

UNIVERSIIS SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CIVIDINA 41/A - 33100 UDINE (UD)
Codice Fiscale	01818390302
Numero Rea	UD 000000197834
P.I.	01818390302
Capitale Sociale Euro	1.824.699
Forma giuridica	Societa' cooperative e loro consorzi
Settore di attività prevalente (ATECO)	873000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	438.639	352.763
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	438.639	352.763
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	26.597	27.553
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.513.678	1.572.000
5) avviamento	2.712.715	2.690.651
7) altre	1.237.840	1.052.050
Totale immobilizzazioni immateriali	5.490.830	5.342.254
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	13.416.171	13.119.283
2) impianti e macchinario	237.345	142.083
3) attrezzature industriali e commerciali	1.100.971	1.229.729
4) altri beni	600.318	371.735
Totale immobilizzazioni materiali	15.354.805	14.862.830
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	1.967.500	0
d-bis) altre imprese	1.142.181	2.610.681
Totale partecipazioni	3.109.681	2.610.681
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.000	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.548.620	2.723.200
Totale crediti verso altri	3.648.620	2.723.200
Totale crediti	3.648.620	2.723.200
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.758.301	5.333.881
Totale immobilizzazioni (B)	27.603.936	25.538.965
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.245.320	1.145.000
Totale rimanenze	1.245.320	1.145.000
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.620.469	22.968.785
Totale crediti verso clienti	28.620.469	22.968.785
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	880.115	1.097.253
Totale crediti tributari	880.115	1.097.253
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.737.231	1.766.387
Totale crediti verso altri	3.737.231	1.766.387
Totale crediti	33.237.815	25.832.425
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	1.965.916	934.722
3) danaro e valori in cassa	51.553	55.776
Totale disponibilità liquide	2.017.469	990.498
Totale attivo circolante (C)	36.500.604	27.967.923
D) Ratei e risconti	4.777.321	4.903.747
Totale attivo	69.320.500	58.763.398
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.824.699	1.826.662
III - Riserve di rivalutazione	3.041.405	3.639.849
IV - Riserva legale	1.115.412	1.094.749
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	2.840.011	0
Varie altre riserve	0	2.195.419
Totale altre riserve	2.840.011	2.195.419
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.694.496)	(1.694.496)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	289.863	68.877
Totale patrimonio netto	7.416.894	7.131.060
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	583.000	0
Totale fondi per rischi ed oneri	583.000	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.113.258	802.702
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.846.078	13.463.687
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.915.751	15.964.245
Totale debiti verso banche	31.761.829	29.427.932
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	294.993	105.673
Totale debiti verso altri finanziatori	294.993	105.673
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	367	367
Totale acconti	367	367
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.488.344	6.196.389
Totale debiti verso fornitori	9.488.344	6.196.389
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.727.480	1.598.006
Totale debiti tributari	3.727.480	1.598.006
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.689.981	3.564.323
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.689.981	3.564.323
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.008.689	9.893.914
Totale altri debiti	11.008.689	9.893.914
Totale debiti	59.971.683	50.786.604
E) Ratei e risconti	235.665	43.032
Totale passivo	69.320.500	58.763.398

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	97.854.059	90.809.540
5) altri ricavi e proventi		
altri	10.599.211	7.749.860
Totale altri ricavi e proventi	10.599.211	7.749.860
Totale valore della produzione	108.453.270	98.559.400
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.796.342	4.228.843
7) per servizi	20.316.282	14.627.905
8) per godimento di beni di terzi	3.106.221	2.032.401
9) per il personale		
a) salari e stipendi	57.008.381	56.374.675
b) oneri sociali	14.856.652	14.404.047
c) trattamento di fine rapporto	3.914.363	3.844.046
e) altri costi	313.920	292.371
Totale costi per il personale	76.093.316	74.915.139
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	658.410	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	529.424	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	219.045	200.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.406.879	200.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(100.320)	(200.000)
12) accantonamenti per rischi	583.000	0
14) oneri diversi di gestione	2.199.416	2.084.224
Totale costi della produzione	107.401.136	97.888.512
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.052.134	670.888
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	30.682	16.602
Totale proventi diversi dai precedenti	30.682	16.602
Totale altri proventi finanziari	30.682	16.602
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	702.053	531.010
Totale interessi e altri oneri finanziari	702.053	531.010
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(671.371)	(514.408)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	380.763	156.480
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	90.900	87.603
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	90.900	87.603
21) Utile (perdita) dell'esercizio	289.863	68.877

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	289.863	68.877
Imposte sul reddito	90.900	87.603
Interessi passivi/(attivi)	671.371	466.868
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.052.134	623.348
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	4.497.363	3.844.046
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.187.834	-
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	47.540
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.685.197	3.891.586
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.737.331	4.514.934
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(100.320)	(199.775)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(5.651.684)	3.262.066
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	3.291.955	810.849
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	126.426	(1.886.325)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	192.633	22.928
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.805.521	(1.149.100)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(335.469)	860.643
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.401.862	5.375.577
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(671.371)	(466.868)
(Imposte sul reddito pagate)	(140.524)	-
(Utilizzo dei fondi)	(128.765)	(133.685)
Altri incassi/(pagamenti)	(2.665.865)	(6.528.110)
Totale altre rettifiche	(3.606.525)	(7.128.663)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.795.337	(1.753.086)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.039.832)	(400.242)
Disinvestimenti	81.566	34.761
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(806.986)	(4.943)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.424.420)	(2.224.584)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.189.672)	(2.595.008)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	5.382.391	1.207.510
Accensione finanziamenti	500.000	2.440.000
(Rimborso finanziamenti)	(4.503.500)	(2.759.809)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	248.092	310.253
(Rimborso di capitale)	(205.677)	(535.972)

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.421.306	661.982
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.026.971	(3.686.112)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	934.722	4.598.353
Danaro e valori in cassa	55.776	78.257
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	990.498	4.676.610
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.965.916	934.722
Danaro e valori in cassa	51.553	55.776
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.017.469	990.498

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa
- 4) Rendiconto finanziario.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE;
- i dati della nota integrativa sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

ATTIVITA' SVOLTA

La Cooperativa ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della Comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini, attraverso la gestione di servizi socio-sanitari, assistenziali ed educativi. Tale attività viene svolta secondo il principio della mutualità prevalente senza fini di speculazione privata e cooperando attivamente con altri enti cooperativi, altre imprese e altre imprese sociali e organismi del terzo settore su scala locale, nazionale e internazionale.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, codice civile.

Nel corso del 2022 si è resa efficace l'acquisizione del Ramo d'azienda "Residenza Santo Stefano" stipulata con scrittura privata al Repertorio n. 4397 e Raccolta n. 345 e registrata a Torino in data 07.12.2021 al n. 60010.

Inoltre, in data 3.08.2022 si è proceduto, con atto del notarile, all'acquisizione del ramo d'azienda avente ad oggetto l'attività di residenza sanitaria assistenziale dalla società Cooperativa "San Pio", con data di efficacia 01.12.2022.

In data 7 marzo 2022 la Cooperativa ha sottoscritto contratto di compravendita di alcuni immobili facenti parte del fabbricato sito nel Comune di Limana (BL) in via Zanivan 2, come previsto nel contratto preliminare di compravendita precedentemente sottoscritto dalla Cooperativa in data 22.11.2021.

In data 14 dicembre 2022, con atto del notaio dott.ssa Monica De Paoli, è stato sottoscritto l'atto di fusione per incorporazione della società "GRADO RIABILITA Società Cooperativa Sociale Onlus" nella società "UNIVERSIIS Società Cooperativa Sociale" i cui effetti civilistici, contabili e fiscali decorrono dal giorno 1 gennaio 2023.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

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

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Non si rendono applicabili i principi contabili previsti dall'OIC 28 ed OIC 32 così come emendati dall'OIC in data 28 gennaio 2019.

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

L'art. 1 comma 711 della L. 30/12/2021 n. 234, unitamente alla successiva L. 25/05/2021 n. 15, di conversione del DL 30/12/2021 n. 228, alla L. n. 25 del 28/03/2022 di conversione del D.L. n. 4 del 27/01/2022 ed alla L. n. 14 del 24/02/2023 di conversione del D.L. n. 198 del 29/12/2022, ha esteso anche ai bilanci relativi all'esercizio 2022 il regime di cui al D.L. n. 104 del 2020 (c.d. "Decreto Agosto"), convertito in L. n. 126/2020, in deroga rispetto a quanto stabilito dall'art. 2426, comma primo, n. 2) c.c. in materia di ammortamenti.

Più specificamente, l'art. 60, commi 7-bis - 7-quinquies, come prorogato dall'art. 1, comma 711, della L. 30/12/2021 n. 234, unitamente alla successiva L. 25/02/2021 n. 15, di conversione del DL 30/12/2021 n. 228, alla L. n. 25 del 28/03/2022, di conversione del D.L. n. 4 del 27/01/2022 ed alla L. n. 14 del 24/02/2023 di conversione del D.L. n. 198 del 29/12/2022, offre la possibilità di sospendere, anche per l'anno 2022, il processo di ammortamento.

La società ha proceduto con l'ammortamento parziale delle immobilizzazioni immateriali e materiali ricorrendo alla deroga su esposta. Con riferimento al confronto con l'esercizio precedente, si precisa che la deroga è stata applicata in modo parziale e non totale. Si precisa che, con le riserve attualmente disponibili, verrà costituita una riserva indisponibile pari all'importo degli ammortamenti sospesi, come previsto dalla normativa.

Cambiamenti di principi contabili

Ai sensi del principio contabile OIC29, paragrafo 25, si precisa che non vi sono stati cambiamenti dei principi contabili avvenuti nell'anno.

Correzione di errori rilevanti

In conformità al principio contabile Oic 29, non si rilevano errori contabili commessi nell'esercizio precedente.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento. La società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi.

Ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto di quanto introdotto nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

I criteri tengono inoltre conto degli emendamenti introdotti dall'OIC finalizzati a recepire le modifiche apportate dalla L. 238/2021 (legge europea 2019-2020) alla disciplina del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato, ove applicabili.

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Ai sensi dell'articolo 2435-bis ci si è avvalsi della facoltà di non applicare, in quanto gli effetti non sono rilevanti, il costo ammortizzato e di continuare a valutare i debiti al valore nominale.

Altre informazioni

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

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti".

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	352.763	438.639	438.639
Totale crediti per versamenti dovuti	352.763	438.639	438.639

La consistenza del credito di fine anno si riferisce a crediti v/soci maturati nell'esercizio 2021 e precedenti, oltre ai crediti v/soci maturati nell'esercizio 2022 per la parte di quota non ancora corrisposta relativa all'ammissione di n. 559 soci ordinari e di n. 38 soci volontari, al netto dei decrementi dovuti al recesso di n. 619 soci, di cui 555 ordinari e 64 volontari.

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed al netto degli ammortamenti maturati e calcolati in relazione alla residua possibilità di utilizzazione valutata per ciascuna immobilizzazione, ove applicabile, e in funzione delle durate contrattuali per gli appalti pluriennali.

In dettaglio:

- I diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno si riferiscono al costo del software ammortizzato in 5 esercizi.

Si ricorda che la società, ai sensi dell'art. 110 del DL 14.8.2020 n. 104, conv. L. 13.10.2020 n. 126, con perizia del 25/05/2021 sottoscritta dal perito incaricato, aveva provveduto ad effettuare la rivalutazione del marchio "Universiis", iscritto in bilancio al 31.12.2019.

- L'avviamento iscritto nello stato patrimoniale si riferisce a:

- acquisto del ramo d'azienda Casei Gerola (Pv) ammortizzato, con il consenso del Collegio sindacale, entro un periodo di 10 esercizi;
- acquisto del ramo d'azienda Rondinelle avvenuto nel corso dell'anno 2017 ammortizzato in cinque esercizi;
- fusione con la Cooperativa Sociale C.S.A.P. in data 12 dicembre 2019 ammortizzato in 10 esercizi;
- acquisto dei rami d'azienda Priocca e Savigliano avvenuti nel corso dell'esercizio 2022 ammortizzato sistematicamente in dieci anni, riflettendo il periodo di utilità e considerando la possibilità di sfruttamento nel tempo del know-how dei rami di azienda acquisiti.

- Le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente lavori su beni di terzi e lavori su beni propri, costituiti da lavori di ripristino, di adattamento, di ampliamento e straordinaria

manutenzione delle strutture per anziani, minori e disabili, concesse in gestione alla cooperativa e degli uffici di Udine della sede centrale della Cooperativa. Tali spese capitalizzate sono ammortizzate, per il valore residuo, in cinque esercizi.

Nel corso degli esercizi precedenti, erano stati capitalizzati oneri pluriennali relativi ai costi di start-up sostenuti per la Rsa di Jesolo e costi relativi al Tfr e ai ratei dipendenti in merito all'appalto con la Parrocchia di Gorlago, ammortizzati rispettivamente in 3 e 10 anni.

Si precisa che alle immobilizzazioni immateriali è stato ridotto l'ammortamento, ai sensi del D.L. 104 del 2020, esteso anche ai bilanci 2022 dall'art. 1, comma 711 della L. 30/12/2021 n. 234 unitamente alla L. 25/02/2022 n. 15, di conversione del D.L. 30/12/2021 n. 228, alla L. n. 25 del 28/03/2022, di conversione del D.L. n. 4 del 27 /01/2022 ed alla L. n. 14 del 24/02 /2023, di conversione del D.L. n. 198 del 29/12/2022, come precedentemente indicato.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	491.624	1.575.000	4.275.335	2.992.112	9.334.071
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	464.071	3.000	1.584.684	1.940.062	3.991.817
Valore di bilancio	27.553	1.572.000	2.690.651	1.052.050	5.342.254
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	6.722	-	354.595	445.669	806.986
Ammortamento dell'esercizio	7.678	58.322	332.531	259.879	658.410
Totale variazioni	(956)	(58.322)	22.064	185.790	148.576
Valore di fine esercizio					
Costo	498.346	1.575.000	4.629.930	3.437.781	10.141.057
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	471.749	61.322	1.917.215	2.199.941	4.650.227
Valore di bilancio	26.597	1.513.678	2.712.715	1.237.840	5.490.830

La voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno", ha subito un incremento complessivo di euro 6.722 a seguito dell'acquisto di licenze/moduli software.

La voce "Avviamento" ha subito un incremento a seguito dell'acquisizione dei rami d'azienda Rsa Chianoc di Savigliano (CN) ed Rsa Santo Stefano di Priocca (CN).

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce a lavori straordinari su beni di terzi ed altri costi pluriennali per complessivi Euro 1.237.840.

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le aliquote di ammortamento ordinarie previste per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati 3%

Impianti 8%

Impianto fotovoltaico 4%

Autoveicoli speciali 20%

Attrezzatura varia 15%

Autovetture 25%

Mobili e macchine d'ufficio 12%

Macchine elettroniche d'ufficio 20%

Mobili e arredi 15%

Sono state applicate aliquote d'ammortamento ordinarie ridotte al 50%.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nelle immobilizzazioni materiali.

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella tabella sottostante.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	14.313.052	197.303	2.712.508	1.343.192	18.566.055
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.193.769	55.220	1.482.779	971.457	3.703.225
Valore di bilancio	13.119.283	142.083	1.229.729	371.735	14.862.830
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	509.519	100.326	116.237	313.750	1.039.832
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	81.566	-	81.566
Ammortamento dell'esercizio	212.631	5.064	226.562	85.167	529.424

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Altre variazioni	-	-	63.133	-	63.133
Totale variazioni	296.888	95.262	(128.758)	228.583	491.975
Valore di fine esercizio					
Costo	14.822.571	297.629	2.747.179	1.656.942	19.524.321
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.406.400	60.284	1.646.208	1.056.624	4.169.516
Valore di bilancio	13.416.171	237.345	1.100.971	600.318	15.354.805

La voce "Terreni e Fabbricati" comprende, al lordo dei rispettivi fondi ammortamento i seguenti valori al 31.12.2022:

- Terreno sito a Udine adiacente alla sede degli uffici della cooperativa identificato al Foglio 6 n. 1713 e 1714 acquistato nel corso del 2011 e iscritto a bilancio per l'importo di Euro 65.000;
- Terreno sottostante l'edificio sito in Udine Via Cividina, 41/a iscritto a bilancio per l'importo di Euro 181.371;
- Terreno sottostante il fabbricato sito in Remanzacco (UD) iscritto a bilancio per l'importo di Euro 95.117;
- Terreno sottostante il fabbricato sito in Limana (BL) iscritto a bilancio per l'importo di Euro 101.904;
- Immobile sito in Udine Via Cividina iscritto a bilancio per l'importo di Euro 478.963 ed incrementato nel 2020 per Euro 88.025;
- Area di parcheggio adiacente all'Immobile di Udine Via Cividina iscritto inizialmente a bilancio per l'importo di Euro 30.732;
- Immobile sito in Udine Via Liguria adibito ad appartamento ad uso abitativo iscritto inizialmente a bilancio per l'importo totale di Euro 126.947;
- Immobile sito in Trieste Via Battisti adibito ad appartamento ad uso abitativo iscritto inizialmente a bilancio per l'importo di Euro 173.001;
- Immobile di Remanzacco (Ud) Strada di Salt adibito a fabbricato industriale iscritto inizialmente a bilancio per l'importo di Euro 227.720;
- Immobile sito in Udine in via Palladio iscritto a bilancio per Euro 853.825 ed incrementato nel 2021 per Euro 4.107.
- Immobile sito in Corbetta in via Monte Rosa iscritto inizialmente a bilancio per l'importo di Euro 9.809.978 e incrementato nel 2017, nel 2019 e nel 2020 rispettivamente per Euro 230.795, per Euro 440.859 e per Euro 6.612. Nel 2020 la società, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 110 del DL 104/2020 convertito, ha rivalutato tale immobile in deroga al criterio di iscrizione al costo di acquisto comprensivo degli oneri di diretta imputazione. La rivalutazione è stata effettuata utilizzando la tecnica contabile dell'incremento del solo costo storico ed iscrivendo a patrimonio una riserva di rivalutazione. La rivalutazione è stata effettuata, a seguito di perizia, per un valore pari a Euro 1.500.000, prudenzialmente inferiore a quanto indicato in perizia stessa;
- Immobile sito in Limana in via Zanivan iscritto a bilancio, nel corso del 2022, per Euro 407.615.

Nella voce "Impianti e macchinario" sono presenti (al netto dei fondi ammortamenti):

- Impianti Euro 129.348
- Impianto fotovoltaico Euro 107.997.

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" comprende (al netto dei fondi ammortamenti):

- Autoveicoli speciali Euro 100.356
- Attrezzatura varia Euro 934.119

- Autovetture Euro 52.780
- Automezzi Euro 13.716.

La voce "Altri beni" comprende (al netto dei fondi ammortamenti):

- apparecchiature d'ufficio Euro 18.200
- mobili e arredi strutture Euro 550.118
- mobili e macchine ordinarie d'ufficio Euro 32.000
- beni ammortizzabili al 100% completamente ammortizzati.

Per le immobilizzazioni materiali non sussistono i presupposti per la svalutazione.

Operazioni di locazione finanziaria

Con riferimento ai contratti di leasing che comportano l'assunzione da parte della società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti, si evidenziano i valori, con il metodo finanziario, riferiti all'anno precedente e all'anno in corso dei singoli contratti.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	618.178
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	92.727
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	347.715
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	10.642

Immobilizzazioni finanziarie

PARTECIPAZIONI VALUTATE AL COSTO

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al minore tra il costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori, e il valore di mercato ovvero valutando pure la corrispondente quota del patrimonio netto attribuibile sulla base dell'ultimo bilancio ove approvato.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	-	2.610.681	2.610.681
Valore di bilancio	0	2.610.681	2.610.681
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.967.500	-	1.967.500
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	1.468.500	1.468.500
Totale variazioni	1.967.500	(1.468.500)	499.000
Valore di fine esercizio			
Costo	1.967.500	3.109.681	5.077.181
Valore di bilancio	1.967.500	1.142.181	3.109.681

La Cooperativa detiene le seguenti partecipazioni in imprese controllate:

- Habilia S.r.l. Impresa Sociale, con sede in Bergamo, iscritta in bilancio per Euro 20.000, pari al valore nominale di sottoscrizione. La partecipazione risulta incrementata rispetto all'esercizio precedente, in quanto in data 13 ottobre 2022, la società Universiis ha acquisito il 100% del capitale sociale della società Habilia S.r.l. Impresa Sociale;
- Grado Riabilita Società Cooperativa Sociale (cooperativa che persegue le medesime finalità mutualistiche di Universiis per la promozione umana e l'integrazione sociale dei cittadini, attraverso la gestione di servizi socio-assistenziali ed educativi) acquisita nel corso del 2014, ed incrementata nel 2021 e del 2022, e iscritta a bilancio per complessivi Euro 1.947.500, pari al valore nominale di sottoscrizione.

La Cooperativa detiene partecipazioni in "altre imprese" di seguito specificate:

- Banca di Udine - Credito Cooperativo, con sede in Udine, iscritta in bilancio per Euro 14.028, corrispondente al valore nominale di sottoscrizione e di soprapprezzo di 4.857 azioni;
- Finreco - Finanziaria Regionale della Cooperazione, con sede in Udine, iscritta in bilancio per Euro 56.750, corrispondente al valore nominale di sottoscrizione;
- Banca di Manzano - Credito Cooperativo, con sede in Manzano (Ud), iscritta in bilancio per Euro 313, corrispondente al valore nominale di sottoscrizione;
- Confservizi Srl, con sede in Udine, iscritta in bilancio per Euro 25.000, corrispondente al valore nominale di sottoscrizione;
- Credifriuli - Banca di Credito Cooperativo, con sede in Udine, iscritta in bilancio per Euro 2.582, pari al valore nominale di sottoscrizione;
- Banca Popolare di Vicenza, con sede in Vicenza, iscritta in bilancio per Euro 30, pari al valore nominale di sottoscrizione di Euro 18.750 decurtato di Euro 18.720 per effetto delle svalutazioni operate negli esercizi precedenti, che tengono conto delle informazioni ricevute su bilancio e che sono state effettuate utilizzando il fondo svalutazione;
- Banca Bassa Friulana, con sede in Udine, iscritta in bilancio per Euro 155, pari al valore nominale di 5 azioni acquistate nel corso dell'esercizio 2014;
- Ente per la Cooperazione Friuli Venezia Giulia iscritta a bilancio per l'importo di Euro 51;
- Fondo Geminus/Numeria Sgr, iscritta in bilancio per Euro 812.492, per la sottoscrizione di n. 43 quote;
- Banca di Cividale, con sede in Cividale del Friuli, iscritta in bilancio per Euro 780 per l'acquisto di n. 100 azioni;
- Consorzio Fiber, iscritta in bilancio per Euro 30.000; si occupa di servizi alla persona e nasce dall'iniziativa della Rete Ribes, di cui la società fa parte;
- Consorzio Unico Fra Cooperativa Sociale, iscritta in bilancio per Euro 200.000 in data 20.09.2021.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

La voce comprende, inoltre, crediti relativi a depositi cauzionali di durata ultrannuale iscritti al valore nominale originario eventualmente maggiorato degli stessi interessi maturati, ove previsti.

Nella tabella seguente, i crediti immobilizzati sono suddivisi per la loro esigibilità tra quelli esigibili entro e oltre l'esercizio evidenziando anche quelli di durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	2.723.200	925.420	3.648.620	100.000	3.548.620
Totale crediti immobilizzati	2.723.200	925.420	3.648.620	-	3.648.620

I crediti immobilizzati verso altri si riferiscono principalmente a finanziamenti effettuati a favore di Grado Riabilita Soc. Coop. per Euro 3.232.000, alla polizza Vita sottoscritta con Intesa San Paolo per Euro 100.000 e per la parte residua a depositi cauzionali costituiti a fronte dei contratti di locazione e di fornitura delle utenze e a crediti vari. I finanziamenti sopra evidenziati sono strumentali allo sviluppo di servizi in ambito socio-sanitario-assistenziale. A tal fine si precisa che è proseguito, con Grado Riabilita Soc. Coop. Sociale, il sostegno e la collaborazione dell'iniziativa per la riapertura e la gestione dell'ospizio Marino.

Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
Rimanenze	1.245.320	1.145.000	100.320
Crediti verso clienti	28.620.469	22.968.785	5.651.684
Crediti tributari	880.115	1.097.253	(217.138)
Crediti verso altri	3.737.231	1.766.387	1.970.844
Disponibilità liquide	2.017.469	990.498	1.026.971
Totale	36.500.604	27.967.923	8.532.681

Rimanenze

Le rimanenze finali sono iscritte al costo specifico di acquisizione in quanto minore rispetto al valore di mercato.

Le rimanenze sono relative al materiale di consumo in giacenza presso le strutture in gestione e presso la sede di Udine.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.145.000	100.320	1.245.320
Totale rimanenze	1.145.000	100.320	1.245.320

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti in bilancio al valore nominale, in quanto l'applicazione del criterio del costo ammortizzato risulta non applicabile per via dell'esiguo o nullo ammontare di importi scadenti oltre l'esercizio. Inoltre, l'applicazione dello stesso porterebbe a effetti non rilevanti o trascurabili.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine e il relativo fondo svalutazione come segue:

Crediti verso clienti	Euro	20.875.782
Fatture da emettere	Euro	8.546.417
Effetti attivi	Euro	331.505
Note credito da emettere	Euro	(437.552)
- Fondo svalutaz. crediti	Euro	(695.684)

Voce C.II.1 euro

28.620.469

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	22.968.785	5.651.684	28.620.469	28.620.469
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.097.253	(217.138)	880.115	880.115
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.766.387	1.970.844	3.737.231	3.737.231
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	25.832.425	7.405.390	33.237.815	33.237.815

La voce C II 5 bis) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo accoglie i seguenti crediti:

- Erario c/Iva Euro 234.665
- Erario c/eccedenze di versamento Euro 307.067
- Erario c/credito imposta per investimenti in beni strumentali Euro 316.681
- Regioni c/Irap Euro 21.702.

La voce C.II.5 quater) "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti:

- a) Fornitori c/anticipi Euro 55.000
- b) Crediti vari Euro 1.020.993
- c) Crediti v/personale Euro 50.416
- d) Crediti v/enti per contributi Euro 1.365.650
- e) Acconti a fornitori Euro 605.414
- f) Crediti v/personale Rsa Dalmine Euro 1.679
- g) Inail c/contributi Euro 10.908
- h) Crediti rette non autosufficienti Euro 68.755
- i) Crediti rette asilo Lentate Euro 5.475
- j) Crediti rette asilo Gorle Euro 1.340
- k) Crediti rette asili Euro 81.557
- l) Acconti cartasi Euro 275
- m) Caparre a fornitori Euro 330.000
- n) Ritenute garanzia Euro 139.769.

La voce "crediti verso personale" ricomprende i crediti verso personale cessato per eccedenze di retribuzione liquidate.

La voce relativa ai crediti per contributi da ricevere afferisce a:

- contributi in conto esercizio dell'Azienda sanitaria universitaria Friuli Centrale per le case di Riposo di Ampezzo/Attimis/Campeggio per complessivi Euro 115.500;
- contributi da Regione Lombardia per corsi di formazione per Euro 25.990;
- contributi da ANPAL per Fondo nuove competenze per Euro 1.000.000;
- contributi da Regione Friuli Venezia Giulia per asili nido per complessivi Euro 80.476;
- contributi da Regione Lombardia per asili/alloggi di Seriate per complessivi Euro 3.967;
- contributi per co-progettazione servizi a disabili per Euro 78.565;
- contributi per Utenze" per Euro 61.152.

La voce "crediti v/personale Rsa Dalmine" si riferisce alle somme corrisposte al personale impiegato presso la Rsa Dalmine a temporanea copertura del mancato pagamento di ICOS degli stipendi relativi alle mensilità precedenti il trasferimento del suddetto personale alle dipendenze di Universiis.

La voce "crediti vari" comprende:

- Euro 74.000 a credito verso Habilia Srl Impresa sociale;
- Euro 45.000 a crediti per interessi moratori per ritardato pagamento delle fatture da parte della Pia Fondazione Breda di Padova, contro i quali la cooperativa Universiis ha avviato la procedura giudiziaria di recupero del credito;
- Euro 30.000 a credito verso Tema Servizi per cessione Sangineto
- Euro 151.320 a credito per lavori RSA Dalmine;
- Euro 2.048 a credito verso UnipolSai;
- Euro 185 a credito per Fondo speciale cond. Udine Via Liguria;
- Euro 215.000 credito v/Finisterre per cessione ramo d'azienda ADI;
- Euro 50.933 credito v/Finisterre per cessione ratei personale ADI;
- Euro 75.000 crediti verso Rsa Predore;
- Euro 140.000 credito verso Rsa Dalmine
- Euro 237.507 credito spese manutenzione verso Rsa Dalmine.

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono ripartiti in riferimento alle diverse aree geografiche nelle quali opera la società.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	28.620.469	28.620.469
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	880.115	880.115
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.737.231	3.737.231
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	33.237.815	33.237.815

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono posizioni di credito relative ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine (pronti contro termine) le cui attività sono iscritte nel bilancio del venditore.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non vi sono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	934.722	1.031.194	1.965.916
Denaro e altri valori in cassa	55.776	(4.223)	51.553
Totale disponibilità liquide	990.498	1.026.971	2.017.469

Il saldo "Depositi bancari e postali" rappresenta tutti i conti correnti bancari attivi liberamente disponibili.

Il saldo di cassa rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	91.635	(91.075)	560
Risconti attivi	4.812.112	(35.351)	4.776.761
Totale ratei e risconti attivi	4.903.747	(126.426)	4.777.321

La voce Ratei attivi si riferisce interamente a risarcimenti sinistri.

La voce Risconti attivi comprende:

- costi relativi a canoni di leasing/locazione e noleggi vari per Euro 1.416.247
- prestazioni professionali socio sanitarie/assistenziali e consulenze per Euro 745.443
- polizze fideiussorie per gare e spese per stipula contratti per Euro 130.673
- retribuzioni del personale e relativi oneri sociali per Euro 1.469.694
- interessi passivi e spese bancarie per Euro 164.394
- manutenzioni e assistenza tecnica/informatica per Euro 304.521
- spese di trasporto per Euro 87.245
- spese per servizi di pulizia/sanificazione e smaltimento rifiuti per Euro 4.360
- utenze per Euro 59.372
- acquisti materiali di consumo per Euro 40.237
- spese formazione personale per Euro 19.554
- servizi mensa per Euro 20.950
- costi per servizi vari per Euro 15.245
- oneri di gestione vari per Euro 7.326
- costi anticipati per Euro 291.500.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Il capitale sociale è pari ad euro 1.824.699 ed è versato per euro 1.386.061.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.826.662	-	-	1.963		1.824.699
Riserve di rivalutazione	3.639.849	-	-	598.444		3.041.405
Riserva legale	1.094.749	-	20.663	-		1.115.412
Altre riserve						
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	2.840.011	-		2.840.011
Varie altre riserve	2.195.419	-	46.148	2.241.567		0
Totale altre riserve	2.195.419	-	2.886.159	2.241.567		2.840.011
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.694.496)	-	-	-		(1.694.496)
Utile (perdita) dell'esercizio	68.877	(68.877)	-	-	289.863	289.863
Totale patrimonio netto	7.131.060	(68.877)	2.906.822	2.841.974	289.863	7.416.894

La riserva legale e la riserva indivisibile sono aumentate rispettivamente di euro 20.663,10 e di euro 46.147,59 a seguito della destinazione dell'utile dell'esercizio precedente, in ottemperanza alla delibera dell'assemblea del 28 giugno 2022.

La società ha costituito, mediante l'utilizzo della riserva indivisibile e della riserva di rivalutazione, una riserva indisponibile ex art. 60, comma 7-ter, del DL 104/2020 di importo pari ad Euro 2.840.011 pari al valore degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali sospesi negli esercizi 2020 e 2021.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.824.699	Capitale sociale	
Riserve di rivalutazione	3.041.405	Riserva di capitale	B
Riserva legale	1.115.412	Riserva di utili	B

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Altre riserve			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	2.840.011	Riserva indivisibile ex art. 60, co. 7-ter, DL 104 /2020	B
Varie altre riserve	0		
Totale altre riserve	2.840.011		
Utili portati a nuovo	(1.694.496)	Riserva di utili	
Totale	6.655.225		

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

Ai sensi dell'art. 2545-quinquies del codice civile, attestiamo che comunque la cooperativa presenta dei vincoli quantitativi all'eventuale distribuzione di dividendi in quanto il rapporto tra patrimonio netto (Euro 7.416.894) e totale indebitamento (Euro 59.971.683) è del 12,37%, inferiore cioè ai parametri di legge richiamati dal predetto articolo.

Per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge n. 104/2020, s.m.i., la Società non ha imputato a conto economico un terzo delle quote di ammortamento dell'esercizio 2022 relative alle seguenti categorie di immobilizzazioni immateriali per i seguenti importi:

- Euro 330.948 relative alle immobilizzazioni immateriali (100% = Euro 989.358).

La mancata imputazione è stata effettuata dopo che è stata valutata la recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

Si precisa che, utilizzando le riserve di utili per altro già indivisibili per la natura della Cooperativa, viene costituita una riserva indisponibile ex art. 60 co. 7-ter del DL 104/2020 pari all'importo degli ammortamenti sospesi, come previsto dalla normativa.

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	583.000	583.000
Totale variazioni	583.000	583.000
Valore di fine esercizio	583.000	583.000

Trattasi di fondi costituiti a fronte di rischi derivanti dall'attività svolta dalla società e complessivamente ammontano a euro 583.000; il prospetto indicato sopra illustra le movimentazioni avvenute nell'esercizio e i relativi accantonamenti effettuati.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	802.702
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	202.796
Utilizzo nell'esercizio	128.765
Altre variazioni	236.525
Totale variazioni	310.556
Valore di fine esercizio	1.113.258

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La quota dell'esercizio accantonata si riferisce ai dipendenti che, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo sistema di previdenza complementare, hanno espressamente destinato il TFR che matura dal 1° gennaio 2007, alla società.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2022 ammontano complessivamente a euro 59.971.683.

Si precisa che vi sono debiti v/banche per Euro 3.513.889 che hanno una durata residua superiore a cinque anni, in particolare con riferimento al mutuo ipotecario di Euro 6.500.000 acceso con Banca Intesa San Paolo e scadente nel 2035 ed al mutuo acceso nel corso del 2021 con Banca di Udine quale Fondo per lo sviluppo per Euro 640.000.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	29.427.932	2.333.897	31.761.829	18.846.078	12.915.751
Debiti verso altri finanziatori	105.673	189.320	294.993	294.993	-
Acconti	367	-	367	367	-
Debiti verso fornitori	6.196.389	3.291.955	9.488.344	9.488.344	-
Debiti tributari	1.598.006	2.129.474	3.727.480	3.727.480	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.564.323	125.658	3.689.981	3.689.981	-
Altri debiti	9.893.914	1.114.775	11.008.689	11.008.689	-
Totale debiti	50.786.604	9.185.079	59.971.683	47.055.932	12.915.751

La voce **Debiti verso banche** scadenti entro l'esercizio successivo comprende:

- scoperti di conto corrente Euro 2.619.903
- anticipi di conto corrente Euro 9.452.453
- prestiti e mutui scadenti entro l'esercizio successivo Euro 6.430.663
- debiti v/banche per competenze bancarie Euro 343.059.

I mutui e le operazioni a medio-lungo termine si riferiscono a:

- mutuo ipotecario acceso nell'anno 2014 e scadente nel 2035 di originari Euro 6.500.000 per finanziare la realizzazione del progetto di costruzione della Rsa di Corbetta (Mi), garantita da ipoteca sul diritto di superficie acquisito dalla cooperativa e relativo all'area interessata alla costruzione; il debito residuo al 31.12.2022 è pari a Euro 4.875.000, di cui Euro 4.513.889 scadenti oltre l'esercizio successivo;
- finanziamento a lungo termine acceso nell'anno 2018 e scadente nel 2023 di originari Euro 2.500.000, erogato da Banca Prossima e con valore residuo al 31.12.2022 di Euro 265.441;
- finanziamento a lungo termine acceso nell'anno 2018 e scadente nel 2024 di originari Euro 1.200.000, con valore residuo al 31.12.2022 di Euro 295.466, di cui Euro 42.813 scadenti oltre l'esercizio successivo;
- finanziamento a lungo termine acceso il 18/03/2020 e scadente nel 2025 di originari Euro 800.000, con valore residuo al 31.12.2022 di Euro 29.491, di cui Euro 16.586 scadenti oltre l'esercizio successivo;
- finanziamento a lungo termine acceso il 10/09/2020 con Intesa San Paolo e garanzia Sace per Euro 5.000.000, scadente nel 2026; il debito residuo al 31.12.2022 è pari a Euro 3.750.000 di cui Euro 2.750.000 scadenti oltre l'esercizio successivo;
- finanziamento a lungo termine acceso il 02/10/2020 con Banco BPM e garanzia Sace per Euro 3.000.000, scadente nel 2026; il debito residuo al 31.12.2022 è pari a Euro 2.250.000 di cui Euro 1.650.000 scadenti oltre l'esercizio successivo;
- finanziamento a lungo termine acceso nell'anno 2020 con Banca ICCREA e garanzia Sace per Euro 3.000.000, scadente nel 2026; il debito residuo al 31.12.2022 è pari a Euro 2.400.000 di cui Euro 1.800.000 scadenti oltre l'esercizio successivo;
- finanziamento a lungo termine acceso nell'anno 2020 con Banca BNL e garanzia Sace per Euro 1.500.000, scadente nel 2026; il debito residuo al 31.12.2022 è pari a Euro 1.200.000 di cui Euro 900.000 scadenti oltre l'esercizio successivo;
- finanziamento a lungo termine acceso nell'anno 2021 con Banca MPS e garanzia Sace per Euro 1.000.000, scadente nel 2026; il debito residuo al 31.12.2022 è pari a Euro 800.000 di cui Euro 600.000 scadenti oltre l'esercizio successivo;
- finanziamento a lungo termine acceso nell'anno 2021 con Banca di Udine e agevolazione Fondo per lo sviluppo per Euro 640.000, scadente nel 2039; il debito residuo al 31.12.2022 è pari a Euro 604.444 di cui Euro 568.889 scadenti oltre l'esercizio successivo;
- mutuo chirografario acceso il 08/09/2022 con Banca Popolare Cividale per Euro 250.000, scadente nel 2024; il debito residuo al 31.12.2022 è pari a Euro 207.005 di cui Euro 30.225 scadenti oltre l'esercizio successivo;
- mutuo acceso il 15/09/2022 con Banca Ter per Euro 250.000, scadente nel 2024; il debito residuo al 31.12.2022 è pari a Euro 209.598 di cui Euro 43.349 scadenti oltre l'esercizio successivo.

Gli **acconti** indicati nella voce D.6 riguardano somme incassate dai clienti a titolo di anticipo per vendite in corso di perfezionamento.

La voce **debiti verso fornitori** comprende:

Debiti verso fornitori Euro	6.861.743
Fatture da ricevere Euro	2.960.213
Ritenuta di garanzia Euro	7.784
Note credito da ricevere Euro	(341.396)

Voce D.7 Euro

9.488.344

I debiti nei confronti dell'Erario sono dovuti per i seguenti importi:

- Erario c/IVA in sospeso Euro 7.782
- Erario c/ritenute IRPEF lavoratori dipendenti Euro 3.636.781
- Erario c/ritenute IRPEF lavoratori autonomi Euro 68.694
- Erario c/imposta sostitutiva su rivalutazione Tfr Euro 13.614
- Erario c/ritenute su quote pignorate Euro 284
- Erario c/Ires Euro 325.

La voce "**Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale**" comprende:

- INPS personale e collaboratori Euro 2.991.899
- ex INPDAP Euro 8.805
- Altri enti previdenziali e Fondi pensione Euro 689.277.

Riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

La voce "**Altri debiti**" comprende:

- dipendenti c/retribuzioni Euro 4.545.507
- dipendenti c/ferie da liquidare Euro 4.032.160
- debiti verso personale per quote trattenute Euro 56.948
- debiti verso sindacati Euro 27.428
- debiti verso soci Euro 1.120.887
- debiti diversi Euro 128.844
- debito per minimo vitale Euro 35.876
- caparre Cdr, Rsa e asili Euro 563.731
- debiti per cauzioni Euro 125.529
- acconti personale Euro 11.779
- altri debiti Euro 360.000.

Si precisa che i debiti diversi sono riferibili principalmente a debiti v/Comune di Corbetta e in via residuale ad altri debiti.

Le caparre sono così suddivise:

1. Euro 115.270 per caparre Cdr Ampezzo
2. Euro 17.540 per caparre Cdr Faedis/Attimis
3. Euro 145.433 per caparre Rsa Seriate
4. Euro 283.888 per caparre Rsa Corbetta
5. Euro 1.600 per caparre Asili.

Con riferimento alla generalità delle poste debitorie, anche in questo esercizio non si è ritenuto opportuno apportare alcuno stanziamento per interessi moratori passivi ex D.Lgs. 231/2002 in quanto valutazioni economiche di continuità dei rapporti commerciali rendono di fatto inapplicabile, allo stato attuale, le modifiche unilaterali degli accordi e/o delle prassi commerciali correntemente applicate.

Suddivisione dei debiti per area geografica

I debiti sono ripartiti in riferimento alle diverse aree geografiche nelle quali opera la società.

Area geografica	Italia	Intra-UE	Totale
Debiti verso banche	31.761.829	-	31.761.829
Debiti verso altri finanziatori	294.993	-	294.993
Acconti	367	-	367
Debiti verso fornitori	9.463.548	24.796	9.488.344
Debiti tributari	3.727.480	-	3.727.480
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.689.981	-	3.689.981
Altri debiti	11.008.689	-	11.008.689
Debiti	59.946.887	24.796	59.971.683

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Le garanzie reali su beni sociali relativi a debiti iscritti a bilancio ammontano complessivamente a Euro 14.450.000 e sono rappresentate da:

Debito: Mutuo a lungo termine di Euro 6.500.000 acceso nel 2014

Natura della garanzia: Ipoteca per l'importo di Euro 13.000.000

Bene sociale a garanzia: Diritto di superficie della Cooperativa (area in Corbetta (Mi) per la costruzione della Rsa).

Debito: Mutuo a lungo termine di Euro 800.000 acceso nel 2020

Natura della garanzia: Ipoteca di I grado per l'importo di Euro 1.200.000

Beni sociali a garanzia: unità immobiliare adibita ad uso ufficio e posti auto scoperti di pertinenza, siti in Comune di Tavagnacco, e capannone artigianale, con area scoperta esclusiva, sito in Comune di Udine, e facente parte del complesso immobiliare ubicato lungo via Cividina.

Debito: Mutuo a breve termine di Euro 500.000 acceso nel 2022

Natura della garanzia: Fidejussione per l'importo di Euro 250.000.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci alla società.

Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	29.647	(25.446)	4.201

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	13.385	218.079	231.464
Totale ratei e risconti passivi	43.032	192.633	235.665

La voce Ratei passivi comprende:

- spese stipula contratti e polizze fidejussorie Euro 1.191
- spese di manutenzioni Euro 1.815
- spese di pubblicità Euro 913
- altri costi e spese varie Euro 282.

La voce Risconti passivi si riferisce a:

- ricavi prestazioni socio assistenziali Euro 38.539
- contributi c/esercizio Euro 192.925.

Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

Valore della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	97.854.059	90.809.540	7.044.519
Altri ricavi e proventi	10.599.211	7.749.860	2.849.351
Totali	108.453.270	98.559.400	9.893.870

La voce **Altri ricavi e proventi** comprende:

- contributi in conto esercizio Euro 8.685.166
- contributi per politiche attive del lavoro Euro 29.080
- contributi e sgravi da Covid-19 Euro 28.930
- contributi energia elettrica Euro 1.885
- contributi per corsi formazione Euro 1.025.990
- contributi c/esercizio per crediti imposta Euro 406.448
- sopravvenienze attive Euro 372.364
- ricavi per produzione energia elettrica Euro 10.711
- donazioni e liberalità ricevute Euro 10.213
- Altri ricavi Euro 28.424.

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

Si procede alla ripartizione dei ricavi per categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi socio-assistenziali	96.456.884
Ricavi prestazione di servizi	679.906
Ricavi vari	717.269
Totale	97.854.059

Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad Euro 3.796.342 e rispetto all'esercizio precedente risultano diminuiti di circa il 10%. In particolare, il decremento è dovuto al minor acquisto di beni/materiali sanitari.

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a Euro 20.316.282 e sono incrementati di circa il 39% rispetto all'esercizio precedente.

Tale voce comprende, tra le altre, spese per prestazioni socio-sanitarie per Euro 8.417.830, prestazioni socio-assistenziali per Euro 432.169, spese di trasporto per Euro 65.243, prestazioni professionali e consulenze per Euro 1.548.943, servizi di pulizia-sanificazione-ecologici e smaltimento rifiuti per Euro 740.390, nolo/lavaggio biancheria e noleggi vari per Euro 1.348.933, utenze per Euro 3.136.672 e servizi mensa per Euro 2.105.965.

Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dai canoni di leasing di attrezzature e locazioni per Euro 3.106.221.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

La voce risulta incrementata di Euro 1.178.177 pari all'1,57%.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali sono pari a complessivi Euro 658.410 e si riferiscono a:

- marchi Euro 58.322
- licenze uso software Euro 7.678
- avviamento Euro 332.531
- lavori su beni di terzi e altri costi pluriennali Euro 259.879.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento come già indicato in premessa.

Riportiamo qui un quadro di sintesi degli ammortamenti operati nell'esercizio:

- Ammortamento fabbricati Euro 212.631
- Ammortamento impianto fotovoltaico e impianti vari Euro 5.063
- Ammortamento attrezzatura varia Euro 156.938
- Ammortamento mobili e macchine ordinarie d'ufficio Euro 821
- Ammortamento macchine elettroniche d'ufficio Euro 2.956
- Ammortamento autovetture e autoveicoli speciali Euro 61.112
- Ammortamento automezzi Euro 8.512
- Ammortamento arredamento Euro 81.391.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state rilevate svalutazioni di partecipazioni nel corso dell'esercizio.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si rileva che nel corso dell'esercizio si è provveduto a rilevare un ulteriore accantonamento di Euro 219.045 quale svalutazione crediti.

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di materie di consumo, presenta un saldo negativo di Euro 100.320.

Accantonamenti rischi

Nel corso dell'esercizio sono stati rilevati accantonamenti per rischi ed oneri pari a complessivi Euro 583.000 riferibili alla struttura di Cardano al campo per Euro 293.000 e per Euro 290.000 al rischio potenziale di applicazione dell'Irap a seguito della normativa introdotta dalla Riforma del Terzo Settore che, in attesa delle opportune valutazioni degli organi competenti, parrebbe precludere l'applicazione dell'esenzione da Irap per le "Onlus di diritto", come le Cooperative Sociali, prevista in alcune Regioni, a seguito dell'iscrizione al RUNTS avvenuta in data 21/03/2022.

Oneri diversi di gestione

La posta comprende le seguenti voci:

- Assicurazioni Euro 323.113
- Cancelleria e stampati Euro 132.259
- IMU Euro 77.085
- Tassa rifiuti Euro 126.655
- Imposte e tasse varie Euro 81.991
- Sopravvenienze passive Euro 728.794
- Penalità e multe Euro 141.186
- Liberalità Euro 46.650
- Quote associative Euro 37.565
- Spese per transazioni Euro 22.616
- Polizze fideiussorie e spese stipula contratti/bandi Euro 126.017
- Spese varie Euro 139.701
- Oneri diversi di gestione Euro 215.784.

Proventi e oneri finanziari

Conversione dei valori in moneta estera

(OIC n. 26, art. 2426, n. 8-bis e art. 110, c. 3, T.U.I.R.)

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

Composizione dei proventi da partecipazione

La cooperativa ha conseguito proventi finanziari per Euro 30.682.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	641.145
Altri	60.908
Totale	702.053

In particolare si tratta di:

- interessi passivi su scoperti di conto corrente Euro 364.458
- interessi passivi su prestiti Euro 276.687
- interessi passivi fornitori Euro 27.512
- altri interessi passivi Euro 33.146
- interessi passivi su Tfr maturando Euro 250.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nel corso dell'esercizio non è stato effettuato alcun ripristino in merito alle partecipazioni detenute.

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

Non vi sono proventi/oneri di entità o incidenza eccezionali iscritti in bilancio.

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

Le Cooperative sociali usufruiscono di un regime di tassazione agevolato che prevede la parziale imposizione degli utili prodotti.

Le Imposte sono stanziare sulla base dell'applicazione del disposto di cui all'art. 11, DPR n. 601/73 (esenzione IRES del 100%), qualora perseguono anche lo scopo di creare occasioni di lavoro ai propri soci ovvero di cui all'art. 12, Legge n. 904/77 (esenzione IRES del 100% degli utili destinati alle riserve indivisibili) se prive dei requisiti per l'applicazione del citato art. 11.

Inoltre, secondo quanto disposto dall'art. 1, comma 460, Legge n. 311/2004, per le cooperative a mutualità prevalente (tra le quali rientrano le cooperative sociali), alla formazione del reddito imponibile:

- non concorre, ai sensi dell'art. 12, Legge n. 904/77, la quota degli utili netti annuali destinati alla riserva minima obbligatoria (riserva legale). Si rammenta che la quota di utili da destinare a riserva legale è stabilita nella misura del 30% (art. 2545-quater c.c.);
- non concorre il 3% dell'utile destinato ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione.

A seguito della Manovra di Ferragosto 2011, D.L. 138/2011, è stato precisato che "L'art. 12 della legge 16 dicembre 1977, n. 904, non si applica in ogni caso alla quota del 10% degli utili netti annuali destinati alla riserva minima obbligatoria". Pertanto, l'utile accantonato a riserva obbligatoria (legale) viene tassato nella misura del 10%.

Considerato che, come accennato, l'utile destinato alla riserva legale è pari al 30%, le cooperative dovranno applicare l'IRES sul 3% di tale importo (10% x 30%). Di fatto quindi non è stato assoggettato a tassazione il 27% di quanto accantonato alla riserva legale.

Si precisa che, in seguito all'iscrizione nella sezione "Imprese sociali" del RUNTS avvenuta in data 21/03/2022, la società ha provveduto a stanziare prudenzialmente un fondo rischi per IRAP d'esercizio, essendo venuta meno la qualifica di "Onlus di diritto" e la conseguente esenzione dall'IRAP deliberata dalle Regioni Lombardia, Friuli Venezia Giulia e Sardegna per le Onlus, in attesa delle opportune valutazioni degli organi preposti.

Non hanno invece esentato da IRAP le "Onlus di diritto", le seguenti Regioni applicando specifiche aliquote:

- Veneto 3,90%

- Piemonte 1,90%
- Lazio 4,82%
- Emilia Romagna 3,21%
- Calabria 4,82%
- Marche 2,50%

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.
La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

	Importo
1. Imposte correnti (-)	90.900,00
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	0,00
3. Variazione delle imposte differite (-/+)	<u>0,00</u>
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3)	90.900,00

Le imposte correnti si riferiscono a:

- IRAP d'esercizio per Euro 90.350,00
- IRES d'esercizio per Euro 550,00.

Nota integrativa, altre informazioni

La società ha adempiuto, ove richiesto, agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196/2003, GDPR 2016/679 e successive modifiche e integrazioni) adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Altre informazioni - Emergenza epidemiologica Covid-19

Si segnala che l'emergenza epidemiologica da COVID-19, proseguita anche nei primi mesi del 2022, non ha fatto venir meno il presupposto della continuità aziendale, tenuto conto della natura specifica della società e delle attività svolte.

Si evidenzia, altresì, che il conflitto tra Russia e Ucraina, iniziato lo scorso 24 febbraio 2022 e tutt'ora in corso, tenuto conto della natura specifica della società nonché delle aree di mercato interessate, si presume non possa avere effetti rilevanti sulla situazione finanziaria, patrimoniale ed economica della società.

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ripartito per categoria è il seguente:

	Numero medio
Dirigenti	4
Impiegati	134
Operai	3.117
Altri dipendenti	2
Totale Dipendenti	3.257

Le risorse umane costituiscono uno dei fattori critici di successo della nostra società.

La nostra società pone costante attenzione all'attività di selezione all'ingresso per garantire l'inserimento in azienda di personale qualificato con competenze, attitudini e motivazioni che risultino funzionali al contesto produttivo aziendale, anche in ottica di facilitazione del processo di crescita professionale interna.

Il numero complessivo dei dipendenti al 31.12.2022 è lievemente aumentato rispetto all'esercizio precedente.

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

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori e sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	127.500	31.200

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., si riportano i corrispettivi di competenza spettanti al revisore legale o alla società di revisione:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	16.000
Altri servizi di verifica svolti	14.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	30.000

Titoli emessi dalla società

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura Garanzie prestate/ricevute:

La società ha ricevuto garanzie da terzi dalla finanziaria regionale della cooperazione a fronte di finanziamenti a medio-lungo termine. In tale voce sono stati iscritti:

- Euro 123.287 per la garanzia prestata per il mutuo di Euro 1.200.000 scadente nel 2023; la garanzia iniziale di Euro 500.000 è riproporzionata in base al debito residuo del mutuo in linea capitale al 31.12.2022.
- Euro 4.500.000 per la garanzia prestata dalla società Sace per il mutuo di Euro 5.000.000, scadente nel 2026, stipulato con banca Intesa San Paolo;
- Euro 2.700.000 per la garanzia prestata dalla società Sace per il mutuo di Euro 3.000.000, scadente nel 2026, stipulato con banco BPM;
- Euro 2.700.000 per la garanzia prestata dalla società Sace per il mutuo di Euro 3.000.000, scadente nel 2026, stipulato con Iccrea/Banca di Udine;
- Euro 1.350.000 per la garanzia prestata dalla società Sace per il mutuo di Euro 1.500.000, scadente nel 2026, stipulato con Banca BNL;
- Euro 900.000 per la garanzia prestata dalla società Sace per il mutuo di Euro 1.000.000, scadente nel 2026, stipulato con Monte Paschi Siena.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE (art. 2447-decies)

Non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Viene omessa l'informativa in quanto non vi sono operazioni con parti correlate o comunque non essendo rilevanti, sono state concluse a normali condizioni di mercato (sia a livello di prezzo che di scelta della controparte).

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C. C.):

Si segnala che dopo la chiusura dell'esercizio si è provveduto a recepire in bilancio i dati derivanti dalla Fusione con Grado Riabilita avente efficacia 01.01.2023.

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

Si omettono le informazioni in quanto ritenute non rilevanti.

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

Informativa ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

La società è iscritta tra le cooperative a mutualità prevalente. La società in quanto cooperativa sociale disciplinata dalla legge 381/91 si avvale anche della disposizione di cui all'art. 111-septies delle disposizioni attuative e transitorie del codice civile e, pertanto, anche prescindendo dalle risultanze sotto evidenziate, sussiste ex lege lo status di cooperativa a mutualità prevalente.

Si riporta di seguito, ai sensi dell'art. 2513 c.c., le schede di controllo per la verifica della prevalenza:

1) Attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci

	ANNO 2022			ANNO 2021		
Salari e Stipendi	Verso soci	52.169.057	68,56%	Verso soci	54.313.903	72,50%
	Totale	76.093.316		Totale	74.915.139	

2) Attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti di beni o servizi da parte dei soci

	ANNO 2022			ANNO 2021		
Costo per servizi	Verso soci	785.508	7,55%	Verso soci	783.547	11,24%
	Totale	10.398.941		Totale	6.971.224	

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

Informativa di cui alla legge 4.8.2017, n. 124, art. 1, co. 125-129:

A riguardo si evidenzia che la società ha ricevuto contributi (o sovvenzione o incarichi retribuiti o, comunque, qualsiasi vantaggio economico) da enti pubblici (o enti appartenente alla Pubblica Amministrazione o soggetti assimilati).

Vengono qui sotto indicati, uno per uno, secondo il principio di cassa.

DATA INCASSO	ENTE EROGATORE	DESCRIZIONE	IMPORTO
30/03/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTO STAB. FANUTTI V.S/ BCCMA B2	5.000,00
16/08/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	4.605,50
21/10/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	4.868,00
23/11/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	4.737,00
28/11/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	3.947,37
28/11/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	4.736,84
28/09/2022	REGIONE FVG	RESTITUZ.CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	- 3.024,97
16/12/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	4.210,53
03/08/2022	NAMIRA SGR.p.A. - FONDO TOLOMEO	CONTRIBUTI LOCATIZI	650.000,00
03/08/2022	NAMIRA SGR.p.A. - FONDO TOLOMEO	CONTRIBUTI LOCATIZI	125.000,00
03/08/2022	NAMIRA SGR.p.A. - FONDO SALUTE 4	CONTRIBUTI SU OPERAZIONI	150.000,00
03/08/2022	NAMIRA SGR.p.A. - FONDO SALUTE 3	CONTRIBUTI SU OPERAZIONI	300.000,00
10/08/2022	NAMIRA SGR.p.A. - FONDO SALUTE 3	CONTRIBUTI LOCATIZI	100.000,00
04/04/2022	MIUR	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	999,05
27/04/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	10.409,13
16/03/2022	COMUNE DI VERBANIA	CONTRIBUTO PER PROGETTO VERBANI ASOLIDALE	815,98
04/03/2022	21 MARZO APS	CONTRIBUTO PER PROGETTO INSIEME	6.000,00
11/08/2022	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	241.801,28
11/08/2022	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	65.183,63
21/06/2022	MIUR	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	14.186,40
21/06/2022	MIUR	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	7.147,12
31/10/2022	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	181.350,96
31/10/2022	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	48.887,72
13/12/2022	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	133.806,69
13/12/2022	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	19.685,77
07/12/2022	21 MARZO APS	CONTRIBUTO PER PROGETTO INSIEME	5.000,00
13/12/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTI PER COSTI ENERGETICI	1.800,00
13/12/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTI PER COSTI ENERGETICI	1.600,00
13/12/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTI PER COSTI ENERGETICI	1.120,00
28/12/2022	COMUNE DI BOLGARE	CONTRIBUTO FAMILY FIRST	3.690,00
31/12/2022	AZ.SANITARIA FRIULI CENTRALE	CONTRIBUTO ONERI SANITARI CDR	150.129,45
31/12/2022	AZ.SANITARIA FRIULI CENTRALE	CONTRIBUTO PER POSTI LETTO VUOTI CDR	12.592,50
31/12/2022	AZ.SANITARIA FRIULI CENTRALE	CONTRIBUTO PER POSTI LETTO VUOTI CDR	30.222,00
31/12/2022	CONTRIBUTO PER POSTI LETTO VUOTI	CONTRIBUTO PER POSTI LETTO VUOTI CDR	42.555,75
31/12/2022	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	78.565,45
14/11/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	23.345,45

14/11/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	22.086,91
14/11/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	3.369,92
30/05/2022	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	4.156,25
09/11/2022	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	37.373,07
09/11/2022	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	3.789,74
21/11/2022	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	627,00
01/12/2022	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	4.356,00
01/12/2022	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI PER ALLOGGI PROTETTI	4.900,00
31/12/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	15.200,20
31/12/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	13.660,93
31/12/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	10.015,19
31/12/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	15.600,00
31/12/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	15.000,00
31/12/2022	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	11.000,00
31/12/2022	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	1.867,00
31/12/2022	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI PER ALLOGGI PROTETTI	2.100,00
31/12/2022	ATS PAVIA	CONTRIBUTI PER COSTI ENERGETICI	2.194,47
31/12/2022	ATS MILANO	CONTRIBUTI PER COSTI ENERGETICI	5.382,06
31/12/2022	ATS BERGAMO	CONTRIBUTI PER COSTI ENERGETICI	13.575,16
31/12/2022	SOCIETA' DI GESTIONE DEL RISPARMIO	CONTRIBUTI LOCATIZI	887.500,00
31/12/2022	COMUNE DI PIEVE DI CADORE	CONTRIBUTI PER COSTI ENERGETICI	40.000,00
01/12/2022	INPS per conto di ANPAL	CONTRIBUTO FONDO NUOVE COMPETENZE	1.000.000,00
31/01/2022	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	275,66
28/02/2022	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	278,95
31/03/2022	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	273,24
31/05/2022	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	273,24
30/06/2022	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	272,85
01/08/2022	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	272,85
31/08/2022	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	272,85
30/09/2022	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	307,58
02/05/2022	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	273,24
02/11/2022	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	- 307,58
30/11/2022	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	- 307,58
17/05/2022	ULSS N.4 VENETO ORIENTALE	CONTRIBUTI PER COVID	4.085,16
30/08/2022	ULSS N.4 VENETO ORIENTALE	CONTRIBUTI PER COVID	23.851,29
08/09/2022	ULSS N.4 VENETO ORIENTALE	CONTRIBUTI PER COVID	993,80

Si rinvia, infine, al Registro nazionale degli aiuti di stato per una maggiore informativa circa gli ulteriori aiuti di stato ed aiuti de minimis ricevuti nel corso dell'anno 2022.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione del risultato di esercizio, *il Consiglio di Amministrazione* propone di destinare l'utile d'esercizio come segue:

- Riserva legale Euro 86.958,88
- Fondo mutualistico Euro 8.695,89
- Riserva indivisibile/indisponibile Euro 194.208,15.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Udine, 26 maggio 2023

Il Presidente del CdA
(Andrea Della Rovere)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e il rendiconto finanziario è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Udine - Autorizzazione n. 3826/87 del 21.03.1987.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese