

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: SOC.COOP.SOCIALE LAVORATORI UNITI F.BASAGLIA  
IMP.SOCIALE  
Sede: VIA CADUTI DELLA R.A.M.B.5 MUGGIA TS  
Capitale sociale: 353.921,00  
Capitale sociale interamente versato: no  
Codice CCIAA: TS  
Partita IVA: 00124570326  
Codice fiscale: 00124570326  
Numero REA: 69845  
Forma giuridica: SOCIETA' COOPERATIVA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 812100  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: no  
Denominazione della società capogruppo:  
Paese della capogruppo:  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: A104344

# Bilancio al 31/12/2023

## Stato Patrimoniale Ordinario

|   | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------|------------|
| <b>Attivo</b>   |            |            |
| <b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b> |            |            |

|   | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|---|----------------|----------------|
| Parte richiamata  | 84.385         | 87.463         |
| <i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i>         | <i>84.385</i>  | <i>87.463</i>  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>  |                |                |
| I - Immobilizzazioni immateriali  | -              | -              |
| dell'ingegno  |                |                |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere | 31             | -              |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili                          | -              | -              |
| 7) altre  | 6.833          | -              |
| <i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>                                | <i>6.864</i>   | <i>-</i>       |
| II - Immobilizzazioni materiali   | -              | -              |
| 1) terreni e fabbricati   | -              | -              |
| 2) impianti e macchinario   | 56.662         | 66.415         |
| 3) attrezzature industriali e commerciali                                 | 96.782         | 106.493        |
| 4) altri beni   | 368.511        | 337.138        |
| <i>Totale immobilizzazioni materiali</i>                                  | <i>521.955</i> | <i>510.046</i> |
| III - Immobilizzazioni finanziarie  | -              | -              |
| 1) partecipazioni in  | -              | -              |
| d-bis) altre imprese  | 64.086         | 47.458         |
| <i>Totale partecipazioni</i>  | <i>64.086</i>  | <i>47.458</i>  |
| 2) crediti  | -              | -              |
| d-bis) verso altri  | 27.150         | 21.400         |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 500            | -              |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                    | 26.650         | 21.400         |
| <i>Totale crediti</i>   | <i>27.150</i>  | <i>21.400</i>  |
| <i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>                                | <i>91.236</i>  | <i>68.858</i>  |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i>  | <i>620.055</i> | <i>578.904</i> |
| <b>C) Attivo circolante</b>   |                |                |
| I - Rimanenze   | -              | -              |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo                                | 34.046         | 42.851         |
| 4) prodotti finiti e merci  | 821            | (263)          |
| <i>Totale rimanenze</i>   | <i>34.867</i>  | <i>42.588</i>  |
| II - Crediti  | -              | -              |
| 1) verso clienti  | 2.580.519      | 2.026.218      |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 2.580.519      | 2.026.218      |

|  | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--|------------------|------------------|
| 5-bis) crediti tributari                                     | 90.217           | 35.100           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 90.217           | 35.100           |
| 5-quater) verso altri  | 191.645          | 147.093          |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 191.645          | 147.093          |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>2.862.381</b> | <b>2.208.411</b> |
| IV - Disponibilita' liquide                                  | -                | -                |
| 1) depositi bancari e postali                                | 227.163          | 498.961          |
| 3) danaro e valori in cassa                                  | 6.536            | 10.528           |
| <b>Totale disponibilita' liquide</b>                         | <b>233.699</b>   | <b>509.489</b>   |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                          | <b>3.130.947</b> | <b>2.760.488</b> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                   | <b>120.210</b>   | <b>116.133</b>   |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>3.955.597</b> | <b>3.542.988</b> |
| <b>Passivo</b>   |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                   | <b>1.617.146</b> | <b>1.262.175</b> |
| I - Capitale   | 353.921          | 357.236          |
| III - Riserve di rivalutazione                               | 2.401            | -                |
| IV - Riserva legale  | 489.292          | 401.150          |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                   | -                | -                |
| Riserva straordinaria  | 397.665          | 200.815          |
| Varie altre riserve  | 9.283            | 9.167            |
| <b>Totale altre riserve</b>                                  | <b>406.948</b>   | <b>209.982</b>   |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                          | 364.584          | 293.807          |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                               | <b>1.617.146</b> | <b>1.262.175</b> |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                           |                  |                  |
| 4) altri   | 117.886          | 117.886          |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>                      | <b>117.886</b>   | <b>117.886</b>   |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> | <b>257.408</b>   | <b>108.239</b>   |
| <b>D) Debiti</b>   |                  |                  |
| 4) debiti verso banche                                       | 300.013          | 760.751          |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 79.859           | 465.092          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                       | 220.154          | 295.659          |
| 6) acconti   | 5.557            | 5.557            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | -                | 5.557            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                       | 5.557            | -                |

|  | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--|------------------|------------------|
| 7) debiti verso fornitori                                      | 802.494          | 613.880          |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 802.494          | 613.880          |
| 12) debiti tributari   | 3.479            | 16.492           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 3.479            | 16.492           |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 137.710          | 75.115           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 137.710          | 75.115           |
| 14) altri debiti   | 698.407          | 571.512          |
| esigibili entro l'esercizio successivo                         | 698.407          | 571.512          |
| <i>Totale debiti</i>   | <i>1.947.660</i> | <i>2.043.307</i> |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                     | <b>15.497</b>    | <b>11.381</b>    |
| <i>Totale passivo</i>  | <i>3.955.597</i> | <i>3.542.988</i> |

## Conto Economico Ordinario

|  | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--|------------------|------------------|
| <b>A) Valore della produzione</b>                        |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni              | 8.630.699        | 7.427.367        |
| 5) altri ricavi e proventi                               | -                | -                |
| contributi in conto esercizio                            | 92.614           | 100.731          |
| altri  | 121.577          | 43.896           |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i>                    | <i>214.191</i>   | <i>144.627</i>   |
| <i>Totale valore della produzione</i>                    | <i>8.844.890</i> | <i>7.571.994</i> |
| <b>B) Costi della produzione</b>                         |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 525.251          | 607.427          |
| 7) per servizi   | 1.386.992        | 933.459          |
| 8) per godimento di beni di terzi                        | 258.793          | 194.549          |
| 9) per il personale                                      | -                | -                |
| a) salari e stipendi                                     | 4.437.665        | 4.046.839        |
| b) oneri sociali   | 1.175.540        | 1.021.730        |
| c) trattamento di fine rapporto                          | 291.399          | 265.155          |
| e) altri costi   | 416              | 8.881            |
| <i>Totale costi per il personale</i>                     | <i>5.905.020</i> | <i>5.342.605</i> |

|  | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--|------------------|------------------|
| 10) ammortamenti e svalutazioni  | -                | -                |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali   | 44               | -                |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | 170.905          | 133.969          |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide | 106.893          | 10.600           |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>  | <i>277.842</i>   | <i>144.569</i>   |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci           | 27.134           | (4.896)          |
| 14) oneri diversi di gestione  | 87.626           | 48.149           |
| <i>Totale costi della produzione</i>   | <i>8.468.658</i> | <i>7.265.862</i> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                              | <b>376.232</b>   | <b>306.132</b>   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>  |                  |                  |
| 15) proventi da partecipazioni   | -                | -                |
| altri  | 500              | 247              |
| <i>Totale proventi da partecipazioni</i>   | <i>500</i>       | <i>247</i>       |
| 16) altri proventi finanziari  | -                | -                |
| d) proventi diversi dai precedenti   | -                | -                |
| altri  | 42               | 40               |
| <i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>  | <i>42</i>        | <i>40</i>        |
| <i>Totale altri proventi finanziari</i>  | <i>42</i>        | <i>40</i>        |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari  | -                | -                |
| altri  | 12.190           | 12.612           |
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>   | <i>12.190</i>    | <i>12.612</i>    |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>                               | <i>(11.648)</i>  | <i>(12.325)</i>  |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>   | <b>364.584</b>   | <b>293.807</b>   |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | <b>364.584</b>   | <b>293.807</b>   |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|  | Importo al<br>31/12/2023 | Importo al<br>31/12/2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>   |                          |                          |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | 364.584                  | 293.807                  |
| Interessi passivi/(attivi)   | 12.148                   | 12.572                   |
| (Dividendi)  | (500)                    | (247)                    |
| <i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i> | <i>376.232</i>           | <i>306.132</i>           |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                       |                          |                          |
| Accantonamenti ai fondi  | 291.399                  | 274.036                  |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni  | 170.949                  | 133.969                  |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore  | 106.893                  | 10.600                   |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>         | <i>569.241</i>           | <i>418.605</i>           |
| <i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>  | <i>945.473</i>           | <i>724.737</i>           |
| Variazioni del capitale circolante netto   |                          |                          |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze  | 7.721                    | (4.896)                  |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti  | (554.301)                | 135.055                  |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori   | 188.614                  | 252.459                  |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi  | (4.077)                  | 1.737                    |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi   | 4.116                    | (9.186)                  |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto  | 76.808                   | (64.804)                 |
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>   | <i>(281.119)</i>         | <i>310.365</i>           |
| <i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>  | <i>664.354</i>           | <i>1.035.102</i>         |
| Altre rettifiche   |                          |                          |
| Interessi incassati/(pagati)   | (12.148)                 | (12.572)                 |
| Dividendi incassati  | 500                      | 247                      |
| (Utilizzo dei fondi)   | (278.538)                | (298.286)                |
| <i>Totale altre rettifiche</i>   | <i>(290.186)</i>         | <i>(310.611)</i>         |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>  | <b>374.168</b>           | <b>724.491</b>           |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>   |                          |                          |
| Immobilizzazioni materiali   |                          |                          |
| (Investimenti)   | (136.094)                | (248.089)                |

|  | Importo al<br>31/12/2023 | Importo al<br>31/12/2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Disinvestimenti  | 6.000                    | 5.438                    |
| Immobilizzazioni immateriali   |                          |                          |
| Disinvestimenti  |                          | 7.200                    |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)  | (65.263)                 |                          |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>            | <b>(195.357)</b>         | <b>(235.451)</b>         |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |                          |                          |
| Mezzi di terzi   |                          |                          |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                    | (385.233)                | (332.639)                |
| (Rimborso finanziamenti)   | (75.505)                 | (94.075)                 |
| Mezzi propri   |                          |                          |
| Aumento di capitale a pagamento  | 32.154                   | 40.885                   |
| (Rimborso di capitale)   | (26.017)                 | (31.539)                 |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>           | <b>(454.601)</b>         | <b>(417.368)</b>         |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b> | <b>(275.790)</b>         | <b>71.672</b>            |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                               |                          |                          |
| Depositi bancari e postali   | 498.961                  | 427.010                  |
| Danaro e valori in cassa   | 10.528                   | 10.807                   |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                        | 509.489                  | 437.817                  |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                                 |                          |                          |
| Depositi bancari e postali   | 227.163                  | 498.961                  |
| Danaro e valori in cassa   | 6.536                    | 10.528                   |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                          | 233.699                  | 509.489                  |

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Si informa che il presente bilancio di esercizio riflette gli esiti di una operazione di fusione attraverso la quale è stata incorporata la Cooperativa Facchini Arianna con data di efficacia al 1° settembre 2023 e applicazione della retrodatazione degli effetti contabili e fiscali al 1° gennaio 2023. Si riportano di seguito i principali dati di stato patrimoniale e di conto economico relativi alla società incorporata alla data del 31 agosto 2023.

|  |         |
|--|---------|
| A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI | -       |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                | 112.237 |
| Immobilizzazioni Immateriali                       | 9.111   |
| Immobilizzazioni Materiali                         | 85.498  |
| Immobilizzazioni Finanziarie                       | 17.628  |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                               | 249.640 |
| I - Rimanenze                                      | 19.413  |
| II - Crediti                                       | 225.496 |
| IV - Disponibilità liquide                         | 4.730   |
| D) RATEI E RISCONTI                                | -       |
| TOTALE ATTIVO                                      | 361.876 |

|   |         |
|---|---------|
| A) PATRIMONIO NETTO                                   | 35.283  |
| I - Capitale  | 7.359   |
| III - Riserve di rivalutazione                        | 2.401   |
| IX - Utile di esercizio (in formazione)               | 25.523  |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI                           | -       |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 136.309 |
| D) DEBITI   | 150.982 |
| E) RATEI E RISCONTI                                   | 39.303  |
| TOTALE PASSIVO E NETTO                                | 361.876 |

|  |         |
|--|---------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE                               | 549.945 |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni              | 509.921 |
| 5) Altri ricavi e proventi                               | 40.024  |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE                                | 520.066 |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 24.626  |
| 7) per servizi   | 148.112 |
| 8) per godimento di beni di terzi                        | 77.814  |
| 9) per il personale                                      | 253.348 |
| 14) oneri diversi di gestione                            | 16.166  |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI                           | 4.356   |

|  |        |
|--|--------|
| 21) Utile dell'esercizio (in formazione) | 25.523 |
|--|--------|

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### Principi di redazione

---

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario;
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze. Ai sensi dell'art. 2423-bis, co. 1, punto 1-bis, C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

## Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423-ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

---

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## Cambiamenti di principi contabili

---

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis, comma 2 del codice civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

---

Ai sensi dell'art. 2423-ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente. Si segnala, tuttavia, che le voci per l'esercizio 2023 sono incise dall'operazione di fusione già menzionata.

## Criteri di valutazione applicati

---

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

## **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

## **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

## **Beni immateriali**

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

## **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| <b>Voci immobilizzazioni materiali</b>     | <b>Aliquote %</b> |
|--|-------------------|
| Terreni e Fabbricati (Costruzioni leggere) | 10%               |
| Impianti e macchinari                      | 10% - 25%         |
| Attrezzature industriali e commerciali     | 15%               |
| Automezzi                                  | 20%               |
| Autoveicoli                                | 25%               |
| Altri beni                                 | 12% - 40%         |

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

Si precisa che i cespiti provenienti dall'incorporazione della Cooperativa Facchini Arianna che sono stati assoggettati in esercizi precedenti alla rivalutazione monetaria sono stati iscritti in contabilità sulla base del valore contabile residuo, incluso il valore della rivalutazione, e vengono sottoposti ad ammortamento sulla base della effettiva vita utile residua, a prescindere dai criteri applicati prima dell'operazione di fusione da parte del già organo amministrativo dell'incorporata. Un tanto si riferisce anche in ossequio a quanto disposto dal documento OIC 29.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo diretto. I contributi, pertanto, sono stati contabilizzati a riduzione del costo delle immobilizzazioni cui si riferiscono. Si darà evidenza dell'importo del costo al lordo del contributo e del contributo stesso nella sezione relativa alla movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Si precisa che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, sono stati oggetto di rivalutazione alcuni autocarri, confluiti nel patrimonio della Cooperativa per effetto dell'operazione di fusione per incorporazione. L'ammontare complessivo della rivalutazione riferita a tali beni risulta pari a euro 53.200.

Per quanto concerne il criterio adottato per effettuare le rivalutazioni, si specifica che l'organo amministrativo della cooperativa incorporata ha inteso incrementare il costo storico dell'importo della rivalutazione.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **Partecipazioni**

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.). Le partecipazioni in altre imprese che alla data di chiusura dell'esercizio risultano durevolmente di valore inferiore al costo d'acquisto, sono state iscritte a tale minor valore.

Nel determinare l'ammontare della svalutazione si è tenuto anche conto dell'andamento del listino delle quotazioni unitamente alla valutazione delle condizioni economico-finanziarie della partecipata, per le immobilizzazioni rappresentate da titoli quotati in mercati organizzati e dell'andamento del mercato, per le altre immobilizzazioni.

### **Crediti**

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12, comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

## Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

## Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

## Prodotti finiti

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze iscritti nella voce C.1.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi o, in assenza di un tale obbligo, al momento in cui sono versati.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12, comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti nell'attivo circolante iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

## **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

## **Patrimonio netto**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

## **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

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

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

## **Debiti**

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

## **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

## Altre informazioni

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art. 2427, n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nella seguente tabella sono esposte le variazioni intervenute nell'esercizio, distinguendo gli stessi a seconda del fatto che siano stati richiamati o meno.

|                  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Parte richiamata | 87.463                     | (3.078)                   | 84.385                   |
| <i>Totale</i>    | <i>87.463</i>              | <i>(3.078)</i>            | <i>84.385</i>            |

La voce rappresenta i crediti vantati dalla società nei confronti di sottoscrittori di quote sociali per la parte che risulta da incassare alla fine dell'esercizio e che verrà incassata ratealmente mediante trattenuta diretta. L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 84.385 (€ 87.463 nel precedente esercizio) e tale importo è riferito interamente a versamenti già richiamati.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 44, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 6.864. Le movimentazioni non vengono riportate in quanto non rilevanti.

### Immobilizzazioni materiali

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 170.905, le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 521.955. Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                      |                        |  |                                  |                                   |
| Costo   | 4.100                | 120.126                | 267.904                                | 1.205.370                        | 1.597.500                         |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 4.100                | 53.711                 | 161.411                                | 868.232                          | 1.087.454                         |
| Valore di bilancio  | -                    | 66.415                 | 106.493                                | 337.138                          | 510.046                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                      |                        |  |                                  |                                   |
| Incrementi per acquisizioni                                       | -                    | 87                     | 27.163                                 | 181.174                          | 208.424                           |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | -                    | -                      | -                                      | 6.000                            | 6.000                             |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | -                    | 9.840                  | 33.244                                 | 127.821                          | 170.905                           |
| Altre variazioni  | -                    | -                      | (3.630)                                | (15.980)                         | (19.610)                          |
| <b>Totale variazioni</b>  | -                    | <b>(9.753)</b>         | <b>(9.711)</b>                         | <b>31.373</b>                    | <b>11.909</b>                     |

|                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                      |                        |  |                                  |                                   |
| Costo                             | 4.100                | 117.248                | 290.005                                | 1.273.845                        | 1.685.198                         |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.100                | 60.586                 | 193.223                                | 905.334                          | 1.163.243                         |
| Valore di bilancio                | -                    | 56.662                 | 96.782                                 | 368.511                          | 521.955                           |

Si segnala che nelle rispettive voci di competenza sono stati contabilizzati i benefici derivanti dall'applicazione del credito di imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi di cui alla L. 178/2020 e L.R. 20/2006 attraverso l'applicazione del metodo indiretto.

## Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

|   | Contr. n. 30222263/1 | Contr. n. 30222268/1 | Contr. n. 30240930/1 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel 2023 | 50.201,31            | 6.999,96             | 16.265,84            |
| Quota interessi di competenza 2023                    | 4.601,29             | 914,61               | 5.470,15             |
| di cui quota interessi già fatturata                  | 4.601,29             | 914,61               | 5.470,15             |
| Valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023     | 17.368,13            | 9.442,44             | 74.870,15            |
| Valore attuale del prezzo di opzione finale           | 23.649,79            | 384,48               | 1.146,65             |
| Costo del bene  | 238.000,00           | 38.690,00            | 115.362,00           |
| Prezzo di riscatto                                    | 23.800,00            | 386,90               | 1.153,62             |
| N° dei giorni di durata del contratto                 | 1.674                | 2.039                | 1.826                |

|   | Contr. n. A1D62768 | Contr. n. A1D62770 | Contr. n. 1033896 |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel 2023 | 2.297,48           | 2.304,17           | 3.381,42          |
| Quota interessi di competenza 2023                    | 345,16             | 338,47             | 366,42            |
| di cui quota interessi già fatturata                  | 345,16             | 338,47             | 366,42            |

|   | Contr. n. A1D62768 | Contr. n. A1D62770 | Contr. n. 1033896 |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023 | 32.134,00          | 31.404,00          | 10.679,23         |
| Valore attuale del prezzo di opzione finale       | 407,36             | 407,36             | n.d.              |
| Costo del bene                                    | 40.736,00          | 40.736,00          | 23.840,00         |
| Prezzo di riscatto                                | 407,36             | 407,36             | n.d.              |
| N° dei giorni di diurata del contratto            | 1.841              | 2.215              | 1.461             |

## Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|  | Partecipazioni in altre imprese | Totale partecipazioni |
|--|---------------------------------|-----------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                    |                                 |                       |
| Costo  | 59.458                          | 59.458                |
| Svalutazioni   | 12.000                          | 12.000                |
| Valore di bilancio   | 47.458                          | 47.458                |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                     |                                 |                       |
| Incrementi per acquisizioni  | 33.890                          | 33.890                |
| Decrementi per alienazioni o dismissioni<br>(del valore di bilancio) | 17.262                          | 17.262                |
| Totale variazioni  | 16.628                          | 16.628                |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                      |                                 |                       |
| Costo  | 76.086                          | 76.086                |
| Svalutazioni   | 12.000                          | 12.000                |
| Valore di bilancio   | 64.086                          | 64.086                |

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 64.086. Nella tabella che segue si riportano i dettagli relativi ad ogni partecipazione detenuta.

| Società partecipata             | Data adesione | Costo storico | F.do Sval. Iniziale | Valore netto iniziale | Incrementi/Decrementi | Svalutazione | Valore netto |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|--------------|
| Consorzio Naz. Servizi S.c.r.l. | 1989          | 16.627        | -19                 | 16.608                | 16.261                | 0            | 32.869       |

| Società partecipata                | Data adesione | Costo storico | F.do Sval. Iniziale | Valore netto iniziale | Incrementi/Decrementi | Svalutazione  | Valore netto  |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| Finreco S.c.r.l.                   | 1996          | 300           | 0                   | 300                   | 300                   | 0             | 600           |
| Lister Sartoria Sociale Soc. Coop. | 2009          | 2.000         | -2.000              | 0                     | 10.000                | 10.000        | 0             |
| C.O.S.M.                           | 2011          | 5.000         | 0                   | 5.000                 | 0                     | 0             | 5.000         |
| Consorzio @Nord                    | 2016          | 500           | 0                   | 500                   | -500                  | 0             | 0             |
| Strumenti finanz. partecip. CNS    | 2016          | 25.000        | 0                   | 25.000                | 0                     | 0             | 25.000        |
| C.C.F.S.                           | 2019          | 50            | 0                   | 50                    | 0                     | 0             | 50            |
| Fincooper                          |               | 0             | 0                   | 0                     | 567                   |               | 567           |
|                                    |               | <b>49.477</b> | <b>-2.019</b>       | <b>47.458</b>         | <b>26.628</b>         | <b>10.000</b> | <b>64.086</b> |

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|                     | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso altri | 21.400                     | 5.750                     | 27.150                   | 500                              | 26.650                           |
| <b>Totale</b>       | <b>21.400</b>              | <b>5.750</b>              | <b>27.150</b>            | <b>500</b>                       | <b>26.650</b>                    |

La voce rappresenta il deposito cauzionale non fruttifero versato a titolo di garanzia in seguito alla stipula in dd. 22/03/2018 del contratto di locazione della sede legale sita in via Caduti della R.A.M.B. n. 5 a Muggia (TS), il deposito cauzionale previsto nel contratto di affitto dell'unità locale sita in Viale XX Settembre ed il deposito cauzionale richiesto da Esatto spa a garanzia in caso di eventuali danni per occupazione del suolo pubblico di varie vie cittadine e il deposito cauzionale non fruttifero versato a titolo di garanzia in seguito alla stipula in dd. 22/08/2018 del contratto di locazione della sede dell'incorporata Cooperativa Arianna sita in Strada delle Saline n. 30 a Muggia (TS).

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie non viene riportata in quanto non significativa.

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

## Attivo circolante

### Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

|   | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| materie prime, sussidiarie e di consumo | 42.851                     | (8.805)                   | 34.046                   |
| prodotti finiti e merci                 | (263)                      | 1.084                     | 821                      |
| <b>Totale</b>                           | <b>42.588</b>              | <b>(7.721)</b>            | <b>34.867</b>            |

Le rimanenze vengono iscritte a bilancio al netto di un fondo svalutazione pari a € 1.068.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

|                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti | 2.026.218                  | 554.301                   | 2.580.519                | 2.580.519                        |
| Crediti tributari     | 35.100                     | 55.117                    | 90.217                   | 90.217                           |
| Crediti verso altri   | 147.093                    | 44.552                    | 191.645                  | 191.645                          |
| <b>Totale</b>         | <b>2.208.411</b>           | <b>653.970</b>            | <b>2.862.381</b>         | <b>2.862.381</b>                 |

Il crediti verso clienti ammontano al termine dell'esercizio ad € 2.580.519, rispetto ad € 2.026.218 di cui al precedente esercizio. La voce si compone dei seguenti elementi: crediti verso clienti per fatture emesse per € 1.724.377 e crediti per fatture da emettere per € 1.031.605, al netto di un fondo svalutazione pari a € 101.041 e di note di credito da emettere pari a € 74.422. I crediti tributari sono pari a € 90.217 con un incremento di € 55.117 rispetto all'esercizio precedente.

I crediti verso altri ammontano ad € 191.645 e presentano un incremento di € 44.552 rispetto al precedente esercizio. La voce più significativa riguarda i contributi da ricevere pari a € 176.982. Nella medesima voce è allocato

il credito per la liquidazione della quota di partecipazione nel Consorzio Ausonia, pari a € 25.000,00, che risulta integralmente svalutato.

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

La ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante non viene esposta in quanto non significativa.

## Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

|                            | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| depositi bancari e postali | 498.961                    | (271.798)                 | 227.163                  |
| danaro e valori in cassa   | 10.528                     | (3.992)                   | 6.536                    |
| <i>Totale</i>              | <i>509.489</i>             | <i>(275.790)</i>          | <i>233.699</i>           |

## Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione             | Dettaglio       | Importo esercizio corrente |
|-------------------------|-----------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI</i> |                 |                            |
|                         | Ratei attivi    | 36                         |
|                         | Risconti attivi | 120.174                    |
|                         | <b>Totale</b>   | <b>120.210</b>             |

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

|                                | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni | Altre variazioni - Incrementi | Altre variazioni - Decrementi | Altre variazioni - Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale                       | 357.236                    | -  | 56.422                        | 59.737                        | -                                | -                     | 353.921                  |
| Riserve di rivalutazione       | -                          | -  | 54.000                        | 51.599                        | -                                | -                     | 2.401                    |
| Riserva legale                 | 401.150                    | 88.142   | -                             | -                             | -                                | -                     | 489.292                  |
| Riserva straordinaria          | 200.815                    | 196.850  | -                             | -                             | -                                | -                     | 397.665                  |
| Varie altre riserve            | 9.167                      | -  | 117                           | -                             | (1)                              | -                     | 9.283                    |
| Totale altre riserve           | 209.982                    | 196.850  | 117                           | -                             | (1)                              | -                     | 406.948                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 293.807                    | -  | -                             | 293.807                       | -                                | 364.584               | 364.584                  |
| <b>Totale</b>                  | <b>1.262.175</b>           | <b>284.992</b>   | <b>110.539</b>                | <b>405.143</b>                | <b>(1)</b>                       | <b>364.584</b>        | <b>1.617.146</b>         |

#### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione                            | Importo      |
|--|--------------|
| Altre riserve                          | 9.281        |
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | 2            |
| <b>Totale</b>                          | <b>9.283</b> |

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

| Descrizione              | Importo          | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione |
|--------------------------|------------------|----------------|------------------------------|
| Capitale                 | 353.921          | Capitale       |                              |
| Riserve di rivalutazione | 2.401            | Capitale       | B                            |
| Riserva legale           | 489.292          | Capitale       | B                            |
| Riserva straordinaria    | 397.665          | Capitale       | A;B                          |
| Varie altre riserve      | 9.283            | Capitale       | B;E                          |
| Totale altre riserve     | 406.948          | Capitale       |                              |
| <b>Totale</b>            | <b>1.252.562</b> |                |                              |

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

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

| Descrizione                            | Importo      | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazioni |
|--|--------------|----------------|------------------------------|
| Altre riserve                          | 9.281        | Capitale       |                              |
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | 2            | Capitale       |                              |
| <b>Totale</b>                          | <b>9.283</b> |                |                              |

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

Con riferimento alle movimentazioni del patrimonio netto, si segnala che la società incorporata Cooperativa Facchini Arianna aveva maturato delle perdite riferite all'esercizio 2022 che ha inteso ripianare utilizzando una parte della riserva di rivalutazione disponibile per € 50.799 oltre ad una ulteriore rettifica di € 800.

## Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

|             | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------|----------------------------|--------------------------|
| Altri fondi | 117.886                    | 117.886                  |

|               | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------|----------------------------|--------------------------|
| <b>Totale</b> | <b>117.886</b>             | <b>117.886</b>           |

## Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

| Descrizione   | Dettaglio                                | Importo esercizio corrente |
|---------------|--|----------------------------|
| <i>altri</i>  |  |                            |
|               | Altri fondi per rischi e oneri differiti | 117.886                    |
| <b>Totale</b> |  | <b>117.886</b>             |

Negli esercizi precedenti, è stato disposto l'accantonamento al fondo rinnovi contrattuali per un importo di € 117.886, in ragione dello stato avanzato delle trattative sindacali. La posta iscritta a bilancio stima ragionevolmente l'onere maturato per la vacanza contrattuale e non è stata oggetto di ulteriore accantonamento nell'esercizio 2023.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Accantonamento | Variazioni nell'esercizio - Utilizzo | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 108.239                    | 151.863                                    | 2.694                                | 149.169                            | 257.408                  |
| <b>Totale</b>                                      | <b>108.239</b>             | <b>151.863</b>                             | <b>2.694</b>                         | <b>149.169</b>                     | <b>257.408</b>           |

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio. Il saldo del TFR alla data di chiusura dell'esercizio 2023 risente dell'importante incremento, pari a € 136.309, legato

all'incorporazione della Cooperativa Arianna e al subentro della Coopertiva nelle relative obbligazioni nei confronti del personale dipendente.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche  | 760.751                    | (460.738)                 | 300.013                  | 79.859                           | 220.154                          |
| Acconti  | 5.557                      | -                         | 5.557                    | -                                | 5.557                            |
| Debiti verso fornitori                                     | 613.880                    | 188.614                   | 802.494                  | 802.494                          | -                                |
| Debiti tributari   | 16.492                     | (13.013)                  | 3.479                    | 3.479                            | -                                |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 75.115                     | 62.595                    | 137.710                  | 137.710                          | -                                |
| Altri debiti   | 571.512                    | 126.895                   | 698.407                  | 698.407                          | -                                |
| <b>Totale</b>  | <b>2.043.307</b>           | <b>(95.647)</b>           | <b>1.947.660</b>         | <b>1.721.949</b>                 | <b>225.711</b>                   |

### Debiti verso banche

I debiti verso le banche si sono ridotti sensibilmente nel corso dell'esercizio 2023 passando da € 760.751 a € 300.013. Nel corso dell'esercizio 2019 era stato acceso un finanziamento al fine di provvedere alla restituzione delle somme erogate dal socio sovventore Finreco che ha richiesto di risolvere il rapporto con la Cooperativa; al 31/12/2023 l'importo di tale finanziamento è pari a € 130.833 (al 31/12/2022 l'importo era pari a € 147.946).

Nel corso del precedente esercizio, inoltre, la Cooperativa ha estinto il finanziamento a breve termine specificamente acceso a fronte dell'erogazione della tredicesima mensilità ai lavoratori dipendenti per l'esercizio 2021 e non ha ritenuto necessaria una nuova sottoscrizione allo stesso scopo per l'annualità di cui al presente bilancio. Sempre nel precedente esercizio è stato estinto il finanziamento a lungo termine in relazione all'acquisto di autovetture ed autocarri, sottoscritto nel 2016.

Rimane in essere il finanziamento di nominali € 260.000, rientrante nel quadro temporaneo degli aiuti di Stato a sostegno dell'economia nell'emergenza del "COVID-19" e sottoscritto nel corso dell'esercizio 2021: al 31/12/2023 il debito residuo risulta pari a € 154.124.

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

| Voce                   | Debiti per conto corrente | Debiti per finanziamenti a breve termine | Debiti per finanziamenti a lungo termine | Totale  |
|------------------------|---------------------------|--|--|---------|
| 4) Debiti verso banche | 1.635                     | 2.338                                    | 296.040                                  | 300.013 |

## Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

| Descrizione         | Dettaglio                               | Importo esercizio corrente |
|---------------------|---|----------------------------|
| <i>Altri debiti</i> |   |                            |
|                     | Debiti per trattenute c/terzi           | 858                        |
|                     | Debiti diversi verso terzi              | 12.527                     |
|                     | Personale c/retribuzioni                | 634.910                    |
|                     | Soci c/utili                            | 8.000                      |
|                     | Debiti vs soci per capitale da rimbors. | 42.112                     |
|                     | <b>Totale</b>                           | <b>698.407</b>             |

Con riferimento alle voci di cui alla tabella precedente, la voce "Soci c/rimborsi capitale" accoglie il debito nei confronti di soci per quote da restituire in seguito allo scioglimento del rapporto sociale. Si precisa, altresì, che la cooperativa non effettua la raccolta del prestito sociale.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La suddivisione per area geografia dei debiti non è rilevante e non viene rappresentata.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## Ratei e risconti passivi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio. Una parte dei risconti passivi sono relativi all'applicazione del metodo indiretto nella rilevazione contabile di contributi.

| Descrizione             | Dettaglio                      | Importo esercizio corrente |
|-------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI</i> |                                |                            |
|                         | Ratei passivi                  | 3.205                      |
|                         | Risconti passivi               | 1.957                      |
|                         | Risconti passivi su contributi | 10.335                     |
|                         | <b>Totale</b>                  | <b>15.497</b>              |

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio. Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causato dalla pandemia Covid-19.

Nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi a:

| COR RNA  | Ente concedente                         | Rif. normativo/amm.vo  | Oggetto   | Periodo di riferimento | Importo  |
|----------|---|--|---|------------------------|----------|
| 10357151 | Ministero<br>Imprese e<br>Made in Italy | D.L. 21.06.2013, n. 69 - DM<br>27.11.2013                                  | Nuova Sabatini -<br>Finanziamenti acquisto di<br>nuovi macchinari, impianti<br>e attrezzature PMI |                        | 6.287,49 |
| 12505915 | Regione<br>F.V.G.                       | L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR<br>0177/2020, art. 14, c. 2                   | Fondo regionale<br>occupazione disabili<br>(tutoraggio)   | mar 2023<br>dic 2023   | 2.199,75 |
| 15964703 | Regione<br>F.V.G.                       | L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR<br>0198/2017, art. 10, c. 1, lett.<br>c)      | Investimenti aziendali  | gen 2023<br>dic 2023   | 812,41   |
| 16053341 | Regione<br>F.V.G.                       | L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR<br>0177/2020, art. 14, c. 2                   | Fondo regionale<br>occupazione disabili<br>(assunzione e tutoraggio)                              | ago 2023<br>lug 2024   | 6.241,25 |
| 16157341 | Regione<br>F.V.G.                       | L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR<br>0198/2017, art. 16, c. 1, lett.<br>c)      | Costi salariali disabili  | gen 2023<br>dic 2023   | 4.467,00 |
| 16157860 | Regione<br>F.V.G.                       | L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR<br>0198/2017, art. 20, c. 1                   | Personale dedicato a<br>assistenza lavoratori<br>disabili   | gen 2023<br>dic 2023   | 6.400,00 |
| 16157860 | Regione<br>F.V.G.                       | L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR<br>0198/2017, art. 16, c. 1, lett.<br>a) e b) | Personale dedicato a<br>assistenza lavoratori<br>svantaggiati assunti                             | feb 2022<br>dic 2023   | 1.787,34 |
| 16157860 | Regione<br>F.V.G.                       | L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR<br>0198/2017, art. 20, c. 1                   | Personale dedicato a<br>assistenza lavoratori<br>mantenuti  | gen 2022<br>dic 2022   | 3.200,00 |

| COR RNA  | Ente concedente | Rif. normativo/amm.vo  | Oggetto   | Periodo di riferimento | Importo          |
|----------|-----------------|--|---|------------------------|------------------|
| 16157716 | Regione F.V.G.  | L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b) | Assunzione di persone svantaggiate                  | feb 2022<br>dic 2023   | 3.506,01         |
| 16148475 | Regione F.V.G.  | L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b) | Mantenimento in occupazione di persone svantaggiate | gen 2022<br>dic 2022   | 64.000,00        |
|          |                 |  | <b>Totale</b>                                       |                        | <b>92.613,76</b> |

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

| Categoria di attività               | Valore esercizio corrente |
|-------------------------------------|---------------------------|
| Sanificazione                       | 3.213.319                 |
| Logistica, traslochi e facchinaggio | 2.024.988                 |
| Ecologia e manutenzione del verde   | 1.966.302                 |
| Servizi alla persona (sez. A)       | 1.193.451                 |
| Ristorazione                        | 228.719                   |
| Servizi diversi                     | 3.920                     |
| <b>Totale</b>                       | <b>8.630.699</b>          |

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano complessivamente a € 8.630.699 di cui € 1.193.451 sono riferibili alla attività di cui al punto A) dell'art. 1 della L. 381/1991.

La voce in esame comprende i ricavi generati dalle attività caratteristiche della cooperativa che opera nei settori "A" e "B" previsti dalla Legge n. 381/1991, le attività di tipo "B" riguardano servizi di pulizia, servizi annessi alla logistica ed al facchinaggio, ecologia e manutenzione del verde, servizi di manutenzioni edili, gestione bar; le attività di tipo "A" riguardano principalmente la gestione di Budget individuali di salute finalizzati alla promozione della salute mentale di persone in situazione di svantaggio.

Il collegamento funzionale tra le due attività si identifica nell'agevolare un processo di integrazione sociale e, attraverso l'attività di tipo "A", il perseguimento dello scopo inerente all'inserimento lavorativo delle persone svantaggiate. Il piano dei conti della cooperativa permette la separazione contabile delle gestioni relative alle attività esercitate.

La voce in esame comprende i ricavi generati dalle attività caratteristiche della cooperativa che sono organizzati in divisioni come di seguito illustrato:

Divisione A: "sanificazione" (servizi di pulizia), "ristorazione" (gestione bar) e "S.A.P." (servizi alla persona);

Divisione B: "logistica" (servizi annessi ai trasporti, traslochi, al facchinaggio), "ecologia e manutenzione del verde" ed "edilizia" (servizi di manutenzioni edili).

Nei ricavi delle vendite e delle prestazioni sono inclusi anche quelli derivanti dall'attività esercitata dalla Cooperativa Facchini Arianna che è stata incorporata nel corso dell'esercizio. I ricavi da prestazione di tali servizi ammontano a € 509.916.

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 214.191; non vi sono all'interno di tale voce importi riferibili all'attività di cui al punto A) dell'art. 1 della L. 381/1991 ad esclusione di un importo di € 709 avente natura risarcitoria.

La Cooperativa al 31/12/2023 ha rendicontato e beneficiato di contributi attribuiti con la regola "de minimis" pari a € 195.363 nell'ultimo triennio chiuso a tale data.

La voce "Contributi in conto esercizio", pari a € 92.614, raccoglie anche gli interventi pubblici a sostegno dell'inserimento lavorativo dei soggetti svantaggiati.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche non viene riportata in quanto non significativa.

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

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

Tali costi ammontano nell'esercizio ad € 525.251, di cui € 33.299 sono relativi alla Sez. A, e comprendono:

| Descrizione | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|-------------|-----------------------------|------------|---------------------------|
|-------------|-----------------------------|------------|---------------------------|

|                                       |                |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Acquisti merci                        | 19.451         | -8.688         | 10.763         |
| Acquisti materie prime                | 40.544         | -7.890         | 32.654         |
| Acquisto di materiale di consumo      | 195.028        | -47.580        | 147.449        |
| Altri acquisti                        | 0              | 7.174          | 7173,53        |
| Acquisti piccola attrezzatura         | 21.242         | -7.926         | 13.316         |
| Acquisto di cancelleria               | 9.418          | -2.834         | 6.584          |
| Acquisto vestiario                    | 41.358         | -9.481         | 31.877         |
| Acquisto di carburanti e lubrificanti | 280.385        | -4.951         | 275.435        |
| <b>Totali</b>                         | <b>607.427</b> | <b>-82.176</b> | <b>525.251</b> |

### Costi per servizi

Tali costi ammontano nell'esercizio ad € 1.386.992 di cui € 60.048 sono relativi alla Sez. A e si compongono delle seguenti voci:

| Descrizione  | Valore esercizio precedente | Variazione     | Valore esercizio corrente |
|--|-----------------------------|----------------|---------------------------|
| Lavorazioni esterne                                | 293.333                     | 245.355        | 538.688                   |
| Energia elettrica                                  | 9.678                       | 1.062          | 10.739                    |
| Gas/acqua  | 13.681                      | -5.360         | 8.321                     |
| Spese di assistenza, manutenzione e riparazione    | 219.512                     | 33.955         | 253.467                   |
| Servizi e consulenze tecniche                      | 87.310                      | -10.499        | 76.811                    |
| Servizi elaborazione dati personale                | 36.944                      | 22.378         | 59.322                    |
| Compensi a sindaci e revisori                      | 17.059                      | 27.190         | 44.249                    |
| Pubblicità e simili                                | 12.603                      | 34.188         | 46.791                    |
| Spese telefoniche                                  | 24.950                      | 7.003          | 31.953                    |
| Assicurazioni                                      | 84.149                      | 23.272         | 107.421                   |
| Spese di viaggio e trasferta                       | 9.012                       | -674           | 8.338                     |
| Spese di aggiornamento, formazione e addestramento | 1.939                       | 23             | 1.962                     |
| Spese sicurezza                                    | 37.306                      | -254           | 37.051                    |
| Spese per distacco                                 | 0                           | 33.169         | 33.169                    |
| Spese per servizi bancari                          | 12.634                      | 2.059          | 14.692                    |
| Altri  | 73.350                      | 40.667         | 114.017                   |
| <b>Totale</b>                                      | <b>933.459</b>              | <b>453.533</b> | <b>1.386.992</b>          |

### Costi per il godimento di beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 258.793 di cui € 25.697 sono relative alla Sez. A) e comprendono i canoni pagati per la locazione della sede legale, dei magazzini e delle unità operative, nonché i canoni leasing su automezzi ed il noleggio delle attrezzature.

La composizione delle singole voci è così costituita:

| Descrizione                   | Valore esercizio precedente | Variazione    | Valore esercizio corrente |
|-------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------------------|
| Affitti e locazioni           | 57.061                      | 70.650        | 127.711                   |
| Canoni di leasing beni mobili | 105.141                     | 16.946        | 122.087                   |
| Altri                         | 32.347                      | -23.353       | 8.994                     |
| <b>Totale</b>                 | <b>194.549</b>              | <b>64.244</b> | <b>258.793</b>            |

#### *Costi per il personale*

Il totale dei soci lavoratori in forza al 31/12/2023 è di n. 186 unità mentre al 31/12/2022 era di 181 unità. Alle stesse date risultano inoltre in forza rispettivamente n. 88 e n. 93 dipendenti non soci. Alla sez. A) risultano assegnati rispettivamente n. 25 soci lavoratori e n. 9 lavoratori non soci.

I costi per il personale, al netto degli sgravi contributivi a favore delle persone svantaggiate, ammontano complessivamente ad € 5.905.020, rispetto al valore di € 5.342.605 di cui al precedente esercizio.

La posta in esame comprende alla voce "Sgravio contributivo L. 381" lo sgravio dei contributi previdenziali INPS spettanti in base alla Legge n. 381 dell'8 novembre 1991 sulle prestazioni di lavoro rese da parte delle persone svantaggiate inserite nell'organico della cooperativa.

In esecuzione della normativa relativa alla riforma del trattamento di fine rapporto si segnala che la Cooperativa ha effettuato versamenti nel corso dell'esercizio al Conto Tesoreria aperto presso l'I.N.P.S. per un importo pari a euro 505.493.

La voce risulta così composta:

| Descrizione                           | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Costo stipendi soci                   | 1.909.307                   | 196.762    | 2.106.069                 |
| Costo stipendi soci sez. A)           | 323.387                     | 9.956      | 333.343                   |
| Costo stipendi soci L. 381/1991       | 582.552                     | -6.318     | 576.234                   |
| Costo stipendi dipendenti             | 831.372                     | 166.352    | 997.724                   |
| Costo stipendi dipendenti sez. A)     | 206.403                     | -81.547    | 124.856                   |
| Costo stipendi dipendenti L. 381/1991 | 188.200                     | -45.285    | 142.915                   |
| Costo stipendi dipendenti LPU         | 0                           | 0          | 0                         |
| Costo indennità tirocinanti           | 5.618                       | -5.618     | 0                         |
| Salari soci ex Arianna                | 0                           | 141.185    | 141.185                   |
| Lavoro interinale ex Arianna          | 0                           | 15.339     | 15.339                    |
| Contributi INPS soci                  | 538.643                     | 53.656     | 592.299                   |
| Contributi INPS soci sez. A)          | 89.604                      | 6.403      | 96.008                    |

| Descrizione   | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|---|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Contributi INPS soci L. 381/1991                            | 154.465                     | 1.517      | 155.982                   |
| Contributi INPS dipendenti                                  | 231.851                     | 61.283     | 293.134                   |
| Contributi INPS dipendenti sez. A)                          | 58.869                      | -22.050    | 36.819                    |
| Contributi INPS dipendenti L. 381/1991                      | 52.819                      | -10.571    | 42.248                    |
| Contributi INPS dipendenti LPU                              | 0                           | 0          | 0                         |
| Sgravio contributi L.381/1991 soci L. 381/1991              | -154.465                    | -1.517     | -155.982                  |
| Sgravio contributi L.381/1991 dip. L. 381/1991              | -52.819                     | 10.571     | -42.248                   |
| Contributi INPS soci ex Arianna                             | 0                           | 39.383     | 39.383                    |
| Contributi INAIL soci                                       | 52.988                      | 1.075      | 54.064                    |
| Contributi INAIL soci sez. A)                               | 9.080                       | -3.071     | 6.009                     |
| Contributi INAIL soci L. 381/1991                           | 20.629                      | -6.115     | 14.514                    |
| Contributi INAIL dipendenti                                 | 16.233                      | 3.411      | 19.644                    |
| Contributi INAIL dipendenti sez. A)                         | 882                         | 1.451      | 2.333                     |
| Contributi INAIL dipendenti L. 381/1991                     | 2.949                       | 3.369      | 6.318                     |
| Contributi INAIL dipendenti LPU                             | 0                           | 0          | 0                         |
| Contributi INAIL ex Arianna                                 | 0                           | 15.016     | 15.016                    |
| Accantonamento per TFR soci                                 | 5.615                       | 16.067     | 21.682                    |
| Accantonamento per TFR soci sez. A)                         | 1.583                       | -1.287     | 296                       |
| Accantonamento per TFR soci L. 381/1991                     | 5.352                       | -4.419     | 934                       |
| Accantonamento per TFR dipendenti                           | 624                         | -487       | 137                       |
| Accantonamento per TFR dipendenti L. 381/1991               | 23                          | -17        | 6                         |
| Accantonamento per TFR f.do garanzia soci                   | 109.333                     | 10.615     | 119.948                   |
| Accantonamento per TFR f.do garanzia soci sez. A)           | 19.964                      | 709        | 20.673                    |
| Accantonamento per TFR f.do garanzia soci L. 381/1991       | 39.251                      | 824        | 40.075                    |
| Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti             | 42.466                      | 9.218      | 51.684                    |
| Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti sez. a)     | 12.984                      | -6.938     | 6.046                     |
| Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti L. 381/1991 | 10.886                      | -1.788     | 9.098                     |
| Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti LPU         | 0                           | 0          | 0                         |
| Accantonamento per TFR f.di pensione soci                   | 3.821                       | -1.943     | 1.878                     |
| Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti L. 381/1991 | 0                           | 1.070      | 1.070                     |

| Descrizione  | Valore esercizio precedente | Variazione     | Valore esercizio corrente |
|--|-----------------------------|----------------|---------------------------|
| Accantonamento per TFR f.di pensione soci sez. A)                | 0                           | 0              | 0                         |
| Accantonamento per TFR dipendenti sez. A)                        | 3                           | -2             | 1                         |
| Accantonamento per TFR f.di pensione aperto soci                 | 3.858                       | 658            | 4.517                     |
| Accantonamento per TFR f.di pensione aperto soci sez. A)         | 0                           | 161            | 161                       |
| Accantonamento per TFR f.di pensione aperto soci L. 381/1991     | 827                         | -2             | 825                       |
| Accantonamento per TFR f.di pensione aperto dipendenti sez. A)   | 0                           | 873            | 873                       |
| Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti                  | 6.659                       | 377            | 7.037                     |
| Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti sez. A)          | -383                        | 383            | 0                         |
| Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti L. 381/1991      |                             | 0              |                           |
| Accantonamento per TFR f.di pensione soci c/azienda              | 838                         | -425           | 413                       |
| Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti c/azienda        | 1.452                       | 63             | 1.515                     |
| Accantonamento per TFR f.di pensione aperto dipendenti           | 0                           | 1.150          | 1.150                     |
| Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti c/azienda sez. A | 0                           | 0              | 0                         |
| Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti L. 381/1991      | 0                           | 10             | 10                        |
| Accantonamento TFR ex Arianna                                    | 0                           | 1.373          | 1.373                     |
| Accantonamento per fondi rinnovi C.C.N.L. soci                   | 8.881                       | -8.881         | 0                         |
| Altri costi  | 0                           | 415            | 415                       |
| <b>Totale</b>  | <b>5.342.605</b>            | <b>562.415</b> | <b>5.905.020</b>          |

#### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 87.626, rispetto al valore di € 48.419 di cui al precedente esercizio. I costi attribuibili alla Sez. A sono pari a € 690. Le sopravvenienze passive sono legate ad oneri e spese non stimati in precedenti esercizi.

La voce risulta così composta:

| Descrizione                             | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|---|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Imposta di registro                     | 535,25                      | 629,26     | 1164,51                   |
| Imposte comunali                        | 2.462                       | 7.487      | 9.949                     |
| Diritti camerali                        | 1.053                       | 242        | 1.295                     |
| Abbonamenti, riviste, giornali          | 1.176                       | -781       | 395                       |
| Spese per iniziative sociali            | 5.751                       | 4.170      | 9.921                     |
| Contributi associativi                  | 9.831                       | 1.033      | 10.864                    |
| Soppravvenienze e insussistenze passive | 13.020                      | 9.287      | 22.307                    |
| Indennizzi passivi                      | 1.247                       | 1.255      | 2.502                     |

|                         |               |               |               |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Multe e ammende         | 4.096         | 1.106         | 5.202         |
| Spese di rappresentanza | 7.561         | 4.809         | 12.370        |
| Contributi e liberalità | 500           | 2.400         | 2.900         |
| Altri oneri di gestione | 1.418         | 7.340         | 8.758         |
| <b>Totale</b>           | <b>48.649</b> | <b>38.977</b> | <b>87.626</b> |

## Proventi e oneri finanziari

---

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

## Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione. I proventi diversi dai dividendi sono riferiti alla remunerazione dello strumento finanziario partecipativo emesso da Consorzio Nazionale Servizi e sono pari a € 500.

Nel seguente prospetto sono indicati l'ammontare e la specie dei proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile, diversi dai dividendi.

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

Gli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile derivano da prestiti bancari quanto ad € 5.853 mentre per la restante parte, pari ad € 15.819, afferiscono ad altre fattispecie. I contributi imputati a riduzione degli interessi passivi sono pari a € 9.482.

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

---

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

---

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

Con riferimento alla situazione fiscale si segnala che la cooperativa ha i requisiti prescritti dalla L. 381/1991 e beneficia dell'esenzione da IRES ai sensi degli artt. 11 e 14 del D.P.R. 601/73 come confermato dal D.L. 15/04/2002 n. 63 e dalla Legge finanziaria n. 311/2005. La stessa beneficia dell'agevolazione disposta con L.R. 23/08/2002 n. 23 che prevede la non applicazione dell'IRAP alle Cooperative sociali.

Ai sensi dell'articolo 11 del D.P.R. 601/73 si conferma che l'ammontare delle retribuzioni effettivamente corrisposte ai soci che prestano la loro opera con carattere di continuità, è superiore al cinquanta per cento dell'ammontare complessivo di tutti gli altri costi tranne quelli relativi alle materie prime e sussidiarie, come di seguito specificato:

Retribuzioni corrisposte ai soci € 4.186.899.

50% del totale dei costi escluse materie prime e sussidiarie € 4.144.199.

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

---

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

|              | Quadri | Impiegati | Operai | Totale dipendenti |
|--------------|--------|-----------|--------|-------------------|
| Numero medio | 3      | 6         | 265    | 274               |

#### Aspetti quantitativi del lavoro cooperativo

|                          | 2023    | 2022    | 2021    |
|--------------------------|---------|---------|---------|
| Nr. Occupati totali      | 274     | 264     | 270     |
| di cui soci              | 186     | 181     | 172     |
| Nr. Assunzioni nell'anno | 75      | 67      | 90      |
| Nr. Cessazioni nell'anno | 65      | 73      | 58      |
| Nr. Ore lavorate totali  | 347.959 | 325.397 | 305.428 |

#### Età dei lavoratori (in fasce) della Cooperativa

|                 | 2023 | 2022 | 2021 |
|-----------------|------|------|------|
| Fino a 30 anni  | 20   | 27   | 27   |
| Da 31 a 40 anni | 39   | 36   | 32   |
| Da 41 a 50 anni | 65   | 75   | 81   |
| Più di 51 anni  | 150  | 126  | 130  |

Le tabelle successive evidenziano le condizioni professionali degli occupati.

#### Occupati per funzione

|                                   | 2023 | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|------|------|------|
| Funzione impiegatizia e indiretta | 6    | 6    | 6    |
| Funzione produttiva               | 268  | 258  | 264  |

#### Tipologia del contratto

|  | 2023 | 2022 | 2021 |
|--|------|------|------|
|--|------|------|------|

|                                    |     |     |     |
|------------------------------------|-----|-----|-----|
| Nr. Occupati a tempo indeterminato | 221 | 217 | 209 |
| Nr. Borse di lavoro                | 19  | 23  | 25  |

*Altri indicatori*

|   | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|------|------|------|
| Nr. Soci che hanno usufruito di aspettative | 4    | 3    | 3    |
| Numero anticipi TFR                         | 7    | 7    | 8    |

L'evoluzione delle condizioni lavorative nel biennio è stata la seguente:

*Prevenzione e sicurezza*

Nell'esercizio in commento la Cooperativa ha sostenuto i seguenti costi per garantire la prevenzione e sicurezza dei soci lavoratori:

|  |      |        |
|--|------|--------|
| - spese di sicurezza                         | euro | 37.051 |
| - vestiario e attrezzatura antinfortunistica | euro | 31.480 |

*Indicatori sulle condizioni lavorative*

|  | 2023  | 2022  | 2021  |
|--|-------|-------|-------|
| % Ore di malattia / ore lavorate                 | 7,09% | 8,14% | 8,98% |
| % Ore di infortunio / ore lavorate               | 1,51% | 1,36% | 1,51% |
| % Ore di maternità e allattamento / ore lavorate | 0,83% | 0,84% | 1,59% |

La Cooperativa è una cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381 e quindi è considerata, secondo l'art. 111-septies delle disposizioni di attuazione e transitorie del codice civile, cooperativa a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile.

Si evidenzia che almeno il 30% dei lavoratori della Cooperativa è costituito da persone svantaggiate. Prendendo in considerazione la sola sezione B della Cooperativa, come previsto dall'art. 4 della L. 381/91, l'incidenza dei soggetti svantaggiati sui lavoratori normodotati è pari al 31,15%.

Al 31/12/2023 sono presenti in cooperativa n. 2 soci volontari.

In particolare i dati relativi alla composizione della compagine socio-lavorativa sono i seguenti:

***Lavoratori Soci al 31/12/2023***

| Anno 2023 - Soci | Totale Soci Lavoratori | Totale Soci Lavoratori normodotati | Totale Soci Lavoratori svantaggiati L. 381/91 | % Soci svantaggiati L. 381/91 su totale Soci Lavoratori | % Soci svantaggiati L. 381/91 su Soci Lavoratori normodotati | Totale Soci Lavoratori svantaggiati ex L. R. 20/06 | % Soci svantaggiati ex L. R. 20/06 su totale Soci Lavoratori |
|------------------|------------------------|------------------------------------|---|---|--|--|--|
| Sezione A        | 25                     | 25                                 | 0   | 0,00%   | 0,00%  | 0  | 0,00%  |
| Sezione B        | 161                    | 121                                | 40  | 24,84%  | 33,06%   | 0  | 0,00%  |
| <b>Totale</b>    | <b>186</b>             | <b>146</b>                         | <b>40</b>                                     | <b>21,50%</b>   | <b>27,39%</b>  | <b>0</b>   | <b>0,00%</b>   |

***Lavoratori soci e non soci al 31/12/2023***

| Anno 2023 -<br>Lavoratori | Totale<br>Lavoratori | Totale<br>Lavoratori<br>normodotati | Totale<br>Lavoratori<br>svantaggiati L.<br>381/91 | %<br>Lavoratori<br>svantaggiati L.<br>381/91 su<br>totale<br>Lavoratori | Calcolo ex<br>art. 4 L<br>381/91:<br>%<br>Lavoratori<br>svantaggiati su<br>Lavoratori<br>normodotati | Totale<br>Lavoratori<br>svantaggiati ex L. R.<br>20/06 | %<br>Lavoratori<br>ex L. R.<br>20/06 su<br>totale<br>Lavoratori |
|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|---|---|--|--|---|
| Sezione A                 | 34                   | 34                                  | 0   | 0,00%   | 0,00%  | 0  | 0,00%   |
| Sezione B                 | 240                  | 183                                 | 57  | 23,75%  | 31,15%   | 0  | 0,00%   |
| <b>Totale</b>             | <b>274</b>           | <b>217</b>                          | <b>57</b>   | <b>20,80%</b>   | <b>26,27%</b>  | <b>0</b>   | <b>0,00%</b>  |

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 24.070         | 20.179  |

Si precisa che gli importi sopra indicati si riferiscono quanto ad € 24.070 a compensi e relativi contributi spettanti all'organo amministrativo della società incorporata Cooperativa Facchini Arianna e quanto ad € 3.320 all'organo di revisione della medesima. Il restante importo, pari a € 17.059, si riferisce al compenso spettante al collegio sindacale della Cooperativa, in linea con l'esercizio precedente. Si segnala che al collegio sindacale è stato conferito anche l'incarico della revisione legale dei conti, nonché la funzione di Organismo di Vigilanza ai sensi della L. 231/2001.

## Categorie di azioni emesse dalla società

Le azioni emesse dalla cooperativa sono tutte di tipo ordinario ed il valore nominale è pari a € 103,29.

## Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427, n. 18 codice civile.

## **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

---

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

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

---

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

---

### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

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

---

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

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

---

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

---

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

## **Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

---

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

---

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

---

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## **Informazioni relative alle cooperative**

---

### **Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile**

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 del codice civile e che le stesse sono di fatto osservate.

La società è una cooperativa sociale pertanto è considerata a mutualità prevalente di diritto. Tuttavia, si rappresenta che gli scambi mutualistici nel corso dell'esercizio hanno raggiunto il 70,90%, ottenuto come rapporto tra il costo del lavoro dei soci (pari a € 4.186.899) e il costo del lavoro totale (pari a € 5.905.020) .

## Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

La società segnala che non ricorre la fattispecie di cui all'art. 2545-sexies del codice civile.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, si riporta di seguito il dettaglio dei contributi ricevuti nell'esercizio 2023, sulla base dell'applicazione del criterio di cassa (D.L. 34/2019):

| COR RNA | Ente concedente | Normativa  | Oggetto   | Periodo di riferimento | Importo          |
|---------|-----------------|--|---|------------------------|------------------|
| 6472394 | Regione F.V.G.  | L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b) | Assunzione di persone svantaggiate                              | anno 2021              | 3.545,00         |
| 6473542 | Regione F.V.G.  | L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b) | Personale dedicato a assistenza lavoratori svantaggiati assunti | anno 2021              | 3.315,00         |
| 6910894 | Regione F.V.G.  | L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 10, c. 1, lett. c)      | Investimenti aziendali  | anno 2021              | 6.000,00         |
| 9557859 | Regione F.V.G.  | L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2                | Fondo regionale occupazione disabili (tutoraggio)               | anno 2022              | 1.437,00         |
| 9911033 | Regione F.V.G.  | L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b) | Mantenimento in occupazione di persone svantaggiate             | anno 2021              | 62.547,00        |
|         |                 |  | <b>Totale</b>   |                        | <b>76.844,00</b> |

La cooperativa è stata destinataria, nel corso dell'esercizio 2019, di un contributo dal MISE in applicazione della Legge Sabatini per il periodo 2019-2024 su un contratto di leasing. L'importo concesso è stato di euro 15.972, completamente saldato nel corso dell'esercizio 2022.

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

---

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari a € 364.584:

- euro 109.376 alla riserva legale;
- euro 10.938 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- euro 244.270 alla riserva straordinaria.

## Nota integrativa, parte finale

---

Signore Socie, Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Trieste, 28 marzo 2024.

Il Presidente

Ivan Brajnik