>5.587.207</b>
Attivo immobilizzato	5.986.989
<b>Indice di struttura finanziaria</b>	<b>0,93</b>

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €374.260 (€376.497 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	42.609	5.360	47.969
<b>Risconti passivi</b>	333.888	(7.597)	326.291
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	376.497	(2.237)	374.260

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi attività A	3.095.796
Prestazioni di servizi	13.561
Reparto agricolo e Natale	58.332
Reparto industria	1.141.718
<b>Totale</b>	<b>4.309.407</b>

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	4.309.407
<b>Totale</b>	<b>4.309.407</b>

### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €228.503 (€281.488 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Contributi in conto esercizio</b>	185.699	(51.237)	134.462
<b>Altri</b>			
Rimborsi spese	22.816	(3.485)	19.331
Rimborsi assicurativi	7.588	(4.585)	3.003
Plusvalenze di natura non finanziaria	0	32.674	32.674
Sopravvenienze e insussistenze attive	10.719	(6.617)	4.102
Altri ricavi e proventi	54.666	(19.735)	34.931
<b>Totale altri</b>	<b>95.789</b>	<b>(1.748)</b>	<b>94.041</b>
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>281.488</b>	<b>(52.985)</b>	<b>228.503</b>

### Costi della produzione

#### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €709.121 (€635.356 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	298	(208)	90
Lavorazioni esterne	81.404	16.392	97.796
Energia elettrica	84.571	63.560	148.131
Gas	25.366	20.428	45.794
Acqua	16.863	1.703	18.566
Spese di manutenzione e riparazione	128.920	(12.832)	116.088
Servizi e consulenze tecniche	23.862	(416)	23.446
Compensi collaboratori	3.181	736	3.917
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	18.941	2.835	21.776
Pubblicità	0	2.026	2.026
Spese e consulenze legali	20.932	(3.923)	17.009
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	32.422	2.626	35.048
Spese telefoniche	6.334	(486)	5.848
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	3.842	1.713	5.555
Assicurazioni	71.118	3.646	74.764
Spese di rappresentanza	167	6	173
Spese di viaggio e trasferta	10.103	(6.186)	3.917
Altri	107.032	(17.855)	89.177
<b>Totale</b>	<b>635.356</b>	<b>73.765</b>	<b>709.121</b>

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €43.166 (€45.724 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	45.724	(2.558)	43.166
<b>Totale</b>	<b>45.724</b>	<b>(2.558)</b>	<b>43.166</b>

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €130.189 (€74.236 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
ICI/IMU	6.908	1.749	8.657
Perdite su crediti	4.735	(4.735)	0
Abbonamenti riviste, giornali ...	0	217	217
Sopravvenienze e insussistenze passive	0	50.711	50.711
Minusvalenze di natura non finanziaria	0	3.121	3.121
Altri oneri di gestione	62.593	4.890	67.483
<b>Totale</b>	<b>74.236</b>	<b>55.953</b>	<b>130.189</b>

## Proventi e oneri finanziari

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	59.002

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	5.110
<b>Totale</b>	<b>64.112</b>

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

### RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non si rilevano ricavi di entità o incidenza eccezionali.

### COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non si rilevano costi di entità o incidenza eccezionali.

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
<b>IRAP</b>	3.037	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>3.037</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Solo l'attività della Sezione A è soggetta all'imposta Irap. Per individuare la base imponibile su cui calcolare l'imposta è stata presa a riferimento l'incidenza del costo del personale dell'attività A rispetto al costo totale dello stesso (il rapporto delle due grandezze è pari a 0,7053). È stato quindi individuata la base imponibile complessiva al lordo delle deduzioni; la stessa è stata moltiplicata per il coefficiente dell'incidenza succitato.

Sulla base imponibile emergente sono state conteggiate le deduzioni spettanti sul costo dei lavoratori impiegati nell'attività A. Si riporta di seguito il dettaglio della riconciliazione.

c	Imponibile Irap	Imposta
<b>Valore della produzione - Costi della produzione (A-B)</b>	<b>21.608</b>	
+ Costi del personale	2.163.739	
+ Contributi del personale	530.683	
+ Accantonamento TFR	221.396	
<b>Valore della produzione ai fini Irap</b>	<b>2.937.426</b>	
<b>Onere fiscale teorico (3,35%)</b>		<b>98.404</b>
<b>Variazioni in aumento</b>	<b>40.999</b>	
di cui compensi CO.CO.CO.	25.693	
di cui IMU su immobili strumentali	8.657	
di cui altri costi del personale	7.566	
di cui contributi non rilevanti fiscalmente	-917	
<b>Base Imponibile lorda</b>	<b>2.978.425</b>	
Quota imputabile ad attività B basata sull'incidenza del costo del lavoro delle due attività rispetto al totale	-877.742	
<b>Base imponibile lorda</b>	<b>2.100.683</b>	
<b>Deduzioni</b>	<b>-2.010.024</b>	

di cui deduzione forfetaria	-8.000	
di cui deduzione per costo del lavoro a tempo indeterminato	-2.002.024	
<b>Base imponibile netta</b>	<b>90.659</b>	
<b>Totale imposta</b>		<b>3.037</b>

*Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate*

Non sono state imputate imposte anticipate e differite non sussistendone i presupposti.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

<b>DIPENDENTI</b>		<b>2022</b>
Attività A	Comunità	18
	Centro diurno	35
Attività B		52
Generale		12
<b>TOTALE</b>		<b>117</b>

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile, si segnala che non vengono corrisposti compensi agli amministratori e ai sindaci della cooperativa.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

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

Ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile, si rileva che non ci sono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile non si rilevano operazioni con parti correlate stipulate a valori non di mercato.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile, non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile. Per quanto riguarda il 2023, non si segnalano situazioni tali da richiedere rettifiche da rilevare sui conti patrimoniali al 31 /12/2022.

## Informazioni relative alle cooperative

### Introduzione, Informazioni relative alle cooperative

#### Attestazione della prevalenza ai sensi dell'ex art. 2513 del Codice Civile

La cooperativa sociale è considerata, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del codice, a mutualità prevalente.

Ricordando che nell'esercizio precedente la Cooperativa ha rispettato tutti i requisiti soggettivi e le condizioni oggettive di prevalenza di cui all'art. 2513 del Codice Civile con una percentuale del costo del personale per i soci pari al 70,67% del costo complessivo, si passa ad analizzare le peculiarità tecniche della condizione di prevalenza per l'esercizio di cui al presente bilancio.

Per l'individuazione della caratteristica di "cooperativa a mutualità prevalente" si deve fare riferimento a tre concomitanti ordini di requisiti:

- la sussistenza - già a decorrere dall'esercizio 2004 - delle condizioni soggettive (statutarie) di cui all'articolo 2514 del Codice Civile, giusto adeguamento dello statuto entro il termine del 31 marzo 2005, come previsto dall'articolo 223-duodecies delle disposizioni di attuazione del Codice Civile;
- l'iscrizione (entro il 31 marzo 2005) all'Albo delle Società Cooperative, tenuto presso il Ministero delle Attività Produttive, nell'apposita sezione delle società cooperative a mutualità prevalente;
- la sussistenza delle condizioni oggettive di scambio mutualistico prevalente con i soci cooperatori (articolo 2513 del Codice Civile) così come misurabili dal conto economico dell'esercizio.

In riferimento al primo requisito la Cooperativa, con atto di fusione del 15 giugno 2011 del Notaio Cuomo dott.ssa Amelia, repertorio n. 8.508, ha approvato il nuovo statuto recependo le norme introdotte dal Decreto Legislativo n.6/2003, comprese quelle enunciate nell'art. 2514 del c.c. Per quanto riguarda il secondo requisito la Cooperativa, come già anticipato in premessa, risulta iscritta all'Albo delle Società Cooperative con il numero A163092, dal 18 gennaio 2005, nella sezione "cooperative a mutualità prevalente di diritto", come prescritto dall'art. 2512 ultimo comma del c.c. e presso l'Albo Regionale delle Società Cooperative del Veneto con il numero P/PD0024.

Per quanto riguarda il terzo requisito, la cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento della propria attività, della prestazione lavorativa dei soci, come evidenziato nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2513 del codice civile:

Descrizione	Soci	% Soci	Non soci	% Non soci	Totale	% Totale
Salari e stipendi	1.472.205	68%	707.535	32%	2.179.740	100%
Oneri sociali	397.435	75%	137.165	25%	534.600	100%
Trattamento di fine rapporto	161.072	73%	60.324	27%	221.396	100%
<b>Totale</b>	<b>2.030.712</b>		<b>905.024</b>		<b>2.935.736</b>	

$COSTO PERSONALE SOCI (2.030.712) / COSTO TOTALE PERSONALE (2.935.736) = 69,17\%$

Il costo per l'attività lavorativa dei soci all'interno della cooperativa è quindi pari al 69,17% del costo totale, soddisfacendo così anche il requisito n. 3.

## **Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative**

### *Spese ricerca e sviluppo ai sensi del D.L.179/2012*

Ai fini della verifica del requisito di cui all'art.25, comma 2, lettera h, sub 1 del D.L.179/2012, per la qualifica di "start-up innovativa", si rileva che la cooperativa non ha sostenuto spese di ricerca e sviluppo.

### *Spese ricerca e sviluppo ai sensi del D.L.3/2015*

Ai fini della verifica del requisito di cui all'art.4, comma 1 del D.L.3/2015, per la qualifica di 'PMI innovativa', si rileva che la cooperativa non ha sostenuto spese di ricerca e sviluppo.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società ha ricevuto le seguenti sovvenzioni oltre a quanto già riportato sul Registro nazionale degli aiuti di stato:

- la cooperativa, come spiegato negli appositi paragrafi della presente Nota Integrativa, è soggetta ad Irap solo sul valore della produzione riferita all'attività A, con un "abbattimento" dell'imposta dovuta di Euro 30.720, ed ha un'aliquota Irap agevolata ridotta al 3,35%. con una minor imposta di Euro 498 Euro;
  - la cooperativa, inoltre, risulta beneficiaria del regime di aiuti De Minimis per le PMI, concesso in data 31/07/2020 all'interno del progetto Fondo di Garanzia D.LGS. 662/96, per la somma di Euro 167.468,86;
- Infine, in data 3/12/2020 è stato concesso un aiuto alla formazione per Euro 7.215,84;
- esonero dal versamento di contributi previdenziali per Euro 11.218.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di coprire la perdita di Euro 45.211 con la riserva statutaria disponibile.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **L'Organo Amministrativo**

Il Presidente del CDA

Sig. Lodovico Nalon

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Nalon Lodovico, 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.