

COOP NONCELLO - SOCIETA' COOP. SOCIALE - IMPRESA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	ROVEREDO IN PIANO
Codice Fiscale	00437790934
Numero Rea	PORDENONE 31909
P.I.	00437790934
Capitale Sociale Euro	479.815 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	812100
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	A117148

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	134.652	157.297
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	134.652	157.297
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	61.058	40.151
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	45.900	91.698
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	14.165
7) altre	0	300
Totale immobilizzazioni immateriali	106.958	146.314
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	776.712	815.490
2) impianti e macchinario	408.656	598.720
3) attrezzature industriali e commerciali	340.950	304.739
4) altri beni	397.528	415.058
Totale immobilizzazioni materiali	1.923.846	2.134.007
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	29.900	29.900
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	28.799	28.799
Totale partecipazioni	58.699	58.699
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.285	11.127
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	17.285	11.127
Totale crediti	17.285	11.127
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	75.984	69.826
Totale immobilizzazioni (B)	2.106.788	2.350.147
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	101.645	115.990
3) lavori in corso su ordinazione	0	145.031
Totale rimanenze	101.645	261.021
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.048.682	3.201.993

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	3.048.682	3.201.993
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.758	51.214
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.452	9.452
Totale crediti tributari	34.210	60.666
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	246.791	135.912
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	246.791	135.912
Totale crediti	3.329.683	3.398.571
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.307.119	1.831.456
3) danaro e valori in cassa	8.807	11.825
Totale disponibilità liquide	2.315.926	1.843.281
Totale attivo circolante (C)	5.747.254	5.502.873
D) Ratei e risconti	78.809	27.733
Totale attivo	8.067.503	8.038.050
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	465.579	479.815
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	352.000	352.000
IV - Riserva legale	1.104.321	917.174
V - Riserve statutarie	1.536.461	1.164.527
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	0	(2)
Totale altre riserve	0	(2)
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	602.428	629.625
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	4.060.789	3.543.139
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	220.177	119.977
Totale fondi per rischi ed oneri	220.177	119.977
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	377.768	411.671
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	205.225	327.679
esigibili oltre l'esercizio successivo	157.839	362.343
Totale debiti verso banche	363.064	690.022
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	996	366
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-

Totale acconti	996	366
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	735.070	611.517
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	735.070	611.517
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	133.809	197.638
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	133.809	197.638
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	358.939	221.531
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	358.939	221.531
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.742.548	2.167.290
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	1.742.548	2.167.290
Totale debiti	3.334.426	3.888.364
E) Ratei e risconti	74.343	74.899
Totale passivo	8.067.503	8.038.050

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.147.145	14.581.900
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(145.031)	145.031
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	530.645	46.658
altri	201.069	187.169
Totale altri ricavi e proventi	731.714	233.827
Totale valore della produzione	14.733.828	14.960.758
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.045.972	1.049.965
7) per servizi	1.427.433	1.410.208
8) per godimento di beni di terzi	200.647	191.145
9) per il personale		
a) salari e stipendi	7.970.709	8.438.479
b) oneri sociali	1.758.861	1.834.895
c) trattamento di fine rapporto	638.272	647.704
e) altri costi	103.065	0
Totale costi per il personale	10.470.907	10.921.078
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	70.969	98.160
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	473.763	370.448
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	15.328	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	20.000	26.828
Totale ammortamenti e svalutazioni	580.060	495.436
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	14.345	(11.960)
12) accantonamenti per rischi	100.200	28.492
14) oneri diversi di gestione	246.334	200.757
Totale costi della produzione	14.085.898	14.285.121
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	647.930	675.637
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	267	4.997
Totale proventi diversi dai precedenti	267	4.997
Totale altri proventi finanziari	267	4.997
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	26.306	34.308
Totale interessi e altri oneri finanziari	26.306	34.308
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(26.039)	(29.311)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	621.891	646.326
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	19.463	16.701
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	19.463	16.701
21) Utile (perdita) dell'esercizio	602.428	629.625

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	602.428	629.625
Imposte sul reddito	19.463	16.701
Interessi passivi/(attivi)	26.039	29.311
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	(24.033)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	647.930	651.604
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	738.472	676.196
Ammortamenti delle immobilizzazioni	544.732	468.608
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	15.328	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	20.000	26.828
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.318.532	1.171.632
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.966.462	1.823.236
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	159.376	(156.991)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	133.311	236.237
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	123.553	11.032
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(51.076)	3.356
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(556)	31.660
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(480.105)	204.376
Totale variazioni del capitale circolante netto	(115.497)	329.670
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.850.965	2.152.906
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(26.039)	(29.311)
(Imposte sul reddito pagate)	(18.370)	(10.870)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(672.175)	(723.569)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(716.584)	(763.750)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.134.381	1.389.156
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(303.468)	(399.867)
Disinvestimenti	65.242	261.049
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(20.907)	(20.564)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(6.158)	0
Disinvestimenti	0	2.300
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	20.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(265.291)	(137.082)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	(511.201)
Accensione finanziamenti	0	350.000
(Rimborso finanziamenti)	(326.958)	(720.433)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	81.567	63.008
(Rimborso di capitale)	(151.054)	(76.307)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(396.445)	(894.933)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	472.645	357.141
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.831.456	1.474.736
Assegni	0	109
Danaro e valori in cassa	11.825	11.295
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.843.281	1.486.140
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.307.119	1.831.456
Danaro e valori in cassa	8.807	11.825
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.315.926	1.843.281
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022

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..

INTRODUZIONE

Coop Noncello Società Cooperativa Sociale - Impresa Sociale - ONLUS è una cooperativa sociale che persegue il proprio scopo sociale attraverso l'inserimento lavorativo di persone svantaggiate nonché, con modalità funzionali connesse allo scopo principale, attraverso la gestione di servizi educativi, socioassistenziali e socio-sanitari. Svolge dunque sia attività di tipo b), sia di tipo a) di cui alla Legge 381/91, con modalità organizzative che assicurano, anche dal punto di vista amministrativo, la netta separazione delle gestioni nel rispetto della normativa in materia. Al rapporto di lavoro instaurato con i soci e i dipendenti occupati nelle attività di tipo a) viene applicato il CCNL delle cooperative del settore socio sanitario assistenziale ed educativo e di inserimento lavorativo, mentre agli occupati nelle attività di tipo b) viene applicato il CCNL delle imprese di pulizia e servizi integrati/multiservizi. Nella Coop Noncello le attività prevalenti sono quelle attribuibili alla sezione b), ovvero tutte le attività produttive industriali, agricole, commerciali e di servizi realizzate. Le attività che ricadono nella sezione a) sono subordinate per fatturato e funzionalità alla sezione b) e sono le seguenti: tutoraggio soci lavoratori svantaggiati, coordinamento area intermedia, Tirocini, Inclusioni e Riparazione sociale.

Con il suo modo di fare impresa e concepire il *social business* in modo fortemente radicato al territorio, Coop Noncello ha confermato anche per l'esercizio 2022 la sua capacità di inclusione e di promozione di un reale esercizio dei diritti di cittadinanza da parte delle fasce deboli della popolazione. Nel perseguire la propria mission, l'azienda continua a rivendicare uno spazio economico importante sul mercato multiservizi delle sei province su cui insiste la sua azione, in cui operano ormai tutte le principali realtà nazionali strutturate nel settore. Il valore della produzione si mantiene costante e questo permette di continuare a redistribuire reddito e servizi presso oltre 550 lavoratori, nella loro maggioranza soci della cooperativa. Nello sviluppo del core aziendale costituito dagli appalti di servizi, Noncello consolida la sua posizione di fornitore per le P.A. territoriali, in particolare nell'ambito delle Convenzioni multilotto stipulate dalla Regione FVG a seguito dell'aggiudicazione delle procedure centralizzate; parallelamente si è intensificata l'attività commerciale orientata all'ampliamento ed alla differenziazione del portafoglio aziendale per quanto riguarda i clienti privati, con nuove collaborazioni con importanti aziende sia del territorio che multinazionali. Continua l'attività di riorganizzazione del "settore A" della cooperativa, in ordine a una maggiore integrazione con i diversi settori produttivi e ad allo sviluppo di un aumentato numero di servizi. Affinché tutte le sue modalità di intervento siano realmente efficaci e per migliorare la sua capacità di impatto sociale, Coop Noncello continua a promuovere uno "spazio intermedio" in cui mixare e dare continuità ai percorsi presidiati, al fine di massimizzare l'

esperienza delle persone nel loro approccio alla realtà aziendale ed al lavoro produttivo: questo hub sperimentale ha permesso l'osservazione dei soggetti più fragili nello svolgimento dei mansionari ai fini del matching più corretto, ha consentito di progettare la formazione dei lavoratori in relazione al ruolo, ha favorito l'opportuna programmazione dei tempi dell'inserimento e la giusta taratura degli incarichi in relazione alla tenuta lavorativa acquisita dagli stessi. La sperimentazione di questo "incubatore ad hoc" di competenze e professionalità ha manifestato una notevole efficacia nell'abbattere la percentuale degli inserimenti falliti, permettendo all'organizzazione di aumentare la propria performance anche come snodo verso le Imprese del settore for profit. In quest'ambito hanno continuità le progettualità ex art. 14 D.Lgs 276 avviate in Veneto con la Holding Marzotto Group e con l'azienda General Beton, mentre in Friuli sono state poste le basi di una nuova importante collaborazione con l'azienda multinazionale Veolia Technologies.

Il presente bilancio, relativo all'anno 2022, presenta un ulteriore miglioramento della gestione finanziaria della cooperativa, la liquidità presenta un incremento del 25%, rispetto al precedente esercizio. Questo risultato positivo rappresenta il frutto di un lavoro lungo anni, consistente in un controllo costante degli assetti produttivi, della marginalità delle singole commesse, nell'evoluzione degli assetti organizzativi, affinché questi ultimi rispondano alle nuove sfide richieste dal mercato, che è in costante cambiamento. Nel corso degli ultimi due anni, a tutto questo, si aggiungono gli investimenti informatici e la creazione di un ufficio di data entry, che elabora una parte dei numerosi dati della cooperativa, consentendo un'emissione tempestiva delle fatture e di conseguenza un adeguato flusso finanziario. Gli effetti positivi sono visibili all'interno del presente bilancio, dal quale si evince il consolidamento patrimoniale, la cooperativa infatti ha raggiunto l'autonomia finanziaria e ricorre al credito esclusivamente per sostenere investimenti rilevanti. Al fine di rendere partecipi anche i soci a questi risultati positivi, che sono maturati nel corso degli anni, in sede di approvazione del bilancio alla data del 31 dicembre 2021, è stato erogato il ristorno e anche quest'anno vi sono le condizioni per ripetere tale istituto per un importo superiore.

Il risultato dell'esercizio è un utile di euro 602.428, leggermente inferiore rispetto al risultato del precedente esercizio, tuttavia è doveroso sottolineare che la cooperativa, per fronteggiare il maggior costo della vita, a seguito dell'incremento generalizzato dei prezzi, ha erogato welfare aziendale per euro 103.065.

I ricavi delle vendite e prestazioni subiscono un calo del 2,98% e ciò è dovuto alla perdita del fatturato dei trasporti socio assistenziali, il cui valore era di euro 548.119, a seguito della cessione del ramo di azienda avente ad oggetto tale attività. Il valore della produzione presenta invece una riduzione solo dello 1,50%, poichè la perdita del fatturato è stata assorbita grazie ai contributi ricevuti per l'inserimento dei Lavoratori di Pubblica Utilità (LPU).

Per quanto riguarda i costi di gestione, nonostante la contrazione dei consumi delle fonti energetiche, la cooperativa ha dovuto affrontare il considerevole incremento dei costi dei carburanti e l'aumento dei prezzi delle materie prime come conseguenza del conflitto Russo/Ucraino. Queste perturbazioni sono state attutite dalla riduzione degli altri costi, consentendo la realizzazione di un utile operativo di euro 647.930.

Dal punto di vista operativo, nel corso dell'anno 2022 è stata sospesa l'attività presso il polo agro-ecologico "Il Guado", ed è iniziata una fase di riprogettazione delle attività svolte in quest'ambito. L'obiettivo è dare un nuovo impulso ad un luogo ritenuto strategico nell'offrire opportunità di inserimento lavorativo alle persone in condizioni di svantaggio. La progettazione sarà orientata alla creazione di un ambiente lavorativo più adatto alla funzione sociale che svolge, attraverso migliorie strutturali, grazie alla diversificazione dell'offerta originaria e l'introduzione di nuove attività in grado di rispondere ai bisogni emergenti del territorio.

Gli elementi sopra rappresentati sono i fondamentali che hanno caratterizzato l'esercizio 2022: nella loro sintesi, offrono una chiave di lettura esauriente ai fini dell'interpretazione del presente bilancio.

Principi di redazione

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 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 circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

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

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

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

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

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

Criteri di valutazione applicati

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, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso del complesso aziendale Centro Sociale e Lavorativo in Lca, ed è ammortizzato in cinque anni. Il periodo può considerarsi sufficiente al fine dell'imputazione a Conto Economico dei lavori intangibili degli investimenti effettuati.

L'avviamento acquisito a titolo oneroso relativo al ramo di azienda acquistato dalla Cooperativa Sociale Arcobaleno è stato ammortizzato per un periodo di tre anni, ai quali si aggiungono ulteriori quattro, collegati al rinnovo del contratto di appalto, relativo al servizio spazzamento strade dei Comuni di Gorizia e Monfalcone, poichè si ritiene che entro tale lasso di tempo la cooperativa si attende di godere dei benefici economici legati alle prospettive reddituali favorevoli del ramo di azienda oggetto di aggregazione.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati nei principi contabili, è stato iscritto nell'attivo dello Stato Patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale, in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è ammortizzato entro i limiti dei 20 anni previsti dall'OIC 24.

Costi accessori relativi ai finanziamenti

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2019 e pertanto i costi relativi ai finanziamenti precedenti continuano ad essere iscritti nella voce 'Altre' delle immobilizzazioni immateriali ed ammortizzati in conformità al precedente principio contabile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un insieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e immessi nel ciclo produttivo.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote previste dalle tabelle ministeriali, non modificate rispetto al precedente esercizio:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 15%

Attrezzature industriali e commerciali: 9 - 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 20%

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 2 del codice civile, si precisa che nell'esercizio sono stati modificati i criteri di ammortamento e/o i coefficienti applicati relativamente alle spazzatrici utilizzate nell'appalto dello spazzamento strade di Gorizia e Monfalcone. Si ritiene sia modificata la vita utile dei beni dovuta ad un maggior deterioramento fisico degli stessi, in relazione al trascorrere del tempo, nonché per un maggior utilizzo dei cespiti. Secondo i principi contabili nazionali, in queste circostanze si deve procedere ad una modifica dei piani di ammortamento. L'OIC 16, infatti prevede che ogni qual volta cambia la possibilità di utilizzazione del cespite, il piano di ammortamento deve essere cambiato in modo che il valore contabile dell'immobilizzazione, al momento di tale cambiamento, venga ripartito sulla nuova vita utile residua del cespite. Si osserva infine che il cambiamento del piano di ammortamento rappresenta un mutamento di stime contabili effettuate e non il cambiamento di un principio contabile.

I fabbricati iscritti nel presente bilancio sono stati rivalutati in applicazione della L. 266/2005.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dalla Regione Friuli Venezia Giulia, per l'acquisto delle macchine spazzatrici, e i contributi erogati dall'INAIL per il rifacimento del manto di copertura dell'edificio di Roveredo in Piano, sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 ar. 87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati 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.

Lo stesso trattamento contabile è stato riservato al Credito di imposta 4.0, che è sorto nel corso dell'anno 2021 a seguito degli investimenti in beni strumentali nuovi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

La sezione specifica di nota integrativa riporta le informazioni correlate agli effetti della 'metodologia finanziaria'.

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.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

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 e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Più precisamente:

- i beni fungibili sono stati valutati 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.

I crediti sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti iscritti a bilancio si è riscontrata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della cooperativa. Tale evenienza riguarda, ad esempio i crediti i cui costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo, o ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse, desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

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 in 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.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria in successivi esercizi.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria). Vengono riportati alla voce di conto economico B12) solo gli accantonamenti la cui natura non sia riferibile a precise voci dell'attività gestionale all'atto dell'accantonamento.

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 soci lavoratori e dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte e di quanto destinato dai lavoratori medesimi alla previdenza complementare, a seguito della facoltà loro concessa dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296 e dal relativo Decreto Ministeriale attuativo, emesso dal Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze 30 gennaio 2007, in attuazione della riforma della previdenza complementare prevista dal D.Lgs. del 5 dicembre 2005, n. 252.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato è stato applicato a partire dall'anno 2019, i debiti per finanziamenti di durata oltre i 12 mesi contratti negli anni precedenti, sono stati valutati al valore nominale.

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.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

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

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 134.652 (€ 157.297 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	157.297	(22.645)	134.652
Totale crediti per versamenti dovuti	157.297	(22.645)	134.652

Nel dettaglio la voce in esame comprende le quote sottoscritte dai soci e non versate alla data di chiusura del presente bilancio. Si precisa infatti che le quote vengono versate ratealmente, con trattenuta diretta in busta paga.

La voce in oggetto si compone di crediti verso soci ordinari per euro 134.426,51 e verso soci volontari per euro 225,00.

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 106.958 (€ 146.314 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	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
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	40.151	0	91.698	14.165	300	146.314
Valore di bilancio	0	0	40.151	0	91.698	14.165	300	146.314

	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
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	31.613	0	0	0	0	31.613
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	14.165	0	0	(14.165)	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	24.871	0	45.798	0	300	70.969
Totale variazioni	0	0	20.907	0	(45.798)	(14.165)	(300)	(39.356)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	416.469	0	332.102	0	244.991	993.562
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	355.411	0	286.202	0	244.991	886.604
Valore di bilancio	0	0	61.058	0	45.900	0	0	106.958

Ai fini della lettura della voce "Immobilizzazioni immateriali" si precisa che nel corso dell'anno 2022 è stata modificata la rilevazione contabile, ovvero si è passati dall'ammortamento diretto a quello indiretto. Tale nuova modalità ha determinato la ricostruzione del costo storico dei cespiti e il relativo fondo ammortamento, ciò spiega i valori riportati nelle caselle della tabella di cui al paragrafo precedente. In estrema sintesi le variazioni delle immobilizzazioni immateriali sono le seguenti:

- acquisti euro 31.613;
- ammortamenti anno 2022 euro 70.969;
- riclassificazioni euro 14.165.

La voce in esame comprende:

- spese per licenze software, che sono incrementate nel corso dell'anno 2022, a seguito della necessità di potenziare il sistema informatico e informativo utilizzato dalla cooperativa;
- l'avviamento che è sorto a seguito del rinnovo del contratto di appalto, relativo al "Servizio di spazzamento manuale e meccanico Comuni di Gorizia e Monfalcone", fino al 28 febbraio 2024, con effetto a partire dal 28 febbraio 2021, a cui si aggiunge l'avviamento riconducibile all'acquisto del ramo di azienda della Cooperativa Sociale Arcobaleno con sede in Gorizia, avvenuto nel corso dell'anno 2019.

Per quanto riguarda il pregresso, l'avviamento si riferisce all'acquisizione del ramo di azienda del Centro Sociale Lavorativo Società Cooperativa, il cui ammortamento è giunto a conclusione al 31 dicembre 2022.

Il valore complessivo iscritto nel presente bilancio, rappresentato al netto degli ammortamenti, è di euro 45.900;.

- le altre immobilizzazioni comprendono spese sostenute per le spese di manutenzione incrementative su beni di terzi, le spese per certificazioni e gli oneri di accensione mutui. Tali voci non hanno subito variazioni rispetto al precedente esercizio, tranne le quote di ammortamento dedotte.

Nel presente bilancio non figurano le immobilizzazioni in corso, poichè gli interventi nel sistema informatico, che erano la composizione dell'anno precedente, sono giunti a conclusione e quindi riclassificati nella voce software.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Composizione della voce "Altri immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 0 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Certificazione qualità	300	-300	0
Totale		300	-300	0

Immobilizzazioni materiali**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 1.923.846 (€ 2.134.007 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	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.759.983	1.096.079	1.271.501	1.437.915	5.565.478
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	944.493	497.359	966.762	1.022.857	3.431.471
Valore di bilancio	815.490	598.720	304.739	415.058	2.134.007
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	4.530	16.317	132.753	149.868	303.468
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	40.861	131.204	172.065
Ammortamento dell'esercizio	43.308	191.053	88.446	150.956	473.763
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	15.328	0	0	15.328
Altre variazioni	0	0	32.765	114.762	147.527
Totale variazioni	(38.778)	(190.064)	36.211	(17.530)	(210.161)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.764.514	1.112.396	1.363.394	1.456.579	5.696.883
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	987.802	688.412	1.022.444	1.059.051	3.757.709
Svalutazioni	0	15.328	0	0	15.328
Valore di bilancio	776.712	408.656	340.950	397.528	1.923.846

Si precisa che nel presente bilancio, ed in quelli precedenti a decorrere dall'anno 2006, in applicazione del D.L. 223/2006 art. 36, c. 7, non vengono effettuati gli ammortamenti sul valore del terreno sottostante i fabbricati a seguito dello scorporo del valore degli stessi per un valore iniziale di euro 193.851, che ha subito una riduzione di euro 38.218 per effetto della cessione del fabbricato di Revine Lago, avvenuta nel corso dell'anno 2020.

Nel corso dell'esercizio concluso il 31/12/2022 sono stati acquistati inoltre beni strumentali necessari allo svolgimento delle attività svolte dalla cooperativa per complessivi euro 303.468 e si è proceduto alla dismissione dei cespiti ceduti oppure rottamati in quanto non più utilizzabili per un valore complessivo di euro 172.065.

Per le spazzatrici utilizzate nell'appalto dello spazzamento strade dei Comuni di Gorizia e Monfalcone è stato modificato il piano di ammortamento ordinario, poichè è mutata la vita utile del bene a causa di un maggior deterioramento fisico del bene e un grado di utilizzo maggiore dello stesso rispetto agli anni precedenti. Il piano di ammortamento è stato ridotto di due anni. I maggiori ammortamenti imputati nel bilancio ammontano ad euro 86.100. Sempre relativamente alle spazzatrici, si segnala che una è stata oggetto di svalutazione poichè non era stata utilizzata nel ciclo produttivo nel corso dell'anno 2022, in quanto non funzionante. Il valore recuperabile è stato stimato in euro 2 mila. Il valore della svalutazione è di euro 15.328.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 397.528 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili e arredi	14.469	1.063	15.532
	Macchine ufficio elettroniche	24.474	-1.137	23.337
	Automezzi e autovetture	363.413	-4.754	358.659
	Automezzi Sub A	12.701	-12.701	0
Totale		415.057	-17.529	397.528

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquistati in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi dell'esercizio. Di seguito viene riportato un prospetto che rappresenta, in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, secondo il quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le quote di ammortamento, mentre contestualmente, rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota di interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile:

EFFETTO A STATO PATRIMONIALE		
ATTIVITA'		
Contratti di leasing in corso		
+ Valore dei beni al primo gennaio anno x	74.290	
- Amm.ti cumulati al primo gennaio anno x	- 54.424	
Valore netto dei beni alla fine dell'esercizio precedente		19.866
+ Valore beni in leasing stipulati nell'esercizio x		13.350
- Valore dei beni riscattati nell'anno x	- 43.198	
+ Amm.ti cumulati dei beni riscattati nell'anno x al primo gennaio x	38.879	
Valore netto dei beni riscattati nell'anno x		- 4.320
- Ammortamenti esercizio x su contratti in corso al 31/12/x		- 7.553
+/- Rettifiche/ripres e di valore su beni in leasing finanziario		-

+ Valore dei beni al 31 dicembre 200x	44.442	
- Amm.ti cumulati al 31 dicembre 200x	- 23.089	
Valore netto dei beni alla fine dell'esercizio		21.343
Contratti di leasing riscattati		
Contratti di leasing riscattati	-	
- Amm.ti cumulati su beni riscattati al 31 dicembre x	-	
- Valore contabile riscatti al 31 dicembre x	-	
+ Amm.ti cumulati contabili su riscatti al 31 dicembre x	-	
Maggior valore dei beni riscattati alla fine dell'esercizio		-
- Riscatti attivi		- 1.911
- Costi anticipati		-
PASSIVITA'		
- Debiti impliciti entro i 12 mesi	- 7.578	
- Debiti impliciti oltre i 12 mesi ed entro i 5 anni	- 7.245	
- Debiti impliciti oltre i 5 anni	-	
Totale debiti impliciti al primo gennaio x		- 14.823
- Debiti impliciti sorti nell'esercizio	-	13.360
+ Rimborsi quote capitali e riscatti nel corso dell'esercizio		15.788
- Debiti impliciti entro i 12 mesi	- 10.841	
- Debiti impliciti oltre i 12 mesi ed entro i 5 anni	- 9.954	
- Debiti impliciti oltre i 5 anni	-	
Totale debiti impliciti al 31 dicembre x	- 20.595	- 12.407
Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio		7.025
Effetto netto fiscale (3,9%)		- 274
Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio		6.751
EFFETTO A CONTO ECONOMICO		
- Amm.to cespiti oggetto di contratti leasing in essere	- 7.553	
- Amm.to cespiti oggetto di contratti leasing riscattati	-	
- Interessi passivi	- 137	
+ Amm.to quote di riscatto	-	
+ Canoni leasing	8.437	
+ Rettifiche plus valenze per cessione beni riscattati	-	
Effetto sul risultato prima delle imposte		747
Effetto netto fiscale (3,9%)	-	29
Effetto sul Risultato d'esercizio		718

La tabella sottostante dettaglia le informazioni sopra indicate con riferimento ai singoli contratti in essere:

	Descrizione	Riferimento contratto società di leasing	Valore attuale delle rate non scadute	Interessi passivi di competenza	Costo storico	Fondi ammortamento inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore contabile
	Contratto 1173490009	ICCREA	0	7	43.198	38.878	4.320	0
	Contratto TC 425563	FRAER LEASING SPA	7.245	130	31.092	15.546	6.218	9.327

	Contratto 14066606	BANCA IFIS	8.637	0	13.350	0	1.335	12.015
Totale			15.882	137	87.640	54.424	11.873	21.342

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

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

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 58.699 (€ 58.699 nel precedente esercizio).

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	29.900	450	0	0	28.799	59.149	0	0
Svalutazioni	0	450	0	0	0	450	0	0
Valore di bilancio	29.900	0	0	0	28.799	58.699	0	0
Valore di fine esercizio								
Costo	29.900	0	0	0	28.799	58.699	0	0
Valore di bilancio	29.900	0	0	0	28.799	58.699	0	0

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 17.285 (€ 11.127 nel precedente esercizio).

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

	Importo nominale iniziale	Fondo svalutazione iniziale	Valore netto iniziale	Accantonamenti al fondo svalutazione	Utilizzi del fondo svalutazione
Verso imprese collegate esigibili oltre esercizio successivo	134.287	134.287	0	-134.287	0
Verso altri esigibili entro esercizio successivo	11.127	0	11.127	0	0
Totale	145.414	134.287	11.127	-134.287	0

	(Svalutazioni) /Ripristini di valore	Riclassificato da/(a) altre voci	Altri movimenti incrementi/ (decrementi)	Importo nominale finale	Fondo svalutazione finale	Valore netto finale
--	--	-------------------------------------	--	----------------------------	---------------------------------	------------------------

Verso imprese collegate esigibili oltre esercizio successivo	0	0	-134.287	0	0	0
Verso altri esigibili entro esercizio successivo	0	0	6.158	17.285	0	17.285
Totale	0	0	-128.129	17.285	0	17.285

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni 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
Crediti immobilizzati verso altri	11.127	6.158	17.285	17.285	0	0
Totale crediti immobilizzati	11.127	6.158	17.285	17.285	0	0

Tra i crediti immobilizzati e le partecipazioni non sono più presenti le poste contabili che coinvolgevano la società collegata Renergy, poichè in data 07 marzo 2022 è terminata la liquidazione della società e la stessa è stata cancellata dal Registro del Commercio rumeno. Non vi sono effetti negativi nel presente bilancio, poichè sia la partecipazione, quanto il credito vantato nei confronti della società, erano stati interamente svalutati.

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti anche i depositi cauzionali, per complessivi euro 17.285, necessari per la partecipazione a gare di appalto. La differenza rispetto al precedente esercizio è di euro 6.157.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Partecipazioni 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 %
ARCOBALENO	GORIZIA	00304360316	32.500	39.444	141.261	29.900	92,00%

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2 del codice civile, si segnala che la cooperativa ha una partecipazione, del valore nominale di euro 29.900,00, nel Consorzio Arcobaleno con sede in Gorizia. In considerazione dei rapporti instaurati tra il consorzio e la Cooperativa Noncello, nel corso dell'anno 2022, il valore della partecipazione viene classificato quale rapporto di controllo per effetto dell'esercizio di un'influenza dominante, così come previsto dall'art. 2359 c. 1 punto 3) del Codice Civile. Non viene redatto il bilancio consolidato, non superando i limiti previsti dal D. Lgs. 127/1991

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	17.285	17.285
Totale	17.285	17.285

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Elenco partecipazioni

Di seguito viene riportato l'elenco delle partecipazioni in altre imprese:

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in imprese controllanti	0	0
Partecipazioni in altre imprese	28.799	0
Crediti verso imprese controllate	0	0
Crediti verso imprese collegate	0	0
Crediti verso imprese controllanti	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Crediti verso altri	0	0
Altri titoli	0	0

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
CNS - Consorzio Nazionale Servizi	15.145	-
FIN.RE.CO	300	-
BANCA ETICA	5.511	-
CONAI	30	-
C.O.S.M.	5.000	-
CAF Cons. Lavoro PN	1	-
CAF Rag. Commerc. PN	1	-
Consorzio ABN NETWORK	516	-
ASSICOOP	226	-
BCC Pordenone	77	-
Power Energia	227	-
Consorzio Insieme	732	-
Consorzio VISION	1.033	-
Totale	28.799	0

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici ad essi connessi, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), quelli di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e quelli in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 101.645 (€ 261.021 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
Materie prime, sussidiarie e di consumo	115.990	(14.345)	101.645
Lavori in corso su ordinazione	145.031	(145.031)	0
Totale rimanenze	261.021	(159.376)	101.645

Le rimanenze di materie prime e di consumo registrano una sensibile riduzione poichè nel corso dell'anno 2022 l'Organo amministrativo ha assunto la decisione di ristrutturare integralmente le attività che venivano svolte presso il Guado a Cordenons. L'operazione ha implicato la chiusura del centro produttivo e quindi alla fine dell'anno le rimanenze, rappresentate da piante e prodotti indispensabili alla coltivazione, si erano fortemente ridotte.

All'interno della valorizzazione delle rimanenze non sono più presenti i lavori in corso per la gestione dei Lavori di Pubblica Utilità (LPU), poichè tutti i rapporti in essere si sono conclusi alla data del 31 dicembre 2022.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 3.329.683 (€ 3.398.571 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
Verso clienti	3.278.439	0	3.278.439	229.757	3.048.682
Crediti tributari	24.758	9.452	34.210		34.210
Verso altri	252.356	0	252.356	5.565	246.791
Totale	3.555.553	9.452	3.565.005	235.322	3.329.683

La voce di maggiore rilievo è rappresentata dai crediti verso i clienti che registrano una riduzione rispetto al precedente esercizio, per effetto di una costante attività nel recupero crediti, nonchè per la riduzione del fatturato.

Nel corso dell'anno 2022 non si evidenziano criticità nella riscossione dei crediti.

Per la valutazione dei crediti non è stato adottato il metodo del costo ammortizzato, poichè trattasi di crediti esigibili entro i dodici mesi, tranne il credito verso l'Erario per IVA, assegnato in sede di liquidazione di una cooperativa che è stata oggetto di acquisizione in passato.

I crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo determinato dalla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione, che ammonta ad euro 229.757. La determinazione del fondo per perdite presunte su crediti è stata effettuata dopo aver esaminato puntualmente l'esigibilità dei crediti e stimata la probabilità di perdite future.

All'interno della voce crediti tributari è iscritto l'importo non utilizzato del Credito 4.0 che ammonta ad euro 22.775.

Le movimentazioni del fondo svalutazione crediti sono riassunte nella tabella che segue:

Fondo svalutazione crediti	Importo
Fondo al 31/12/2021	230.972
Giroconto da altri fondi	0
Utilizzi nel corso dell'esercizio	-21.215
Accantonamenti nel corso dell'esercizio	20.000
Fondo svalutazione al 31/12/2022	229.757

I crediti verso altri ammontano ad euro 234.380 alla data di redazione del presente bilancio. Il saldo alla data del 31/12/2021 era di euro 135.912. La composizione della voce in esame è la seguente:

Crediti verso altri entro 12 mesi	31/12/2021	31/12/2022
Crediti per contributi da ricevere	2.016	165.056
Costi anticipati	79.293	0
Fornitori c/anticipi	210	1.084
Crediti INAIL	6.668	12.333
Crediti INPS	4.558	9.235
Crediti per imposta sost. TFR	16.203	37.961
Crediti v/f.do ass. sanitaria	1.423	1.469
Crediti diversi	13.630	24.397
Contributi da ricevere vari	9.356	821
Acconti a fornitori	8.120	0
- F.do rischi su crediti diversi	-5.565	-5.565
Totale	135.912	246.791

L'adeguamento del valore dei crediti verso altri al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante il Fondo rischi su crediti, che ammonta ad euro 5.565. Tale fondo non ha subito movimentazioni nel corso dell'anno 2022.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.201.993	(153.311)	3.048.682	3.048.682	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	60.666	(26.456)	34.210	24.758	9.452	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	135.912	110.879	246.791	246.791	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.398.571	(68.888)	3.329.683	3.320.231	9.452	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	ITALIA	PAESI UE	RESTO DEL MONDO	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.048.682	0	0	3.048.682
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	34.210	0	0	34.210
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	246.791	0	0	246.791
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.329.683	0	0	3.329.683

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 2.315.926 (€ 1.843.281 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
Depositi bancari e postali	1.831.456	475.663	2.307.119
Denaro e altri valori in cassa	11.825	(3.018)	8.807
Totale disponibilità liquide	1.843.281	472.645	2.315.926

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCNTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 78.809 (€ 27.733 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
Risconti attivi	27.733	51.076	78.809
Totale ratei e risconti attivi	27.733	51.076	78.809

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Commissioni e fidejussioni	8.307
	Spese contrattuali	5.480
	Spese di formazione	5.313
	Canoni leasing	2.807
	Assicurazioni	45.320
	Certificazioni	5.550
	Canoni software	4.783
	Diversi	1.249
Totale		78.809

Risconti attivi - distinzione per scadenza

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Commissioni e fidejussioni	8.054	253	0	8.307
Spese contrattuali	5.007	473	0	5.480
Spese di formazione	5.313	0	0	5.313
Canoni leasing	959	1.849	0	2.807
Assicurazioni	45.320	0	0	45.320
Certificazioni	5.550	0	0	5.550
Canoni software	4.783	0	0	4.783
Diversi	1.249	0	0	1.249
Totale	76.235	2.574	0	78.809

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel presente bilancio non sono presenti oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile:

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art.10 della legge 72/1983 i seguenti prospetti riepilogano le rivalutazioni monetarie ed economiche effettuate dalla società:

Immobilizzazioni materiali:

	Rivalutazioni di legge	Rivalutazioni economiche	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	400.000	0	400.000
Totale	400.000	0	400.000

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 4.060.789 (€ 3.543.139 nel precedente esercizio).

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	479.815	0	54.840	58.972	128.048	0		465.579
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	352.000	0	0	0	0	0		352.000
Riserva legale	917.174	0	166.538	20.609	0	0		1.104.321
Riserve statutarie	1.164.527	0	371.434	500	0	0		1.536.461
Altre riserve								
Varie altre riserve	(2)	0	0	0	0	2		0
Totale altre riserve	(2)	0	0	0	0	2		0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	629.625	0	(629.625)	0	0	0	602.428	602.428
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	3.543.139	0	(36.813)	80.081	128.048	2	602.428	4.060.789

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva da arrotondamento	0
Totale	0

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
Capitale	585.643	0	0	63.008
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
Riserva legale	792.092	0	125.082	0
Riserve statutarie	1.237.179	0	279.348	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	-2	0	0	0
Totale altre riserve	-2	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	416.938	0	-416.938	0
Totale Patrimonio netto	3.031.850	0	-12.508	63.008

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	168.836	0		479.815
Riserve di rivalutazione	0	352.000		352.000
Riserva legale	0	0		917.174
Riserve statutarie	0	-352.000		1.164.527
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	0		-2
Totale altre riserve	0	0		-2
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	629.625	629.625
Totale Patrimonio netto	168.836	0	629.625	3.543.139

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di 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	465.579	VERSAMENTI SOCI		0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	352.000	UTILI	B	0	0	0
Riserva legale	1.104.321	UTILI E QUOTE NON RIMBORSATE	B	0	0	0
Riserve statutarie	1.536.461	UTILI	B	0	0	0
Altre riserve						
Varie altre riserve	0	arrotondamento		0	0	0
Totale altre riserve	0			-	-	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	3.458.361			0	0	0

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

Il capitale sociale della cooperativa è composto da azioni ordinarie del valore nominale di euro 258,23. Alla data del 31 dicembre 2022 i soci ordinari erano 420 con un capitale sottoscritto di euro 464.471; i soci volontari erano 16 con un capitale sottoscritto di euro 1.107.

Nel corso dell'anno 2022 è stata restituita la quota al socio sovventore di euro 30 mila, poichè quest'ultimo ha esercitato il proprio diritto di recesso quale socio, mantenendo però il rapporto collaborativo con la cooperativa come in passato.

L'utile conseguito alla data del 31/12/2021 è stato accantonato a riserva legale per euro 166.537, alla riserva statutaria per euro 371.934, il 3% per euro 16.654 rappresenta l'importo dovuto al Fondo Mutualistico Coopfond, che è stato versato in data 28 luglio 2022. La parte restante, per un valore complessivo di euro 75.000, è stata destinata al Ristorno con aumento gratuito del capitale sociale, dopo aver detratto l'imposta del 12,50%.

Ai sensi dello Statuto Sociale e della normativa vigente, tutte le riserve della cooperativa sono indivisibili e indisponibili sia durante la vita della società, che all'atto del suo scioglimento.

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Valore di fine esercizio
Legge n. 266/2005	352.000	0	0	352.000
Altre rivalutazioni				
Totale Riserve di rivalutazione	352.000	0	0	352.000

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 220.177 (€ 119.977 nel precedente esercizio).

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	119.977	119.977
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	0	0	0	100.200	100.200
Totale variazioni	0	0	0	100.200	100.200

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di fine esercizio	0	0	0	220.177	220.177

La voce in esame comprende:

- il fondo vertenze lavoratori per euro 51.726, che è stato istituito per fronteggiare l'eventuale soccombenza della Cooperativa per le vertenze di natura giuslavoristica; nel corso dell'anno 2022 non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti poichè non si sono verificate situazioni che hanno richiesto l'implementazione;
 - il fondo rischi rendicontazione è stato istituito nel corso dell'anno 2020, al fine di fronteggiare eventuali perdite nell'incasso di contributi spettanti alla Cooperativa, qualora si venissero a verificare problematiche in sede di controllo delle rendicontazioni da parte degli Enti pubblici interessati. Per l'anno 2022 l'accantonamento ammonta ad euro 5 mila.
 - il fondo accantonamento ERT è stato istituito nel corso dell'anno 2018 per fronteggiare l'onere a carico della Cooperativa per il pagamento dell'Elemento Retributivo Territoriale (ERT) per i lavoratori impiegati nella regione Veneto. Alla data di redazione del presente bilancio non è stato siglato il nuovo accordo con le organizzazioni sindacali, pertanto la Cooperativa ha accantonato una somma riprendendo i parametri del precedente accordo siglato in data 20 ottobre 2017. L'accantonamento dell'anno 2022 è di euro 15.200 ed il fondo in esame assume il valore di euro 73.451.
 - il fondo rinnovo contrattuale è stato istituito per la copertura degli oneri relativi agli aumenti contrattuali poichè è iniziata la discussione per il rinnovo del Contratto di Lavoro delle Cooperative Sociali. In mancanza di linee guida ufficiali, e quindi in via strettamente prudenziale, sono stati accantonati euro 80 mila prendendo come riferimento l'intesa sindacale siglata in data 28 marzo 2019.
- Si precisa che non è stato effettuato alcun accantonamento a fondo rischi in relazione alla vertenza sorta con un lavoratore che era in forza nel periodo 05 gennaio 2007 fino al 01 luglio 2012, il quale richiede i danni per malattia professionale tramite l'INAIL sede di Udine. Il legale della cooperativa, dopo aver analizzato i vari aspetti della vertenza, ha contestato fermamente ogni genere di responsabilità in capo alla società.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 377.768 (€ 411.671 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	411.671
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	(33.903)
Totale variazioni	(33.903)
Valore di fine esercizio	377.768

Nella tabella di cui sopra si evidenziano le movimentazioni del fondo TFR rimasto in azienda, al netto di quanto versato al fondo tesoreria acceso presso l'INPS. Quest'ultimo ammonta ad euro 2.885.247 ed il TFR complessivamente accantonato ammonta ad euro 3.263.015.

L'accantonamento complessivo risultante dal Conto Economico ammonta ad euro 638.272 ed è comprensivo delle quote versate ai fondi di previdenza complementare dell'importo di euro 40.231.

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.334.426 (€ 3.888.364 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	690.022	-326.958	363.064
Acconti	366	630	996
Debiti verso fornitori	611.517	123.553	735.070
Debiti tributari	197.638	-63.829	133.809
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	221.531	137.408	358.939
Altri debiti	2.167.290	-424.742	1.742.548
Totale	3.888.364	-553.938	3.334.426

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

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 banche	690.022	(326.958)	363.064	205.225	157.839	0
Acconti	366	630	996	996	0	0
Debiti verso fornitori	611.517	123.553	735.070	735.070	0	0
Debiti tributari	197.638	(63.829)	133.809	133.809	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	221.531	137.408	358.939	358.939	0	0
Altri debiti	2.167.290	(424.742)	1.742.548	1.742.548	0	0
Totale debiti	3.888.364	(553.938)	3.334.426	3.176.587	157.839	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione 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	PAESI UE	RESTO DEL MONDO	Totale
Debiti verso banche	363.064	0	0	363.064
Acconti	996	0	0	996
Debiti verso fornitori	735.070	0	0	735.070
Debiti tributari	133.809	0	0	133.809
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	358.939	0	0	358.939
Altri debiti	1.742.548	0	0	1.742.548
Debiti	3.334.426	0	0	3.334.426

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	0	0	0	0	363.064	363.064
Acconti	0	0	0	0	996	996
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	735.070	735.070
Debiti tributari	0	0	0	0	133.809	133.809
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	358.939	358.939
Altri debiti	0	0	0	0	1.742.548	1.742.548
Totale debiti	0	0	0	0	3.334.426	3.334.426

Con riferimento ai debiti per finanziamenti si precisa quanto segue:

Istituto di credito	Debito	Valore al 31/12	Scadenza	Scadenza oltre i	Scadenza oltre i
	originario	/2022	entro 12 mesi	12 mesi	5 anni
Finanziamento BCC	200.000	44.324	40.900	3.424	0
Mutuo BCC- Arcobaleno	400.000	76.459	76.459	0	0
Finanziamento ETICA	350.000	242.144	87.729	154.415	0
Totale	950.000	362.927	205.088	157.839	0

Nel corso dell'anno 2022 i debiti verso gli istituti di credito per i finanziamenti ottenuti si sono ridotti di euro 122.454.
Prosegue con regolarità il pagamento di tutte le rate.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci

Nel presente bilancio non sono presenti finanziamenti effettuati dai soci della società, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile.

Debiti verso fornitori

Il totale dei debiti verso i fornitori è aumentato rispetto al precedente esercizio, poichè le ricevute bancarie in scadenza il 31 dicembre 2022 sono state addebitate il primo giorno lavorativo dell'anno 2023. Nel dettaglio la voce in esame si compone delle voci di seguito illustrate.

Descrizione	2021	2022	Variazione
Fornitori	454.687	531.141	76.454
Fornitori fatture da ricevere	156.830	203.929	47.099
Totale	611.517	735.070	123.553

Debiti tributari

I debiti tributari si possono distinguere nelle voci di seguito dettagliate:

Descrizione debiti tributari	2021	2022	Variazione
Debito IRES	2.434	0	-2.434
Debito IRAP	48	864	816
Debito IVA	2.547	15.581	13.034
Debito per ritenute lav. dip.	191.317	114.859	-76.458
Debiti per ritenute lav. autonomi	1.292	2.505	1.213
Totale	197.638	133.809	-63.829-

Debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale

Nel dettaglio i debiti verso gli istituti previdenziali e assistenziali è la seguente:

Descrizione debiti previdenziali	2021	2022	Variazione
Debito INPS	216.859	354.422	137.562
INPS fondo pensione	4.672	4.517	-154
Totale	221.531	358.939	137.408-

I debiti verso l'Erario e gli Istituti di Previdenza Sociale sono stati saldati nel corso dei primi mesi dell'anno 2023.

Altri debiti

Di seguito vengono evidenziate le voci più significative che compongono gli altri debiti.

Descrizione altri debiti	2021	2022	Differenza
Debiti verso personale	1.734.616	1.519.386	-215.230
Debiti v/soci per quote da rimborsare	198.294	147.996	-50.298

Debiti vari	49.187	26.166	-23.021
Debiti v/fondi pensione tfr	14.265	10.245	-4.020
Sindacati per ritenute	2.605	2.154	-451
Debiti contributi LPU	76.770	1.737	-75.033
Debiti v/Arcobaleno	38.006	12.006	-26.000
Trattenute salariali	8.758	8.977	219
Debiti trattenute finanz. lavoratori	44.789	13.881	-30.908
	2.167.290	1.742.548	-424.742

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 74.343 (€ 74.899 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
Ratei passivi	370	(370)	0
Risconti passivi	74.529	(186)	74.343
Totale ratei e risconti passivi	74.899	(556)	74.343

Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	Contributo INAIL rifacimento tetto sede	17.005
	Contributo spazzatrici Gorizia	9.044
	Credito 4.0	48.214
Totale		74.263

La quota del risconto oltre i 12 mesi è di euro 36.111, della quale con scadenza oltre i 5 anni è di euro 7.603.

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione si compone dei ricavi conseguiti dalla cooperativa per euro 14.147.145 e gli altri ricavi e proventi per euro 731.713.

La riduzione del valore della produzione è di euro 226.930, poichè la perdita di ricavi dei trasporti socio assistenziali, che valevano euro 548.119 è stata in parte assorbita dall'incremento dei contributi per i Lavoratori di Pubblica Utilità di complessivi euro 519.777. La competenza economica di questi ultimi è di euro 374.747, data dalla differenza del valore complessivo dei contributi spettanti per gli LPU, al netto dell'importo attribuito, nel rispetto al principio della competenza economica, all'anno 2021 mediante l'iscrizione dei lavori in corso per euro 145.031.

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione 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
Servizi di pulizia	4.806.468
Movimentazione merci	1.925.788
Manutenzione verde	1.754.199
Servizi cimiteriali	2.494.419
Pulizia strade	1.150.151
Trasporto rifiuti e gestione ecopiazze	387.833
Servizi custodia trasporto	345.894
Portierato	429.825
Lavorazioni industriali c/terzi	588.488
Cessione di prodotti	89.742
Servizi di ristorazione	70.917
Servizi alla persona	103.007
Altri servizi	414
Totale	14.147.145

All'interno della macroclasse dei ricavi si specifica quanto segue relativamente al settore delle pulizie, che nel dettaglio si compone dei servizi illustrati nella tabella che segue:

Descrizione ricavi pulizie	2022	2021
Ricavi pulizie civili	3.708.801	3.559.086

Ricavi pulizie sanitarie	1.029.085	1.262.790
Ricavi pulizie industriali	68.582	75.901
Totale	4.806.468	4.897.777

Le pulizie civili presentano un incremento perchè è aumentato il numero degli Enti Pubblici che aderiscono alla CUC regionale, mentre le pulizie sanitarie si riducono a causa della perdita di alcuni distretti sanitari.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione 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
Friuli Venezia Giulia	11.836.239
Veneto	2.310.906
Totale	14.147.145

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 731.714 (€ 233.827 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	46.658	483.987	530.645
Altri			
Proventi immobiliari	25.768	-905	24.863
Rimborsi spese	7.112	-6.743	369
Rimborsi assicurativi	14.223	21.696	35.919
Plusvalenze di natura non finanziaria	0	39.770	39.770
Sopravvenienze e insussistenze attive	44	12.428	12.472
Altri ricavi e proventi	140.022	-52.346	87.676
Totale altri	187.169	13.900	201.069
Totale altri ricavi e proventi	233.827	497.887	731.714

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio presentano un incremento di euro 483.987 dovuto alla conclusione dei contratti per inserimento lavorativo dei Lavoratori di Pubblica Utilità (LPU). Alla data del 31 dicembre 2022 non sono quindi più presenti i lavori in corso, che erano relativi alla voce in esame, e vi sono ancora crediti per euro 165.056, dei quali incassati, nel corso dei primi mesi dell'anno 2023, euro 112.036.

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese materie prime, sussidiarie di consumo e merci

Il costo delle materie prime, di consumo e merci assume il valore di euro 1.045.972, mentre alla data del 31 dicembre 2021 era di euro 1.049.965.

Rispetto al precedente esercizio si assiste ad una riduzione generalizzata dei costi delle materie prime e di consumo, tranne il costo dei carburanti che si incrementa di euro 27.245, a causa dell'impennata dei prezzi, quale conseguenza del conflitto Russo/Ucraino, a fronte di una riduzione dei litri di carburante consumati.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi 1.427.433 (1.410.208 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	4.548	2.735	7.283
Lavorazioni esterne	127.107	9.071	136.178
Energia elettrica	27.333	14.855	42.188
Gas	18.767	31.688	50.455
Acqua	5.178	3.196	8.374
Spese di manutenzione e riparazione	481.494	24.988	506.482
Servizi e consulenze tecniche	209.470	-40.580	168.890
Compensi a sindaci e revisori	23.920	0	23.920
Pubblicità	3.265	-1.223	2.042
Spese e consulenze legali	15.236	2.158	17.394
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	54.108	5.895	60.003
Spese telefoniche	31.919	-6.291	25.628
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	22.104	-6.708	15.396
Assicurazioni	163.556	2.660	166.216
Spese di viaggio e trasferta	65.003	-1.473	63.530
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	31.479	6.354	37.833
Altri	125.721	-30.100	95.621
Totale	1.410.208	17.225	1.427.433

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 200.647 (€ 191.145 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	70.673	15.258	85.931
Canoni di leasing beni mobili	30.564	-22.421	8.143
Altri	89.908	16.665	106.573
Totale	191.145	9.502	200.647

Nel corso dell'anno 2022 è stato riscattato un mezzo in leasing, ed è iniziato un nuovo contratto per un nuovo mezzo.

I costi relativi alle locazioni aumentano poichè, per l'anno 2022, è presente il costo annuale della nuova area locata in Pasian di Prato (UD). Tale nuovo costo si è reso necessario, in quanto presso la sede operativa di Udine gli spazi esistenti non erano sufficienti a ospitare mezzi, macchinari e attrezzature utilizzati nella gestione degli appalti della Provincia di Udine.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 246.334 (€ 200.757 nel precedente esercizio).

La voce "Altri oneri di gestione" si compone di costi per imposte locali, bolli degli automezzi utilizzati dalla Cooperativa, minusvalenze per cessione cespiti, vidimazioni e certificazioni e altri costi che non trovano collocazione in altre parti del bilancio, i quali non subiscono variazioni rilevanti rispetto al precedente esercizio. Le uniche voci che presentano variazioni sono le quote associative, le spese varie per gli automezzi e i danni e le franchigie. L'incremento di questa ultima voce è causato dalla presenza di maggiori sinistri, ma è compensata dai rimborsi assicurativi, che parallelamente aumentano.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	391	150	541
ICI/IMU	9.620	31	9.651
Imposta di registro	1.847	467	2.314
Diritti camerali	1.751	22	1.773
Abbonamenti riviste, giornali ...	420	586	1.006
Oneri di utilità sociale	2.000	5.000	7.000
Sopravvenienze e insussistenze passive	435	-435	0
Minusvalenze di natura non finanziaria	0	3.415	3.415
Altri oneri di gestione	184.293	36.341	220.634
Totale	200.757	45.577	246.334

Accantonamenti per rischi.

La voce in esame comprende gli accantonamenti a fondo rischi e oneri stanziati nel corso dell'anno 2022 per un valore complessivo di euro 100.200.

Nel dettaglio gli accantonamenti dell'anno sono i seguenti:

- accantonamento al Fondo ERT euro 15.200;

- accantonamento al F.do Rinnovo Contrattuale euro 80.000;
- accantonamento al F.do Rischi Rendicontazioni euro 5.000.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Composizione dei proventi da partecipazione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti nel rispetto del principio della competenza economica, in relazione alla quota maturata nel corso dell'esercizio.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione 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	26.306
Totale	26.306

Gli oneri finanziari sono rappresentati esclusivamente da interessi dei mutui contratti nel corso di precedenti esercizi e da commissioni bancarie per le disponibilità accordate alla cooperativa dagli Istituti Bancari. La cooperativa non sostiene ulteriori oneri per la mancanza di esposizione bancaria a debito a breve termine.

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, si precisa che nel presente documento non sono indicati 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, si precisa che nel presente documento non sono presenti costi di entità o incidenza eccezionali.:

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

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) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	4.369	0	0	0	
IRAP	15.094	0	0	0	
Totale	19.463	0	0	0	0

Nel conto economico non sono presenti le imposte anticipate e differite, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

La cooperativa Noncello è una cooperativa sociale di tipo "B", ed è iscritta all'Albo regionale e a quello nazionale delle cooperative sociali a mutualità prevalente. In applicazione delle disposizioni legislative in vigore, la società calcola l'IRES su un importo pari al 3% dell'utile. Per quanto concerne l'IRAP, questa è dovuta per le attività svolte nella Regione Veneto, mentre nulla è dovuto per le attività svolte nella Regione Friuli Venezia Giulia. L'applicazione delle agevolazioni ed esenzioni fiscali a favore della cooperazione sociale spiegano le imposte indicate nel presente bilancio.

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Quadri	6
Impiegati	49
Operai	352
Totale Dipendenti	407

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Sindaci
Compensi	23.920

Il Collegio sindacale è incaricato anche dell'attività di revisione legale. I compensi annui spettanti al Collegio Sindacale per l'attività di revisione legale sono pari ad euro 12.500.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Strumenti finanziari

Ai sensi dall'articolo 2427, comma 1 numero 19 del codice civile relativamente si precisa che la cooperativa non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si precisa che non sono presenti nel bilancio impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

	Parte correlata	Natura del rapporto	Crediti commerciali	Debiti commerciali	Debiti finanziari
	C.O.S.M.	CONSORTILE	480.521	16.393	0
	CONSORZIO ARCOBALENO	CONSORTILE	1.066	0	12.006

	Ricavi vendite e prestazioni	Costi per servizi
	2.238.420	58.340
	873	11.415

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel presente bilancio non sono presenti accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

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

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.

Non vi sono fatti aventi natura straordinaria riguardanti direttamente la gestione interna della cooperativa, tali da pregiudicare l'andamento economico e finanziario.

L'andamento dei costi di gestione è strettamente collegato all'andamento generale dei prezzi delle materie prime, che è un riflesso del conflitto Russo/Ucraino. Gli effetti sull'andamento economico della cooperativa dipenderanno dagli aiuti governativi e dal riconoscimento degli adeguamenti da parte degli Enti con i quali la società opera. Al fine di contenere gli effetti negativi, si stanno valutando investimenti volti alla riduzione dei consumi energetici, che avranno il duplice effetto di un maggiore rispetto dell'ambiente.

Dal punto di vista strettamente finanziario, si ipotizza una contrazione delle disponibilità liquide poichè, visto l'andamento dei tassi di interesse, verranno privilegiati investimenti sostenuti direttamente dalla cooperativa, senza il ricorso al credito per contenere gli oneri finanziari.

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

Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile, si precisa che non vi sono informazioni riguardanti gli strumenti finanziari derivati.

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

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni relative alle cooperative

La cooperativa Noncello è iscritta al Registro Regionale delle Cooperative nella categoria Sociali nel settore Produzione e Lavoro, ed è una cooperativa a mutualità prevalente di diritto. Nonostante tale caratteristica, la cooperativa riporta di seguito i calcoli atti a dimostrare il carattere della prevalenza.

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporto di lavoro di natura subordinata che autonoma. Lo scambio mutualistico intrattenuto con i soci trova pertanto la sua espressione nel conto economico alle voci B9) e B7).

Ai fini del calcolo della prevalenza e della propedeutica specifica necessità della suddivisione del costo del lavoro relativo all'opera dei soci rispetto a quello rilevato nei confronti dei soggetti terzi, tenuto conto della necessità prevista dall'art.2513, c.1, lettera b) del C.C. di computare le altre forme di lavoro – diverse dal lavoro subordinato – inerenti lo scopo mutualistico e tenuto conto dell'inserimento delle prestazioni di lavoro autonomo nel Regolamento Interno disciplinante il rapporto tra soci lavoratori e cooperativa, approvato regolarmente dall'Assemblea ai sensi dell'art.6 della L.142/2001 e regolarmente depositato presso la Direzione Provinciale del Lavoro, si è proceduto, in ossequio alle norme regolamentari medesime, ai seguenti confronti:

- quanto ai rapporti di lavoro subordinato, al confronto del costo attribuibile ai soci distintamente contabilizzato, prendendo a base le buste paghe ed ogni altro documento previsto dalla vigente normativa, relativamente ai soci lavoratori rispetto al totale della voce B9) del conto economico;
- quanto ai rapporti di lavoro autonomo al confronto del costo attribuibile ai soci come da distinta contabilizzazione delle fatture/parcelle dei soci lavoratori e ricomprese nella voce B7) del conto economico, rispetto al totale delle fatture/parcelle relative a prestazioni aventi natura omogenea rispetto alle prestazioni fornite dai soci e tutte comprese nella medesima voce B7).

Pertanto la condizione di prevalenza è documentata, con riferimento a quanto prescritto dall'art.2513 c.1, lettera b) del C.C., dal rapporto tra i sotto riportati dati contabili da cui si evince che l'attività svolta con i soci rappresenta il 76,80% dell'attività complessiva.

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

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

Cooperativa di lavoro

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	Costo soci	Costo non soci	Totale
Voce B7) conto economico	32.476	0	32.476
Voce B9) conto economico	8.034.111	2.436.796	10.470.907
Totale	8.066.587	2.436.796	10.503.383
Percentuale	76,80	23,20	100,00%

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

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni ricevute dalle pubbliche amministrazioni.

SOGGETTO	Motivazione	Importo incassato 2022	Importo di competenza
VENETO LAVORO	DGR 1788/2017	7.490	920
FONCOOP	Contributo formazione	8.716	821
COMUNE ATTIMIS	LPU 2021/2022	20.207	12.868
COMUNE DI FAEDIS	LPU 2021/2022	41.378	28.038
COMUNE DI SAN DONA' DI PIAVE	LPU 2021/2022	112.856	65.651
COMUNE DI CLAUZETTO (GUARNERIO CAPOFILA)	LPU 2021/2022	0	12.585
COMUNE DI SAN VITO (GUARNERIO CAPOFILA)	LPU 2021/2022	0	563
COMUNE DI SAN STINO DI LIVENZA	LPU 2021/2022	78.540	87.909
COMUNE DI PORTOGRUARO	LPU 2021/2022	62.500	79.705
COMUNE DI ATTIMIS	LPU 2022	9.378	26.056
COMUNE DI FAEDIS	LPU 2022	18.757	50.100
COMUNE DI TRICESIMO	LPU 2022	11.104	12.397
TOTALE		370.926	376.488

La cooperativa inoltre ha beneficiato del Credito di imposta 4.0 sugli investimenti in beni strumentali nuovi dell'importo di euro 54.277, usati in compensazione per euro 31.501 con effetto nel conto economico per euro 4.253.

La cooperativa ha inoltre ricevuto contributi quote 5 per mille per euro 603.

Ulteriori contributi percepiti sono rilevabili sul portale del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato, tra i quali in particolare le esenzioni dal pagamento delle imposte sul reddito e dall'IRAP stabilite dalle attuali disposizioni legislative di fonte nazionale e regionale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione dell'utile d'esercizio di euro 602.427,78 come segue:

- il 3% ai fondi mutualistici per euro 18.072,83;
- il 30% alla riserva legale per euro 180.728,33;
- l'importo di euro 150.000 al ristorno con aumento gratuito del capitale sociale;
- la parte restante alla riserva straordinaria.- -

Nota integrativa, parte finale

L'Organo Amministrativo

Mantovani Stefano

Tomarchio Rosario

Carrara Guido

Saccavini Alessia

Marano Paola

Sandrelli Mara

Drigo Irina

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

La sottoscritta De Pauli Nazzarena, 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.