

UNIVERSIIS SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CIVIDINA 41/A 33100 UDINE (UD)
Codice Fiscale	01818390302
Numero Rea	UD 197834
P.I.	01818390302
Capitale Sociale Euro	1.755.295
Forma giuridica	Societa' Cooperativa
Settore di attività prevalente (ATECO)	Strutture di assistenza residenziale per anziani e disabili (87.30.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	408.670	438.639
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	408.670	438.639
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	33.804	26.597
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.455.006	1.513.678
5) avviamento	2.417.439	2.712.715
7) altre	2.994.302	1.237.840
Totale immobilizzazioni immateriali	6.900.551	5.490.830
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	13.076.778	13.416.171
2) impianti e macchinario	270.903	237.345
3) attrezzature industriali e commerciali	1.311.489	1.100.971
4) altri beni	1.151.960	600.318
Totale immobilizzazioni materiali	15.811.130	15.354.805
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	20.000	1.967.500
d-bis) altre imprese	1.152.939	1.142.181
Totale partecipazioni	1.172.939	3.109.681
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	100.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.501.566	3.548.620
Totale crediti verso altri	1.501.566	3.648.620
Totale crediti	1.501.566	3.648.620
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.674.505	6.758.301
Totale immobilizzazioni (B)	25.386.186	27.603.936
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.395.041	1.245.320
Totale rimanenze	1.395.041	1.245.320
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.221.933	28.620.469
Totale crediti verso clienti	23.221.933	28.620.469
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.615.937	880.115
Totale crediti tributari	1.615.937	880.115
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.891.541	3.737.231
Totale crediti verso altri	4.891.541	3.737.231
Totale crediti	29.729.411	33.237.815
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	7.094.438	1.965.916
3) danaro e valori in cassa	59.958	51.553
Totale disponibilità liquide	7.154.396	2.017.469
Totale attivo circolante (C)	38.278.848	36.500.604
D) Ratei e risconti	5.863.265	4.777.321
Totale attivo	69.936.969	69.320.500
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.755.295	1.824.699
III - Riserve di rivalutazione	2.968.505	3.041.405
IV - Riserva legale	1.202.371	1.115.412
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	3.170.959	2.840.011
Riserva avanzo di fusione	214.728	-
Varie altre riserve	2	-
Totale altre riserve	3.385.689	2.840.011
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.694.496)	(1.694.496)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	322.099	289.863
Totale patrimonio netto	7.939.463	7.416.894
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	150.000	583.000
Totale fondi per rischi ed oneri	150.000	583.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.107.253	1.113.258
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.865.688	18.846.078
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.151.226	12.915.751
Totale debiti verso banche	31.016.914	31.761.829
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	655.285	294.993
Totale debiti verso altri finanziatori	655.285	294.993
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	250.367	367
Totale acconti	250.367	367
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.619.322	9.488.344
Totale debiti verso fornitori	11.619.322	9.488.344
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.179.655	3.727.480
Totale debiti tributari	2.179.655	3.727.480
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.902.808	3.689.981
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.902.808	3.689.981
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.860.970	11.008.689
Totale altri debiti	11.860.970	11.008.689
Totale debiti	60.485.321	59.971.683
E) Ratei e risconti	254.932	235.665
Totale passivo	69.936.969	69.320.500

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	99.323.708	97.854.059
5) altri ricavi e proventi		
altri	9.300.988	10.599.211
Totale altri ricavi e proventi	9.300.988	10.599.211
Totale valore della produzione	108.624.696	108.453.270
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.015.653	3.796.342
7) per servizi	20.373.967	20.316.282
8) per godimento di beni di terzi	4.412.973	3.106.221
9) per il personale		
a) salari e stipendi	54.319.201	57.008.381
b) oneri sociali	14.041.761	14.856.652
c) trattamento di fine rapporto	3.565.952	3.914.363
e) altri costi	311.135	313.920
Totale costi per il personale	72.238.049	76.093.316
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.031.551	658.410
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	602.325	529.424
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	250.000	219.045
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.883.876	1.406.879
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(133.226)	(100.320)
12) accantonamenti per rischi	60.000	583.000
14) oneri diversi di gestione	3.973.384	2.199.416
Totale costi della produzione	106.824.676	107.401.136
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.800.020	1.052.134
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	291.465	30.682
Totale proventi diversi dai precedenti	291.465	30.682
Totale altri proventi finanziari	291.465	30.682
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.667.172	702.053
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.667.172	702.053
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.375.707)	(671.371)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	424.313	380.763
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	102.214	90.900
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	102.214	90.900
21) Utile (perdita) dell'esercizio	322.099	289.863

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	322.099	289.863
Imposte sul reddito	102.214	90.900
Interessi passivi/(attivi)	1.375.707	671.371
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.800.020	1.052.134
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.625.952	4.497.363
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.633.876	1.187.834
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.259.828	5.685.197
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	7.059.848	6.737.331
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(149.721)	(100.320)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	5.398.536	(5.651.684)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.130.978	3.291.955
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.085.944)	126.426
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	19.267	192.633
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(3.122.849)	1.805.521
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.190.267	(335.469)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	10.250.115	6.401.862
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.375.707)	(671.371)
(Imposte sul reddito pagate)	94.774	(140.524)
(Utilizzo dei fondi)	(850.057)	(128.765)
Altri incassi/(pagamenti)	992.503	(2.665.865)
Totale altre rettifiche	(1.138.487)	(3.606.525)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	9.111.628	2.795.337
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.219.794)	(1.039.832)
Disinvestimenti	161.145	81.566
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.449.807)	(806.986)
Disinvestimenti	8.535	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(1.424.420)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.499.921)	(3.189.672)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(980.390)	5.382.391
Accensione finanziamenti	4.500.000	500.000
(Rimborso finanziamenti)	(3.999.833)	(4.503.500)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	293.075	248.092
(Rimborso di capitale)	(287.632)	(205.677)

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(474.780)	1.421.306
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	5.136.927	1.026.971
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.965.916	934.722
Danaro e valori in cassa	51.553	55.776
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.017.469	990.498
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	7.094.438	1.965.916
Danaro e valori in cassa	59.958	51.553
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.154.396	2.017.469

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

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 2023 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.

Dalla data 01 gennaio 2023 sono decorsi gli effetti civilistici, contabili e fiscali della fusione per incorporazione della società "GRADO RIABILITA Società Cooperativa Sociale Onlus" nella società "UNIVERSIIS Società Cooperativa Sociale".

Nel corso del 2023 si è resa efficace l'acquisizione del Ramo d'azienda RSA "La Filanda" con sede in Pieve Porto Morone (PV) stipulata con scrittura privata al Repertorio n. 4976 e Raccolta n. 3921 e registrata a Torino in data 07.08.2023 al n. 37079.

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 2023 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 2023, il processo di ammortamento.

La società ha proceduto con l'ammortamento parziale delle immobilizzazioni immateriali 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 31/12/2023 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	438.639	(29.969)	408.670
Totale crediti per versamenti dovuti	438.639	(29.969)	408.670

La consistenza del credito di fine anno si riferisce a crediti v/soci maturati nell'esercizio 2022 e precedenti, oltre ai crediti v/soci maturati nell'esercizio 2023 per la parte di quota non ancora corrisposta relativa all'ammissione di n. 499 soci ordinari e di n. 37 soci volontari, al netto dei decrementi dovuti al recesso di n. 606 soci, di cui 590 ordinari e 16 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;
- acquisto del ramo d'azienda "La Filanda" di Pieve Porto Morone (PV) avvenuto nel corso dell'esercizio 2023 ammortizzato sistematicamente in 18 anni.

• 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 2023 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	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	15.122	-	40.000	2.394.685	2.449.807
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	131	-	-	8.404	8.535
Ammortamento dell'esercizio	7.784	58.672	335.276	629.819	1.031.551
Totale variazioni	7.207	(58.672)	(295.276)	1.756.462	1.409.721
Valore di fine esercizio					
Costo	519.477	1.575.000	4.669.930	5.775.107	12.539.514
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	485.673	119.994	2.252.491	2.780.805	5.638.963
Valore di bilancio	33.804	1.455.006	2.417.439	2.994.302	6.900.551

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

La voce "Avviamento" ha subito un incremento a seguito dell'acquisizione del ramo d'azienda Rsa "La Filanda" di Pieve Porto Morone (PV).

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce a lavori straordinari su beni di terzi ed altri costi pluriennali per complessivi Euro 2.994.302. L'incremento è dovuto principalmente alla capitalizzazione dei costi di start-up relativi all'acquisizione dei rami d'azienda Rsa Chianoc di Savigliano (CN) ed Rsa Santo Stefano di Priocca (CN), nonché ai costi pluriennali sostenuti per la fusione per incorporazione della società "Grado Riabilità Società Cooperativa Sociale Onlus".

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	14.822.571	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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	10.500	43.324	452.239	713.731	1.219.794
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	135.846	-	8.204	17.095	161.145
Ammortamento dell'esercizio	214.047	9.766	233.517	144.994	602.325
Totale variazioni	(339.393)	33.558	210.518	551.642	456.325
Valore di fine esercizio					
Costo	14.660.069	340.954	3.096.616	2.511.795	20.609.434
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.583.291	70.051	1.785.127	1.359.835	4.798.304
Valore di bilancio	13.076.778	270.903	1.311.489	1.151.960	15.811.130

La voce "Terreni e Fabbricati" comprende, al lordo dei rispettivi fondi ammortamento i seguenti valori al 31.12.2023:

- 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 di Remanzacco (Ud) Strada di Salt adibito a fabbricato industriale iscritto inizialmente a bilancio per l'importo di Euro 227.719;
- 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, nel 2020 e nel 2023 rispettivamente per Euro 230.795, per Euro 440.859, per Euro 6.612 e per Euro 10.500. 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 per Euro 407.615.

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

- Impianti Euro 165.906
- Impianto fotovoltaico Euro 104.997.

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

- Autoveicoli speciali Euro 68.030
- Attrezzatura varia Euro 1.203.184
- Autovetture Euro 34.604
- Automezzi Euro 5.671.

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

- apparecchiature d'ufficio Euro 31.152
- mobili e arredi strutture Euro 1.098.343
- mobili e macchine ordinarie d'ufficio Euro 22.465
- 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 in corso dei singoli contratti.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	624.089
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	92.727
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	254.034
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	18.367

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	1.967.500	1.142.181	3.109.681
Valore di bilancio	1.967.500	1.142.181	3.109.681
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	(1.947.500)	10.758	(1.936.742)
Totale variazioni	(1.947.500)	10.758	(1.936.742)
Valore di fine esercizio			
Costo	20.000	1.152.939	1.172.939

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di bilancio	20.000	1.152.939	1.172.939

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 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;
- Power Energy, iscritta in bilancio per Euro 25,00 derivante dalla fusione di Grado Riabilita;
- Terme Friuli Venezia Giulia, iscritta in bilancio per Euro 9.000,00 derivante dall'incorporazione di Grado Riabilita;
- Banca di Udine, iscritta in bilancio per Euro 1.732,33 derivante dalla fusione per incorporazione di Grado Riabilita.

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 oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	3.648.620	(2.147.054)	1.501.566	1.501.566
Totale crediti immobilizzati	3.648.620	(2.147.054)	1.501.566	1.501.566

I crediti immobilizzati verso altri si riferiscono principalmente a:

- depositi cauzionali costituiti a fronte dei contratti di locazione e di fornitura delle utenze per Euro 1.446.566;
- prestiti alle società Habilia Srl e Unijolly per complessivi Euro 55.000.

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	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Rimanenze	1.395.041	1.245.320	149.721
Crediti verso clienti	23.221.933	28.620.469	(5.398.536)
Crediti tributari	1.615.937	880.115	735.822
Crediti verso altri	4.891.541	3.737.231	1.154.310
Disponibilità liquide	7.154.396	2.017.469	5.136.927
Totale	38.278.848	36.500.604	1.778.244

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	1.245.320	149.721	1.395.041
Totale rimanenze	1.245.320	149.721	1.395.041

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	17.937.055
Fatture da emettere	Euro	6.111.334
Effetti attivi	Euro	313.243
Note credito da emettere	Euro	(505.736)
- Fondo svalutaz. crediti	Euro	(633.963)

Voce C.II.1 euro 23.221.933

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	28.620.469	(5.398.536)	23.221.933	23.221.933
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	880.115	735.822	1.615.937	1.615.937
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.737.231	1.154.310	4.891.541	4.891.541
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	33.237.815	(3.508.404)	29.729.411	29.729.411

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

- Erario c/Iva Euro 1.556.340
- Erario c/eccedenze di versamento Euro 42.885
- Erario c/credito imposta per investimenti in beni strumentali Euro 15.234
- Erario c/credito imposta sostitutiva su rivalutazione Tfr Euro 24
- Erario c/Ires Euro 1.454.

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

- a) Fornitori c/anticipi Euro 85.000
- b) Crediti vari Euro 1.008.225
- c) Crediti v/personale Euro 53.834
- d) Crediti v/enti per contributi Euro 563.067
- e) Acconti a fornitori Euro 2.279.784
- f) Crediti v/personale Rsa Dalmine Euro 1.679
- g) Inail c/contributi Euro 50.351
- h) Crediti rette non autosufficienti Euro 71.393
- i) Crediti rette asilo Lentate Euro 5.602
- j) Crediti rette asilo Gorle Euro 9.200
- k) Crediti rette asili Euro 83.386
- l) Crediti bonus Piemonte Euro 8.400
- m) Acconti cartasi Euro 522
- n) Caparre a fornitori Euro 480.000

o) Ritenute garanzia Euro 190.615

p) Crediti v/enti per eccedenze versamenti Euro 483.

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 per complessivi Euro 43.434;
- contributi da Fondo Nazionale 2022 e 2023 asili nido/infanzia per Euro 61.586;
- contributi da Regione Friuli Venezia Giulia per asili nido per complessivi Euro 90.682;
- contributi da Regione Lombardia per asili/alloggi di Seriate per complessivi Euro 4.144;
- contributi da Sacile per co-progettazione per Euro 250.169;
- contributi da Cons. ossola per progetto autismo per Euro 3.046;
- contributi da ASP Casa Lucia per Euro 15.503;
- contributi da ASP Cosenza per Euro 94.503.

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 45.000 crediti verso Rsa Predore;
- Euro 367.632 credito verso Rsa Brembate;
- Euro 292.646 credito spese manutenzione verso Rsa Dalmine;
- Euro 394 credito verso un cliente dell'Ospizio Marino.

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	23.221.933	23.221.933
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.615.937	1.615.937
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.891.541	4.891.541
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	29.729.411	29.729.411

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	1.965.916	5.128.522	7.094.438
Denaro e altri valori in cassa	51.553	8.405	59.958
Totale disponibilità liquide	2.017.469	5.136.927	7.154.396

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	560	1.005	1.565
Risconti attivi	4.776.761	1.084.938	5.861.699
Totale ratei e risconti attivi	4.777.321	1.085.944	5.863.265

La voce Ratei attivi si riferisce a risarcimenti sinistri per Euro 450 e ad assicurazioni auto per Euro 1.115.

La voce Risconti attivi comprende:

- costi relativi a canoni di leasing/locazione e noleggi vari per Euro 1.384.922
- prestazioni professionali socio sanitarie/assistenziali e consulenze per Euro 1.596.269
- polizze fideiussorie per gare e spese per stipula contratti per Euro 161.377
- retribuzioni del personale e relativi oneri sociali per Euro 1.563.796
- interessi passivi e spese bancarie per Euro 40.106
- manutenzioni e assistenza tecnica/informatica per Euro 254.058
- spese di trasporto per Euro 80.502

- spese per servizi di pulizia/sanificazione e smaltimento rifiuti per Euro 12.313
- utenze per Euro 60.323
- acquisti materiali di consumo per Euro 21.089
- spese formazione personale per Euro 12.374
- servizi mensa per Euro 45.471
- assicurazioni per Euro 162.533
- costi per servizi vari per Euro 125.987
- oneri di gestione vari per Euro 194.829
- costi anticipati per Euro 145.750.

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 1.755.295 ed è versato per euro 1.346.625.

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	1.824.699	-	388.436	457.840		1.755.295
Riserve di rivalutazione	3.041.405	-	-	72.900		2.968.505
Riserva legale	1.115.412	-	86.959	-		1.202.371
Altre riserve						
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	2.840.011	-	330.948	-		3.170.959
Riserva avanzo di fusione	-	-	214.728	-		214.728
Varie altre riserve	-	-	2	-		2
Totale altre riserve	2.840.011	-	545.678	-		3.385.689
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.694.496)	-	-	-		(1.694.496)
Utile (perdita) dell'esercizio	289.863	(289.863)	-	-	322.099	322.099
Totale patrimonio netto	7.416.894	(289.863)	1.021.073	530.740	322.099	7.939.463

La riserva legale si è incrementata per Euro 86.958,88 a seguito della destinazione dell'utile dell'esercizio precedente, in ottemperanza alla delibera dell'assemblea del 30 giugno 2023.

La riserva indivisibile risulta incrementata per Euro 194.208,15 per la destinazione dell'utile 2022 e per Euro 63.841,41 per la destinazione delle quote sociali prescritte e decrementata per l'intero importo in conseguenza alla sospensione degli ammortamenti dell'esercizio precedente.

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 3.170.959 pari al valore degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali sospesi negli esercizi 2020, 2021, 2022 e 2023.

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	1.755.295	Capitale sociale	B
Riserve di rivalutazione	2.968.505	Riserva di capitale	B

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Riserva legale	1.202.371	Riserva di utili	B
Altre riserve			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	3.170.959	Riserva indivisibile	B
Riserva avanzo di fusione	214.728	Riserva di capitale	B
Varie altre riserve	2		
Totale altre riserve	3.385.689		
Utili portati a nuovo	(1.694.496)	Riserva di utili	
Totale	7.617.364		

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 7.939.463) e totale indebitamento (Euro 60.485.321) è del 13,13%, 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 2023 relative alle immobilizzazioni immateriali per Euro 508.077.

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	583.000	583.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	60.000	60.000
Utilizzo nell'esercizio	493.000	493.000
Totale variazioni	(433.000)	(433.000)
Valore di fine esercizio	150.000	150.000

Trattasi di fondi costituiti a fronte di rischi derivanti dall'attività svolta dalla società e complessivamente ammontano a euro 150.000; il prospetto indicato sopra illustra le movimentazioni avvenute nell'esercizio e i relativi accantonamenti/utilizzi 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	1.113.258
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	69.865
Utilizzo nell'esercizio	357.057
Altre variazioni	281.187
Totale variazioni	(6.005)
Valore di fine esercizio	1.107.253

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 31/12/2023 ammontano complessivamente a euro 60.485.321.

Si precisa che vi sono debiti v/banche per Euro 3.599.444 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, al mutuo acceso nel corso del 2021 con Banca di Udine quale Fondo per lo sviluppo per Euro 640.000 ed al mutuo acceso nel 2023 con Banca Intesa S.Paolo per Euro 3.000.000.

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	31.761.829	(744.915)	31.016.914	17.865.688	13.151.226
Debiti verso altri finanziatori	294.993	360.292	655.285	655.285	-
Acconti	367	250.000	250.367	250.367	-
Debiti verso fornitori	9.488.344	2.130.978	11.619.322	11.619.322	-
Debiti tributari	3.727.480	(1.547.825)	2.179.655	2.179.655	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.689.981	(787.173)	2.902.808	2.902.808	-
Altri debiti	11.008.689	852.281	11.860.970	11.860.970	-
Totale debiti	59.971.683	513.638	60.485.321	47.334.095	13.151.226

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

- anticipi di conto corrente Euro 10.196.347
- prestiti e mutui scadenti entro l'esercizio successivo Euro 7.090.771
- debiti v/banche per competenze bancarie Euro 578.570.

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 31.12.2023 è pari a Euro 4.513.889, di cui Euro 4.152.778 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 31.12.2023 di Euro 16.876, di cui Euro 3.202 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 31.12.2023 è pari a Euro 2.750.000 di cui Euro 1.750.000 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 31.12.2023 è pari a Euro 1.650.000 di cui Euro 1.050.000 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 31.12.2023 è pari a Euro 1.800.000 di cui Euro 1.200.000 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 31.12.2023 è pari a Euro 900.000 di cui Euro 600.000 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 31.12.2023 è pari a Euro 600.000 di cui Euro 400.000 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 31.12.2023 è pari a Euro 568.889 di cui Euro 533.333 scadenti oltre l'esercizio successivo;
- mutuo acceso il 13/12/2023 con Banca Ter per Euro 500.000, scadente nel 2025; il debito residuo al 31.12.2023 è pari a Euro 500.000 di cui Euro 172.439 scadenti oltre l'esercizio successivo;
- mutuo acceso il 22/12/2023 con Banca Intesa S. Paolo per Euro 3.000.000 e scadente nel 2029; il debito è scadente oltre l'esercizio successivo per Euro 2.500.000;
- mutuo acceso il 25/10/2023 con Banca Valsabbina per Euro 1.000.000, scadente nel 2028; il debito residuo al 31.12.2023 è pari a Euro 1.000.000 di cui Euro 789.474 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	9.203.830
Fatture da ricevere Euro	3.577.188
Ritenuta di garanzia Euro	9.627
Note credito da ricevere Euro	(1.171.323)

Voce D.7 Euro 11.619.322

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

- Erario c/IVA in sospeso Euro 7.672
- Erario c/ritenute IRPEF lavoratori dipendenti Euro 2.095.436
- Erario c/ritenute IRPEF lavoratori autonomi Euro 65.294
- Regioni c/Irap Euro 11.253.

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

- INPS personale e collaboratori Euro 2.535.201
- ex INPDAP Euro 30.217
- Altri enti previdenziali e Fondi pensione Euro 337.390.

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

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

- dipendenti c/retribuzioni Euro 4.160.542
- dipendenti c/ferie da liquidare Euro 4.594.745
- debiti verso personale per quote trattenute Euro 71.252
- debiti verso sindacati Euro 39.688
- collaboratori c/compensi Euro 1.281
- debiti verso soci Euro 1.102.473
- debiti diversi Euro 1.040.018
- debito per minimo vitale Euro 46.052
- caparre Cdr, Rsa e asili Euro 551.000
- debiti per cauzioni Euro 5.239
- acconti personale Euro 8.680
- altri debiti Euro 240.000.

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

Le caparre sono così suddivise:

1. Euro 96.240 per caparre Cdr Ampezzo
2. Euro 20.081 per caparre Cdr Faedis/Attimis
3. Euro 143.156 per caparre Rsa Seriate
4. Euro 290.623 per caparre Rsa Corbetta
5. Euro 900 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	UE	Extra-UE	Totale
Debiti verso banche	31.016.914	-	-	31.016.914
Debiti verso altri finanziatori	655.285	-	-	655.285
Acconti	250.367	-	-	250.367
Debiti verso fornitori	11.610.378	8.903	41	11.619.322
Debiti tributari	2.179.655	-	-	2.179.655
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.902.808	-	-	2.902.808
Altri debiti	11.860.970	-	-	11.860.970
Debiti	60.476.377	8.903	41	60.485.321

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.

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	4.201	156.286	160.487

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	231.464	(137.019)	94.445
Totale ratei e risconti passivi	235.665	19.267	254.932

La voce Ratei passivi comprende:

- spese stipula contratti e polizze fidejussorie Euro 1.444
- canoni di locazione Euro 153.310
- quote associative Euro 410
- spese di trasporto Euro 459
- altri costi e spese varie Euro 4.864.

La voce Risconti passivi si riferisce a:

- ricavi prestazioni socio assistenziali Euro 2.508
- contributi c/esercizio Euro 91.937.

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	99.323.708	97.854.059	1.469.649
Altri ricavi e proventi	9.300.988	10.599.211	(1.298.223)
Totali	108.624.696	108.453.270	171.426

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

- contributi in conto esercizio Euro 6.732.570
- contributi in conto capitale Euro 14.635
- contributi per politiche attive del lavoro Euro 11.303
- contributi e sgravi da Covid-19 Euro 57.952
- contributi energia elettrica Euro 1.710
- contributi per corsi formazione Euro 652.202
- contributi c/esercizio per crediti imposta Euro 192.984
- plusvalenze Euro 1.301.849
- sopravvenienze attive Euro 296.334
- ricavi per produzione energia elettrica Euro 9.754
- donazioni e liberalità ricevute Euro 5.655
- Altri ricavi Euro 24.040.

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 di esercizio corrente
Ricavi socio-assistenziali	98.054.475
Ricavi prestazione di servizi	620.591
Ricavi vari	648.642

Totale	99.323.708
--------	------------

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 4.015.653 e rispetto all'esercizio precedente risultano aumentati di circa il 6%. In particolare, l'incremento è dovuto al maggior acquisto di beni/materiali sanitari.

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a Euro 20.373.967 e sono in linea con quelli dell'esercizio precedente.

Tale voce comprende, tra le altre, spese per prestazioni socio-sanitarie per Euro 8.235.414, prestazioni socio-assistenziali per Euro 391.077, spese di trasporto per Euro 61.090, prestazioni professionali e consulenze per Euro 1.200.145, servizi di pulizia-sanificazione-ecologici e smaltimento rifiuti per Euro 972.230, nolo/lavaggio biancheria e noleggi vari per Euro 1.361.692, utenze per Euro 2.963.845 e servizi mensa per Euro 2.244.209.

Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dai canoni di leasing di attrezzature e locazioni per Euro 4.412.973.

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 decrementata di Euro 3.855.267 pari all'5,07%.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali sono pari a complessivi Euro 1.031.551 e si riferiscono a:

- marchi Euro 58.672
- licenze uso software Euro 7.784
- avviamento Euro 335.276
- lavori su beni di terzi e altri costi pluriennali Euro 629.819.

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 214.047
- Ammortamento impianto fotovoltaico e impianti vari Euro 9.766
- Ammortamento attrezzatura varia Euro 175.630
- Ammortamento mobili e macchine ordinarie d'ufficio Euro 4.922

- Ammortamento macchine elettroniche d'ufficio Euro 5.409
- Ammortamento autovetture e autoveicoli speciali Euro 52.216
- Ammortamento automezzi Euro 5.671
- Ammortamento arredamento Euro 134.664.

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 250.000 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 133.226.

Accantonamenti rischi

Nel corso dell'esercizio sono stati rilevati accantonamenti per rischi ed oneri pari a complessivi Euro 60.000.

Oneri diversi di gestione

La posta comprende le seguenti voci:

- Assicurazioni Euro 341.553
- Cancelleria e stampati Euro 123.899
- IMU Euro 155.867
- Tassa rifiuti Euro 168.204
- Imposte e tasse varie Euro 53.496
- Sopravvenienze passive Euro 1.443.530
- Penalità e multe Euro 207.919
- Liberalità Euro 3.420
- Quote associative Euro 670
- Spese per transazioni Euro 11.947
- Polizze fideiussorie e spese stipula contratti/bandi Euro 119.970
- Spese varie Euro 1.034.645
- Oneri diversi di gestione Euro 308.264.

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 291.465.

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	672.429
Altri	994.743
Totale	1.667.172

In particolare si tratta di:

- interessi passivi su scoperti di conto corrente Euro 671.999
- interessi passivi su prestiti Euro 918.925
- interessi passivi fornitori Euro 70.674
- altri interessi passivi Euro 5.342
- interessi passivi su Tfr maturando Euro 232.

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, per la società è venuta meno la qualifica di "Onlus di diritto". Nonostante ciò è stata confermata l'esenzione dall'IRAP deliberata precedentemente dalle Regioni Lombardia, Friuli Venezia Giulia e Sardegna per le Onlus.

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 (-)	102.214,00
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)	102.214,00

Le imposte correnti si riferiscono a:

- IRAP d'esercizio per Euro 101.603,00
- IRES d'esercizio per Euro 611,00.

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 non ha fatto venir meno il presupposto della continuità aziendale, tenuto conto della natura specifica della società e delle attività svolte.

Si evidenzia che il conflitto tra Russia e Ucraina, iniziato lo scorso 24 febbraio 2022 e tutt'ora in corso, così come gli effetti del conflitto in Medio-Oriente e le difficoltà di approvvigionamento di materie prime o semilavorati conseguenti alla crisi del Mar Rosso, tenuto conto della natura specifica della società nonché delle aree di mercato interessate, si presume non possano 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	5
Impiegati	107
Operai	2.905
Altri dipendenti	2
Totale Dipendenti	3.019

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 31.12.2023 è lievemente diminuito 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	140.000	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	18.000
Altri servizi di verifica svolti	16.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	34.000

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 18.145 per la garanzia prestata per il mutuo di Euro 1.200.000 scadente nel 2024; la garanzia iniziale di Euro 500.000 è riproporzionata in base al debito residuo del mutuo in linea capitale al 31.12.2023;
- 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;
- Euro 900.000 per la garanzia prestata dalla società Sace per il mutuo di Euro 1.000.000 scadente nel 2028 stipulato con Banca Valsabbina;
- Euro 2.700.000 per la garanzia prestata dalla società Sace per il mutuo di Euro 3.000.000 scadente nel 2029 stipulato con Intesa San Paolo.

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.):

In data 16 gennaio 2024 Universiis ha acquisito la partecipazione totalitaria del 100% della società Riva del Tempo s.r.l. con sede in Settimo Milanese (MI) avente ad oggetto la gestione di una RSA e di una Casa Albergo in Rivanazzano Terme (PV). Contestualmente Universiis ha acquisito i due immobili, entrambi siti nel comune di Rivanazzano terme (PV), nei quali vengono erogati i servizi sopraccitati.

In data 05 marzo 2024, le Associazioni di categoria e le Organizzazioni sindacali hanno sottoscritto il nuovo C.C.N.L. di settore che ha valenza dal 01 gennaio 2023 al 31 dicembre 2025.

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 2023			ANNO 2022		
Salari e Stipendi	Verso soci	50.220.208	70,45%	Verso soci	52.169.057	68,56%
	Totale	71.289.607		Totale	76.093.316	

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

	ANNO 2023			ANNO 2022		
Costo per servizi	Verso soci	575.125	5,85%	Verso soci	785.508	7,55%
	Totale	9.826.636		Totale	10.398.941	

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 documento	ENTE	Descrizione	Importo
29/03/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	-4.473,68
02/05/2023	restituz.a REGIONE FVG	RESTITUZIONE CONTR.PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	6.947,20
07/07/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	-3.947,50
25/08/2023	restituz.a REGIONE FVG	RESTITUZIONE CONTR.PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	7.000,00
25/08/2023	restituz.a REGIONE FVG	RESTITUZIONE CONTR.PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	5.802,93
09/11/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	-5.000,00
09/11/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	-3.947,50
09/11/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	-3.947,50
05/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	-5.000,00
07/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTO PER STABILIZZAZIONE LAVORATORI	-4.737,00
12/01/2023	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-9.111,57
31/01/2023	REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI - DOTE SCUOLA	-3.905,16
31/01/2023	REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI - DOTE SCUOLA	-6.623,55
02/03/2023	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	-290.104,90
02/03/2023	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	-106.892,53

Data documento	ENTE	Descrizione	Importo
10/07/2023	MIUR	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-1.123,73
17/08/2023	MIUR	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-14.189,07
17/08/2023	MIUR	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-7.183,16
28/09/2023	MIUR	CONTRIBUTO CARO ENETRZIA PER SCUOLE	-599,29
17/10/2023	21 MARZO APS	CONTRIBUTO PER PROGETTO INSIEME	-8.384,63
03/11/2023	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	-65.580,73
03/11/2023	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	-63.362,41
03/11/2023	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	-38.805,58
13/11/2023	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	-18.981,53
24/11/2023	MIUR	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-566,46
01/12/2023	MIUR	CONTRIBUTO CARO ENETRZIA PER SCUOLE	-655,26
05/12/2023	REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-3.826,25
07/12/2023	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-665,28
07/12/2023	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-27,72
11/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-27.499,23
11/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-13.498,59
11/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-25.377,31
11/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-69,07
11/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-64,71
11/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-39,26
13/12/2023	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-4.768,00
13/12/2023	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI PER ALLOGGI PROTETTI	-4.900,00
20/12/2023	MIUR	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-2.832,29
27/12/2023	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-5.018,88
27/12/2023	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-209,12
28/12/2023	21 MARZO APS	CONTRIBUTO PER PROGETTO LUNGO I BORDI	-50.000,00
28/12/2023	21 MARZO APS	CONTRIBUTO PER PROGETTO LUNGO I BORDI	-21.000,00
31/12/2023	COMUNE DI SACILE	CO-PROGETTAZIONE	-250.169,01
31/12/2023	AZ.SANITARIA FRIULI CENTRALE	CONTRIBUTO ONERI SANITARI CDR	-162.060,00
31/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-18.500,70
31/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-17.332,29
31/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-10.516,22
31/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-17.000,00
31/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-16.000,00
31/12/2023	REGIONE FVG	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-11.333,00
31/12/2023	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-2.044,00
31/12/2023	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI PER ALLOGGI PROTETTI	-2.100,00
31/12/2023	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-30.598,30
31/12/2023	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-4.770,33
31/12/2023	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-20.669,05
31/12/2023	COMUNE DI SERIATE	CONTRIBUTI GESTIONE SCUOLE/ASILI	-5.548,65
31/12/2023	AZ.SANITARIA FRIULI CENTRALE	CONTRIBUTO ONERI SANITARI CDR	-1.374,76
31/12/2023	ASP COSENZA	CONTRIBUTO	-94.502,56

31/12/2023	CONS.OSSOLA	CO-PROGETTAZIONE AUTISMO	-3.045,60
09/03/2023	ANPAL	CONTRIBUTO FONDO NUOVE COMPETENZE	-1.564.366,40
25/10/2023	REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI FORMARE PER ASSUMERE	-5.308,32
25/10/2023	REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI FORMARE PER ASSUMERE	-7.583,32
25/10/2023	REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI FORMARE PER ASSUMERE	-284,99
10/11/2023	REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI FORMARE PER ASSUMERE	-3.039,99
10/11/2023	REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI FORMARE PER ASSUMERE	-10.133,32
10/11/2023	REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI FORMARE PER ASSUMERE	-7.093,32
20/11/2023	REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI FORMARE PER ASSUMERE	-3.000,00
20/11/2023	REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI FORMARE PER ASSUMERE	-900,00
20/11/2023	REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI FORMARE PER ASSUMERE	-2.100,00
20/12/2023	Restituz.ANPAL	Restituzione CONTRIBUTO FONDO NUOVE COMPETENZE	953.597,85
02/01/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	-325,84
02/01/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	-307,58
02/01/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	-307,58
02/01/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	-307,58
02/01/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	-307,58
31/01/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	-325,84
06/04/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	-295,11
31/05/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	2.427,66
30/06/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	-329,67
31/07/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	-329,67
31/08/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	-329,67
02/10/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	-323,80
31/10/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	-323,80
30/11/2023	GSE	CONTRIBUTO PER FOTOVOLTAICO	-323,80
16/06/2023	APS CIVIDALE	CONTRIBUTO COVID	-42.449,38
31/12/2023	ASP CASA LUCIA	CONTRIBUTO COVID	-15.502,99

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 2023.

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 96.629,76
- Fondo mutualistico Euro 9.662,98
- Riserva indivisibile/indisponibile Euro 215.806,45.

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, 28 maggio 2024
Il Presidente del CdA
(Alberto Vacca)

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