

ANCORA SERVIZI

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | Via Corrado Masetti n.5 - 40127 - Bologna - BO |
| Codice Fiscale | 04201270370 |
| Numero Rea | BO 354019 |
| P.I. | 04201270370 |
| Capitale Sociale Euro | 3.132.109 |
| Forma giuridica | SOCIETA' COOPERATIVE |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 881000 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | CONSORZIO BLU Società Cooperativa Sociale |
| Appartenenza a un gruppo | no |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative | A116038 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Parte da richiamare | 1.182.033 | 1.329.280 |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 1.182.033 | 1.329.280 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 4.215 | 836 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 53.661 | 0 |
| 7) altre | 104.010 | 113.383 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 161.886 | 114.219 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 3.144.683 | 3.293.076 |
| 2) impianti e macchinario | 0 | 406 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 393.879 | 390.309 |
| 4) altri beni | 189.971 | 247.767 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 3.728.533 | 3.931.558 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| b) imprese collegate | 433.820 | 433.820 |
| d-bis) altre imprese | 583.491 | 583.491 |
| Totale partecipazioni | 1.017.311 | 1.017.311 |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 74.555 | 33.625 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 631.655 | 631.655 |
| Totale crediti verso altri | 706.210 | 665.280 |
| Totale crediti | 706.210 | 665.280 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.723.521 | 1.682.591 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 5.613.940 | 5.728.368 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 29.760.367 | 25.229.187 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 127.321 | 117.124 |
| Totale crediti verso clienti | 29.887.688 | 25.346.311 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 126.517 | 169.915 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 126.517 | 169.915 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 128.257 | 6.526 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 11.710 | 16.508 |
| Totale crediti tributari | 139.967 | 23.034 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.157.570 | 439.493 |
| Totale crediti verso altri | 1.157.570 | 439.493 |
| Totale crediti | 31.311.742 | 25.978.753 |

| | | |
|---|------------|------------|
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.470.117 | 3.605.602 |
| 3) danaro e valori in cassa | 7.595 | 7.377 |
| Totale disponibilità liquide | 1.477.712 | 3.612.979 |
| Totale attivo circolante (C) | 32.789.454 | 29.591.732 |
| D) Ratei e risconti | 137.388 | 129.059 |
| Totale attivo | 39.722.815 | 36.778.439 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 3.132.109 | 3.488.272 |
| III - Riserve di rivalutazione | 10.650 | 12.668 |
| IV - Riserva legale | 1.801.400 | 1.773.782 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | 2.349.379 | 2.287.697 |
| Totale altre riserve | 2.349.379 | 2.287.697 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 124.220 | 92.062 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto | 7.417.758 | 7.654.481 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 5.590.424 | 4.598.273 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 5.590.424 | 4.598.273 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | | |
| | 274.050 | 296.085 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 705.765 | 4.594.277 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 265.200 | 411.966 |
| Totale debiti verso banche | 970.965 | 5.006.243 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.500.000 | 2.500.000 |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 2.500.000 | 2.500.000 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 12.929.977 | 7.155.915 |
| Totale debiti verso fornitori | 12.929.977 | 7.155.915 |
| 10) debiti verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 22.623 | 166.576 |
| Totale debiti verso imprese collegate | 22.623 | 166.576 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 883.049 | 760.787 |
| Totale debiti tributari | 883.049 | 760.787 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.153.807 | 1.916.433 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 2.153.807 | 1.916.433 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.790.613 | 6.314.741 |
| Totale altri debiti | 6.790.613 | 6.314.741 |
| Totale debiti | 26.251.034 | 23.820.695 |
| E) Ratei e risconti | 189.549 | 408.905 |
| Totale passivo | 39.722.815 | 36.778.439 |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 61.766.330 | 62.388.103 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 380.987 | 190.837 |
| altri | 3.318.361 | 3.126.624 |
| Totale altri ricavi e proventi | 3.699.348 | 3.317.461 |
| Totale valore della produzione | 65.465.678 | 65.705.564 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 3.287.687 | 3.471.062 |
| 7) per servizi | 13.426.197 | 13.822.707 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 1.752.201 | 1.625.514 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 31.766.619 | 31.973.306 |
| b) oneri sociali | 10.202.501 | 10.008.069 |
| c) trattamento di fine rapporto | 2.313.078 | 2.334.208 |
| e) altri costi | 163.528 | 131.509 |
| Totale costi per il personale | 44.445.726 | 44.447.092 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 45.296 | 49.781 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 392.975 | 387.243 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 438.271 | 437.024 |
| 12) accantonamenti per rischi | 1.205.025 | 530.579 |
| 14) oneri diversi di gestione | 402.106 | 485.172 |
| Totale costi della produzione | 64.957.213 | 64.819.150 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 508.465 | 886.414 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| da imprese collegate | 0 | 10.217 |
| altri | 84 | 168 |
| Totale proventi da partecipazioni | 84 | 10.385 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 11.347 | 4.984 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 27.431 | 6.066 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 27.431 | 6.066 |
| Totale altri proventi finanziari | 38.778 | 11.050 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 31.002 | 50.525 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 31.002 | 50.525 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 7.860 | (29.090) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 19) svalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | 0 | 548.766 |
| Totale svalutazioni | 0 | 548.766 |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | 0 | (548.766) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 516.325 | 308.558 |

| | | |
|---|---------|----------|
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 402.000 | 245.000 |
| imposte relative a esercizi precedenti | (9.895) | (28.504) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 392.105 | 216.496 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 124.220 | 92.062 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|------------------|------------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 124.220 | 92.062 |
| Imposte sul reddito | 392.105 | 216.496 |
| Interessi passivi/(attivi) | (7.776) | 39.475 |
| (Dividendi) | (84) | (10.385) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | - | (1.881) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 508.465 | 335.767 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 1.230.499 | 530.580 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 438.271 | 437.024 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 52.958 | 635.244 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.721.728 | 1.602.848 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 2.230.193 | 1.938.615 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (4.487.782) | 6.309.393 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 5.630.109 | (2.354.217) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (27.985) | (16.517) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (219.356) | 45.541 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (115.697) | (340.523) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 779.289 | 3.643.677 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 3.009.482 | 5.582.292 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (8.673) | (26.959) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (280.708) | (184.334) |
| Dividendi incassati | 84 | 10.385 |
| (Utilizzo dei fondi) | (238.348) | (2.830) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (80.392) | (130.969) |
| Totale altre rettifiche | (608.037) | (334.707) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 2.401.445 | 5.247.585 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (194.775) | (149.941) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (92.963) | (40.000) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | - | (631.998) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (287.738) | (821.939) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (3.888.512) | (1.098.318) |
| Accensione finanziamenti | (146.766) | (286.345) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 36.000 | 21.600 |
| (Rimborso di capitale) | (246.933) | (153.654) |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | (2.763) | (2.444) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (4.248.974) | (1.519.161) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (2.135.267) | 2.906.485 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 3.605.602 | 688.127 |
| Danaro e valori in cassa | 7.377 | 18.367 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 3.612.979 | 706.494 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.470.117 | 3.605.602 |
| Danaro e valori in cassa | 7.595 | 7.377 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.477.712 | 3.612.979 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un utile netto pari a € 124.220 contro un utile netto di € 92.062 dell'esercizio precedente.

Gli amministratori, ai sensi dell'art. 2364 comma 2 del codice civile, hanno ritenuto di avvalersi del maggior termine per l'approvazione del bilancio al fine di recepire i consuntivi di aziende partecipate quali Busto Care Soc. Coop. e Unison Soc. Coop., oltre che eventuali variazioni conseguenti alla gestione della marginalità prodotta dal Consorzio Blu nonché dall'eventuale riconoscimento di una riduzione sulla quota di contribuzione ai costi sostenuti dal Consorzio da parte delle Cooperative consorziate, ad oggi pari al 5,25% del fatturato prodotto dalla Cooperativa al 31/12 dell'anno trascorso. Nell'ambito del gruppo cooperativo paritetico pertanto, a fronte della necessaria dilazione dei termini previsti per la redazione del progetto di bilancio del Consorzio Blu, anche la Cooperativa consorziate necessita dei maggiori termini dalla chiusura dell'esercizio sociale per l'approvazione del proprio bilancio, in attesa di conoscere gli effetti generati dalle singole posizioni.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt.2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Rendiconto finanziario.

Il rendiconto finanziario indica l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, nonché i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, da quella di finanziamento (ivi comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci), a norma del nuovo art. 2425-ter C.C.

Relazione sulla gestione

Come previsto per legge, il presente bilancio è corredato dalla relazione sulla gestione.

La natura dell'attività, l'andamento prevedibile della gestione, nonché i rapporti con le società controllate, collegate e consociate, sono commentati nella relazione sulla gestione, così come previsto dall'art. 2428 del codice civile, unitamente all'illustrazione dei criteri seguiti per il conseguimento dello scopo mutualistico e delle determinazioni assunte per l'ammissione dei nuovi soci, nel rispetto degli artt. 2545 e 2528 del codice civile.

DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito sono allineati con le disposizioni comunitarie.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;
- i criteri di valutazione;
- il contenuto della Nota integrativa.

Principi di redazione

Principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)

Nella redazione del bilancio è stata rispettata la clausola generale di chiarezza, veridicità e correttezza nella rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica di formazione del bilancio, tenendo altresì conto del nuovo principio generale della rilevanza, introdotto dal D.Lgs. 139/2015 e contenuto nel comma 4 dell'art. 2423 C.C., a norma del quale, pur rispettando gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili, "non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta".

Inoltre, sono stati osservati i principi di redazione del bilancio enunciati nell'art. 2423-bis C.C.. Pertanto:

il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute;

la valutazione delle voci del bilancio è stata effettuata secondo i criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale;

la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale, e quindi adottando criteri di funzionamento, in considerazione dell'effettuata stima prospettica sulla funzionalità aziendale, ossia sulla capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante, destinato alla produzione del reddito;

i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello stato patrimoniale; in relazione a ciò, sono stati inclusi utili solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente a tale data.

Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

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

Nonostante l'emergenza pandemica che ha condizionato la gestione e il risultato dell'esercizio 2021 lasciando inevitabili strascichi nell'esercizio in corso, non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Nella redazione del bilancio d'esercizio non sono stati operati cambiamenti di principi contabili su base volontaria, in quanto non si sono verificati casi eccezionali che, ai fini della valutazione delle voci di bilancio, abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423 bis, secondo comma, del codice civile (ossia, la modifica dei criteri di valutazione delle poste contabili da un esercizio all'altro), né sono stati applicati cambiamenti di principi contabili di carattere obbligatorio a seguito dell'emanazione di nuove disposizioni legislative o di nuovi principi contabili OIC. Dunque, poiché i criteri di valutazione adottati non sono difformi da quelli applicati per la redazione del bilancio del precedente esercizio, le voci del bilancio d'esercizio sono perfettamente comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

Correzione di errori rilevanti

Nella redazione del bilancio d'esercizio non si è reso necessario operare correzioni di errori rilevanti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nella redazione del bilancio d'esercizio non sono state riscontrate problematiche di comparabilità tra le voci di Stato Patrimoniale e/o Conto economico del presente esercizio e le corrispondenti voci dell'esercizio precedente. Non si è proceduto all'adattamento delle voci relative all'esercizio precedente e non è stata riscontrata l'impossibilità di adattamento delle voci di Stato Patrimoniale e/o Conto economico dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Applicazione del criterio del costo ammortizzato

Con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 01/01/2016, il D.Lgs. 139/2015 ha introdotto l'applicazione del criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti, dei crediti e dei titoli immobilizzati.

L'applicazione di tale metodo consente di allineare, in una logica finanziaria, il valore iniziale dei crediti, dei debiti e dei titoli immobilizzati al valore di rimborso a scadenza. In estrema sintesi, l'applicazione di tale metodologia consiste nell'imputare i costi di transazione lungo la vita utile del credito/debito/titolo (e non più tra le immobilizzazioni immateriali), e di iscrivere a conto economico l'interesse effettivo e non quello derivante dagli accordi negoziali.

Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Per fornire informazioni utili alla valutazione finanziaria della società, è stato inoltre predisposto il rendiconto finanziario come espressamente previsto dal c.c..

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità.

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12 /2022 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

Dunque, poiché i criteri di valutazione adottati non sono difforni da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio, le voci del bilancio d'esercizio sono perfettamente comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

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

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Collegio sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Altre informazioni

La nostra società opera nel settore dell'assistenza di base ed infermieristica alla persona, dell'assistenza e dell'accompagnamento presso case di riposo ed anche a domicilio, ed offre servizi nei settori scolastici e parascolastici. Informazioni più approfondite relativamente alle attività svolte sono fornite nel documento "Relazione sulla gestione".

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

Non si segnalano, inoltre, fatti di rilievo verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio, la cui comunicazione sia necessaria per consentire ai destinatari dell'informazione societaria di fare corrette valutazioni e prendere decisioni appropriate.

La cooperativa sociale Ancora Servizi, ai sensi dell'art. 2512 del codice civile, è iscritta all'Albo delle Cooperative a mutualità prevalente presso il Ministero dello Sviluppo Economico al n. A116038.

La cooperativa ha previsto statutariamente, e di fatto ha osservato, i requisiti delle cooperative a mutualità prevalente, di cui all'art. 2514 del codice civile.

La sussistenza o meno della condizione della prevalenza viene documentata all'interno della presente nota integrativa così come previsto dall'art. 2513 del codice civile.

Le cooperative Ancora Servizi, In Cammino, Areté e Consorzio Blu hanno costituito un gruppo cooperativo paritetico ai sensi dell'art. 2545-septies del Codice Civile, denominato "Gruppo cooperativo paritetico Consorzio Blu" allo scopo di realizzare la direzione e il coordinamento delle attività delle imprese consorziate, compito affidato al Consorzio Blu unitamente al potere di rappresentarle, per il tramite del Presidente ovvero dell'Amministratore Delegato.

Le cooperative del gruppo hanno previsto e condiviso il distacco del personale, idoneo e necessario al Consorzio al fine di eseguire i compiti affidati.

Nota integrativa, attivo

Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

Non sono state contabilizzate e non sono presenti in bilancio attività in valuta estera.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

La società vanta nei confronti dei soci crediti per versamenti ancora dovuti e già richiamati.

Tale valore rappresenta la quota sociale sottoscritta dal socio cooperatore, dedotte le rate già versate che vengono mensilmente addebitate in busta paga fino alla concorrenza del valore iniziale in un periodo variabile in base alla attività lavorativa svolta.

Nel prospetto allegato si riporta il dettaglio del valore di inizio e fine esercizio e delle variazioni avvenute nell'esercizio:

crediti verso soci

| | valore inizio esercizio | incremento | decremento | valore fine esercizio |
|--------------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| Crediti per versamenti ancora dovuti | 1.329.280 | 37.091 | 184.338 | 1.182.033 |
| Totale | 1.329.280 | 37.091 | 184.338 | 1.182.033 |

La voce presenta, rispetto all'esercizio precedente, un decremento per euro 147.247 rappresentato da recessi per euro 85.903, da versamenti eseguiti dai soci per euro 98.435, al netto delle sottoscrizioni e rimborsi per euro 37.091. Il capitale sociale relativo ai soci finanziatori e sovventori risulta interamente versato.

L'importo dei crediti verso soci esigibile oltre l'esercizio successivo ammonta ad euro 883.418

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Criteria di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

I piani di ammortamento di tali costi sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima essi manifestino benefici economici, rivisti periodicamente, non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi per effetto di cambiamenti di stime contabili, né sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi i criteri di ammortamento ed i coefficienti applicati.

Nello specifico si segnala che:

le concessioni, licenze e diritti simili comprendono i costi per l'acquisto, e per i diritti di licenza d'uso di software a tempo indeterminato acquistate a titolo oneroso;

la voce altre immobilizzazioni immateriali accoglie in prevalenza costi, inerenti ad appalti aggiudicati dalla Società, capitalizzati in quanto ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi in ragione dei benefici che verranno prodotti dalla esecuzione delle relative commesse. L'ammortamento di tali costi segue quindi la durata dei contratti di appalto per un periodo medio assunto pari a cinque anni.

Rivalutazione dei beni

In ossequio a quanto stabilito dall'art.10 della Legge n.72/1983 - dall'art. 7 della Legge n.408/90 - dall'art. 27 della Legge nr.413/91 e dagli artt. da 10 a 16 della Legge nr.342/2000, si precisa che non sussistono nel patrimonio sociale immobilizzazioni immateriali i cui valori originari di acquisizione siano stati sottoposti a rivalutazione monetaria.

Non sono state effettuate neppure rivalutazioni economiche volontarie, non essendo ammesse né dalla normativa, né dai principi contabili vigenti.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni immateriali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", tenuto conto della futura produzione di risultati economici, della prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, del valore di mercato.

I contributi ricevuti sono contabilizzati con il metodo indiretto. Si evidenzia che anche per l'esercizio 2022, a norma dell'art.1 commi 184-197 della Legge 160/2019 e della Legge 178/2020, si è beneficiato di contributi in conto impianti sugli investimenti in beni strumentali nuovi, contabilizzati in conto economico per la sola quota di competenza dell'esercizio determinata in proporzione al piano di ammortamento dei beni oggetto di agevolazione.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni immateriali nell'apposito prospetto sono indicati, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2022 risultano pari a € 161.886.

Gli spostamenti da una voce all'altra dello schema di bilancio, rispetto allo scorso esercizio, risultano esplicitati se presenti nei campi "Riclassifiche (del valore di bilancio)".

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 237.686 | - | 1.190.934 | 1.428.620 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 236.850 | - | 1.077.551 | 1.314.401 |
| Valore di bilancio | 836 | 0 | 113.383 | 114.219 |

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 5.100 | 53.661 | 34.202 | 92.963 |
| Ammortamento dell'esercizio | 1.721 | - | 43.575 | 45.296 |
| Totale variazioni | 3.379 | 53.661 | (9.373) | 47.667 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 242.786 | 53.661 | 1.225.136 | 1.521.583 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 238.571 | - | 1.121.126 | 1.359.697 |
| Valore di bilancio | 4.215 | 53.661 | 104.010 | 161.886 |

La voce altre immobilizzazioni immateriali in corso riguarda l'avvio di una significativa attività di co-progettazione per l'innovazione tecnologica dei processi interni denominata "Soluzione Ancelia".

Immobilizzazioni materiali

Criteria di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le spese di manutenzione ordinaria e di riparazione e le spese di manutenzione straordinaria sono state addebitate integralmente al conto economico.

L'ammontare delle spese di manutenzione su beni propri e su beni di terzi, imputate al conto economico, pari ad €. 475.312 (nel precedente esercizio €. 457.282) è da considerare fisiologico nel settore in cui l'impresa opera. Nel corso dell'esercizio 2022 tale voce ha subito un incremento pari ad euro 18.030.

Alcune attrezzature industriali e commerciali, costantemente rinnovate e complessivamente di scarsa rilevanza in rapporto all'attivo di bilancio, e comunque di valore unitario non superiore a 516 euro, sono state interamente spese nell'esercizio con imputazione a conto economico, per un totale di € 125.279. Rispetto all'esercizio precedente la voce ha subito un incremento pari ad euro 33.039.

Le aliquote applicate sono di seguito riportate:

Coefficienti di ammortamento applicati

| DESCRIZIONE | COEFFICIENTE % |
|---------------------------------------|----------------|
| FABBRICATI | 3,00% |
| IMPIANTI GENERICI E MACCHINARI | 20,00% |
| IMPIANTI SPECIFICI E MACCHINARI | 15,00% |
| MACCHINARI E ATTREZZATURE VARIE | 15,00% |
| ATTREZZATURA GENERICA | 25,00% |
| ATTREZZATURA SPECIFICA | 12,50% |
| AUTOVETTURE | 25,00% |
| AUTOVEICOLI DA TRASPORTO | 20,00% |
| MOBILI E MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO | 12,00% |
| MOBILI ED ARREDI | 10,00% |
| MOBILI ED ARREDI STRUTTURE | 7,00% |

| DESCRIZIONE | COEFFICIENTE % |
|---------------------------------|----------------|
| MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE | 20,00% |

Le quote di ammortamento sono rappresentative della partecipazione dei cespiti al processo produttivo e alla formazione dei ricavi.

I criteri di ammortamento ed i coefficienti applicati non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

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

Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

Le spese "incrementative" sono computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

Nel rispetto dell'obbligo di informativa richiesto dall'OIC 16, ai fini della esposizione delle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali, si dà evidenza del costo originario e degli ammortamenti accumulati dei beni completamente ammortizzati ma tuttora in uso: euro 1.023.900.

I contributi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica solo al momento in cui esiste la certezza dell'erogazione da parte dell'ente emittente.

Si rileva, inoltre, che, come in precedenza riportato, nel corso dell'esercizio, sono stati riconosciuti e contabilizzati contributi in conto impianti per la realizzazione di investimenti in beni strumentali nuovi.

Rivalutazione dei beni

Si da atto che nessuna voce inclusa nelle immobilizzazioni materiali è stata oggetto di rivalutazione facoltativa o monetaria.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", definibile come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite l'alienazione e/o il valore interno d'uso, ossia, secondo la definizione contenuta nel principio contabile nazionale n. 24, "il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro e derivanti o attribuibili alla continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo del bene al termine della sua vita utile".

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Nessuna delle succitate immobilizzazioni esprime perdite durevoli di valore, né con riferimento al valore contabile netto iscritto nello stato patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio, né rispetto all'originario costo storico o al relativo valore di mercato.

Terreni e fabbricati

I terreni e fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita e delle provvigioni concesse agli intermediari.

Macchinari ed attrezzature

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

Impianti

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Per le immobilizzazioni materiali si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2022 risultano pari a € 3.728.533.

Gli spostamenti da una voce all'altra dello schema di bilancio, rispetto allo scorso esercizio, risultano esplicitati nei campi "Riclassifiche (del valore di bilancio)".

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 5.726.450 | 205.100 | 666.058 | 1.372.431 | 7.970.039 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.433.374 | 204.694 | 275.749 | 1.124.664 | 4.038.481 |
| Valore di bilancio | 3.293.076 | 406 | 390.309 | 247.767 | 3.931.558 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 115.420 | 79.355 | 194.775 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | 2.487 | 595 | 3.082 |
| Ammortamento dell'esercizio | 148.394 | 406 | 107.618 | 136.557 | 392.975 |
| Altre variazioni | - | - | (1.745) | - | (1.745) |
| Totale variazioni | (148.394) | (406) | 3.570 | (57.797) | (203.027) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 5.726.450 | 205.100 | 778.991 | 1.450.936 | 8.161.477 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.581.767 | 205.100 | 385.112 | 1.260.965 | 4.432.944 |
| Valore di bilancio | 3.144.683 | 0 | 393.879 | 189.971 | 3.728.533 |

Relativamente alla voce terreni e fabbricati, sulla base di una puntuale applicazione del Principio Contabile OIC 16 e a seguito di una revisione delle stime circa la vita utile degli immobili strumentali, si è proceduto nel corso dell'esercizio 2008 a scorporare la quota parte del costo imputabile all'area di sedime, per il valore di euro 780.000, su cui insiste l'immobile ubicato in Bologna alla Via Masetti. Non si è quindi proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore del suddetto terreno, ritenendolo in base a stima, un bene non soggetto a degrado con vita utile illimitata.

Per quanto riguarda il fabbricato ubicato in Bologna, in Via Caduti della Via Fani, non si è proceduto allo scorporo dal valore storico dell'immobile, della quota parte riferibile al solo terreno, in quanto ritenuta non significativa; inoltre l'immobile in oggetto è collocato in un complesso condominiale.

La voce altri beni, pari ad euro 189.971 include fra le altre

autovetture ed automezzi per euro 125.365

macchine d'ufficio elettroniche per euro 55.074.

Operazioni di locazione finanziaria

Relativamente al corrente esercizio, la Società non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Criteri di valutazione adottati

Le partecipazioni in società collegate sono valutate con il criterio del costo. Il loro valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

Il costo viene ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili, nell'immediato futuro, utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

La partecipazione al capitale della società collegata Oasi Lavoro è stata nel corso dell'esercizio 2021 oggetto di adeguamento al valore della frazione di patrimonio netto detenuta, mediante accantonamento all'apposito fondo svalutazione per l'importo di euro 218.005. Per quanto riguarda invece l'esercizio in corso, nessuna variazione è stata apportata, in quanto non necessaria, al predetto fondo.

I dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui vengono deliberati.

Le altre immobilizzazioni finanziarie (crediti) scadenti entro l'esercizio successivo, sono valutate sulla base del costo d'acquisto e relativi oneri accessori, non rendendosi necessaria alcuna svalutazione per perdite durevoli di valore, ed ai sensi del disposto dell'articolo 2426 del Codice civile, sono costituite da crediti per depositi cauzionali correnti versati a favore di terzi per un importo complessivo di euro 74.555. Rispetto all'esercizio precedente per tale casistica si registra un incremento di euro 40.930 da ricondurre prevalentemente a depositi cauzionali richiesti per l'attivazione di nuove utenze.

Le altre immobilizzazioni finanziarie (crediti) scadenti oltre l'esercizio successivo per euro 631.655, accolgono esclusivamente il finanziamento fruttifero a lungo termine concesso alla società partecipata Consorzio di Cooperative Busto Care, come da sua delibera del 17.03.21. Il tasso d'interesse variabile, per il rateo di competenza 2022, è stato calcolato nella misura del 1,20%, invariato rispetto all'esercizio precedente, con impatto positivo sul conto economico pari ad euro 11.346. Il finanziamento, come pattuito, verrà rimborsato comprensivo di interessi maturati e maturandi non prima del 01/01/2034.

Si da atto che nessuna voce inclusa nelle immobilizzazioni finanziarie è stata oggetto di rivalutazione facoltativa o monetaria.

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

Per le immobilizzazioni finanziarie si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2022 risultano pari a € 1.723.521.

| | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 433.820 | 583.491 | 1.017.311 |
| Valore di bilancio | 433.820 | 583.491 | 1.017.311 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 433.820 | 583.491 | 1.017.311 |
| Valore di bilancio | 433.820 | 583.491 | 1.017.311 |

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, rappresentano un'obbligazione di terzi verso la società.

Mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato

Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato se gli effetti sono irrilevanti; si evidenzia che ci si è avvalsi della facoltà dell'utilizzo "prospettico" di questo nuovo criterio di valutazione.

I crediti indicati sono esposti secondo il presumibile valore di realizzo, ossia i criteri di valutazione adottati sono analoghi a quelli utilizzati per i crediti iscritti nell'attivo circolante.

Prospetto delle variazioni dei crediti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti immobilizzati verso altri | 665.280 | 706.210 | 74.555 | 631.655 | 631.655 |
| Totale crediti immobilizzati | 665.280 | 706.210 | 74.555 | 631.655 | 631.655 |

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Di seguito viene riportato l'elenco delle partecipazioni possedute in imprese collegate, con le rispettive indicazioni. Si specifica che il dato riportato del patrimonio netto di ogni singola società è riferito all'ultimo bilancio approvato dall'assemblea dei soci (31/12/2021)

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| OASI LAVORO SPA | BOLOGNA | 02552531200 | 800.000 | 398 | 843.039 | 421.320 | 50,00% | 421.320 |
| OASI FORMAZIONE SRL | BOLOGNA | 02837051206 | 25.000 | 25.668 | 235.754 | 105.043 | 50,00% | 12.500 |
| Totale | | | | | | | | 433.820 |

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La società non vanta crediti immobilizzati verso debitori esteri.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono crediti immobilizzati relativi ad operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Informazioni relative al "fair value" delle immobilizzazioni finanziarie

La società non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro "fair value".

Partecipazioni immobilizzate in altre imprese

| Denominazione | Valore partecipazione |
|---|-----------------------|
| Imprese Cooperative e Consorzi: | |
| CONSORZIO ALDEBARAN Soc. Cooperativa Sociale | 24.000 |
| POWER ENERGIA Società Cooperativa | 25 |
| EMILBANCA Credito Cooperativo Società Cooperativa | 8.294 |
| FONDAZIONE ANCORA PER LE PERSONE Onlus | 140.000 |
| GENERAL MUTUA Società Generale di Mutuo Soccorso | 500 |
| CONSORZIO LEALI Cooperativa Sociale | 1.400 |
| UNISON Consorzio di Cooperative Sociali | 20.000 |
| CONSORZIO BLU Società Cooperativa Sociale | 52.000 |

| Denominazione | Valore partecipazione |
|---|-----------------------|
| COOPERATIVA SOCIALE BUSTO CARE Consorzio di Cooperative | 1.087.500 |
| TOTALE | 1.333.719 |
| Svalutazione partecipazioni | 750.228 |
| Totale Partecipazioni | 583.491 |

Le partecipazioni in altre imprese non hanno subito variazioni per nuove acquisizioni o trasferimenti.

La partecipazione detenuta nel Consorzio Busto Care alla data del 31/12/2020 è stata oggetto di svalutazione, mediante accantonamento al relativo fondo per euro 177.240. Tale rettifica di valore rappresentava la nostra quota di spettanza della perdita d'esercizio 2020.

A seguito delle risultanze negative in sede di chiusura del bilancio 2021, si è proceduto ad ulteriore svalutazione di euro 330.761, resasi necessaria al fine di adeguare il valore iscritto in bilancio al valore del patrimonio netto della partecipata.

Attivo circolante

Rimanenze

L'attività esercitata dalla Cooperativa non evidenzia, ai sensi del n. 9 dell'art. 2426 del Codice Civile, giacenze significative di materie prime; per questo motivo, tenuto conto dell'onerosità della procedura di rilevazione delle stesse e della tipologia di beni (materiale di consumo) si è preferito non gestire tali beni di modesta entità a magazzino.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione (tassato e non tassato) ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.

Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a € 29.887.688.

I suddetti crediti sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di € 31.025.320 con un apposito Fondo svalutazione crediti a sua volta pari a -€ 1.137.632.

Il fondo svalutazione crediti è stato determinato in ragione di stime prudenziali sulla solvibilità dei debitori: nel presente esercizio non sono stati effettuati accantonamenti in quanto non abbiamo desunto la manifesta probabilità di una perdita di valore dei nostri crediti e pertanto abbiamo ritenuto che il fondo svalutazione crediti sia congruo rispetto alla stimata perdita di valore per inesigibilità di alcuni crediti.

Il presumibile valore di realizzazione è stato utilizzato come criterio di valutazione per i crediti commerciali nei confronti delle imprese controllate e collegate.

Crediti in valuta estera

Nel corso dell'esercizio non sono state contabilizzate operazioni in valuta estera e non ci sono voci incluse nell'attivo circolante riferibili a crediti commerciali espressi in valuta estera.

Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 25.346.311 | 4.541.377 | 29.887.688 | 29.760.367 | 127.321 |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 169.915 | (43.398) | 126.517 | 126.517 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 23.034 | 116.933 | 139.967 | 128.257 | 11.710 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 439.493 | 718.077 | 1.157.570 | 1.157.570 | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 25.978.753 | 5.332.989 | 31.311.742 | 31.172.711 | 139.031 |

I crediti verso clienti includono crediti per fatture e note da emettere per euro 8.737.713.

L'importo di euro 127.321 per crediti scadenti oltre l'esercizio successivo, si riferisce alle ritenute a garanzia operate sui contratti di servizio dai committenti pubblici all'atto del pagamento del corrispettivo.

Fondo svalutazione crediti

| | SALDO AL 31/12/2021 | Utilizzo nell'esercizio | Accantonamenti dell'esercizio | SALDO AL 31/12/2022 |
|---------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|
| IMPORTO | 1.171.030 | 33.399 | 0 | 1.137.631 |

La tabella di cui sopra riporta la movimentazione dell'esercizio corrente relativa al fondo svalutazione crediti.

Si fornisce il dettaglio delle poste che compongono la voce dei crediti tributari:

Crediti Tributari

| DESCRIZIONE | IMPORTO 2022 | IMPORTO 2021 |
|--|----------------|---------------|
| Crediti d'imposta L. 160/19 e 178/20 | 17.566 | 23.026 |
| Crediti d'imposta D.L. 155/22, D.L. 176/22 e D.L. 144/22 | 122.385 | 0 |
| Credito D.L. 66/14 | 3 | 3 |
| Crediti per ritenute su interessi | 13 | 5 |
| TOTALE | 139.967 | 23.034 |

I crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo sono pari ad euro 11.710 e si riferiscono a quote di crediti d'imposta utilizzabili negli esercizi 2024/2025.

Si fornisce inoltre il dettaglio delle principali poste che compongono la voce "crediti verso altri".

Crediti verso altri

| DESCRIZIONE | IMPORTO 2022 | IMPORTO 2021 |
|--|------------------|----------------|
| Debitori diversi e anticipi fornitori | 744.458 | 63.086 |
| Crediti verso istituti di assicurazione e previdenza | 332.586 | 271.515 |
| Crediti verso dipendenti | 28.752 | 23.144 |
| Crediti verso soci ed ex soci | 11.378 | 11.378 |
| Crediti verso General Mutua | 31.658 | 61.632 |
| Altri crediti ed anticipazioni minori | 8.738 | 8.738 |
| TOTALE | 1.157.570 | 439.493 |

La voce crediti verso altri pari ad euro 1.157.570 ha registrato un incremento rispetto al precedente esercizio pari ad euro 718.077. Tale incremento è rappresentato per euro 689.193 dal credito che la cooperativa vantava alla data del 31/12/2022 nei confronti della Banca Intesa San Paolo per mancato accredito di somme aventi data valuta e data disposizione il 30/12/2022, ma contabilizzate a causa di problemi tecnici, in data 02/01/2023.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La società non vanta crediti, iscritti nell'attivo circolante, verso debitori esteri.

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

La società non vanta di crediti relativi ad operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

La società non detiene attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 1.477.712 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per € 1.470.117 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per € 7.595 iscritte al valore nominale.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 3.605.602 | (2.135.485) | 1.470.117 |
| Denaro e altri valori in cassa | 7.377 | 218 | 7.595 |
| Totale disponibilità liquide | 3.612.979 | (2.135.267) | 1.477.712 |

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Per quanto riguarda i costi sospesi, si è tenuto conto delle spese riferite a prestazioni di servizi che risultano correlate a componenti positivi di reddito che avranno la propria manifestazione nell'esercizio successivo, al netto delle quote recuperate nel corso dell'esercizio corrente.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

Le suindicate voci vengono dettagliate nel seguente prospetto:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 10.653 | 29.871 | 40.524 |
| Risconti attivi | 118.406 | (21.542) | 96.864 |
| Totale ratei e risconti attivi | 129.059 | 8.329 | 137.388 |

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

Dettaglio dei risconti attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

| RISCONTI ATTIVI | IMPORTO |
|---|---------------|
| Locazioni noleggio e concessione beni strumentali | 5.003 |
| Assicurazioni e fidejussioni | 55.253 |
| Servizio di assistenza e manutenzioni | 9.843 |
| Oneri contratti di appalto e gare | 5.404 |
| Oneri bancari e simili | 6.402 |
| Servizi informatici, telefonici e trasmissione dati | 10.343 |
| Altri risconti attivi | 4.616 |
| TOTALE | 96.864 |

La voce dei risconti attivi, dell'ammontare complessivo di euro 96.864, è da riferire a costi che avranno la loro manifestazione economica entro l'esercizio 2023 per l'importo di euro 70.383, mentre l'importo di euro 26.481 è relativo a risconti oltre l'esercizio successivo.

Dettaglio dei ratei attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

| RATEI ATTIVI | IMPORTO |
|---|---------------|
| Contributi in conto esercizio | 4.890 |
| Interessi attivi posticipati | 19.156 |
| Fatturazione canoni mensili posticipata | 16.331 |
| Servizio acquedotto | 147 |
| TOTALE | 40.524 |

La voce dei ratei attivi è costituita prevalentemente dalla quota di competenza dell'esercizio degli interessi attivi e dalla quota dei canoni mensili maturati e non ancora fatturati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre l'importo di euro 4.890 è rappresentato dalla residua quota di competenza 2022 del contributo in conto esercizio erogato in data 24/01/2023 dal Comune di Bologna per rette di frequenza dell'Asilo Balù.

Oneri finanziari capitalizzati

Come richiesto dall'art. 2427, n. 8, C.C., si evidenzia che nel bilancio chiuso al 31-12-2021 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

Nel corso dell'esercizio non sono state contabilizzate operazioni in valuta estera e non ci sono voci dello stato patrimoniale passivo espresse in valuta estera.

Patrimonio netto

CAPITALE SOCIALE

Il capitale sociale, ammontante a € 3.132.109 è così composto :

euro 2.371.474 per quote ordinarie relative a n. 1.351 soci lavoratori

euro 10.635 per azioni relative a n.27 soci lavoratori che in questo caso acquisiscono anche la qualifica di soci sovventori

euro 750.000 per n.3.000 azioni assegnate al socio finanziatore.

RISERVA LEGALE

Nella riserva legale (voce AIV del Passivo) che ammonta ad euro 1.801.400, è iscritta la parte dell'utile dell'esercizio che l'assemblea ha destinato a tale voce, in misura pari al 30%, in conformità a quanto prescritto dalla legge e dallo statuto e le riserve indivisibili L. 904/1977.

RISERVE DI RIVALUTAZIONE

Le voci di patrimonio includono la Riserva di Rivalutazione, euro 10.650, avente natura di riserva di capitale.

Tale riserva trova origine ai sensi della Legge 59/92 che consente alle società cooperative di rivalutare gratuitamente le quote o le azioni dei soci cooperatori e sovventori nel limite massimo della variazione dell'indice ISTAT.

ALTRE RISERVE

Altre riserve. Questa posta (voce AVI del Passivo) accoglie tutte le altre riserve che non risultano iscritte nelle altre voci codificate del patrimonio netto. Tali riserve devono essere distintamente indicate.

Nello specifico si tratta della Riserva straordinaria indivisibile ex art. 12, L. 904/1977, che accoglie la quota degli utili deliberata facoltativamente dall'assemblea dei soci e che rappresenta un'ulteriore riserva non distribuibile ai soci, in ossequio alla normativa ed allo statuto per un totale di euro 2.349.380.

Si fa presente che, conformemente a quanto disposto dall'art. 2514 del codice civile e dallo statuto sociale, tutte le riserve indivisibili non possono essere ripartite tra i soci né durante la vita della società, né all'atto del suo scioglimento.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili nell'apposito prospetto riportato di seguito:

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------|----------------------------|--|--------------------|------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 3.488.272 | - | 36.000 | 392.394 | 231 | | 3.132.109 |
| Riserve di rivalutazione | 12.668 | - | - | 2.018 | - | | 10.650 |
| Riserva legale | 1.773.782 | 27.618 | - | - | - | | 1.801.400 |
| Altre riserve | | | | | | | |
| Varie altre riserve | 2.287.697 | - | 61.682 | - | - | | 2.349.379 |
| Totale altre riserve | 2.287.697 | - | 61.682 | - | - | | 2.349.379 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 92.062 | - | - | 92.062 | - | 124.220 | 124.220 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | - | - | - | - | | 0 |
| Totale patrimonio netto | 7.654.481 | 27.618 | 97.682 | 486.474 | 231 | 124.220 | 7.417.758 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|-------------------------|-----------|
| RISERVA EX LEGGE 904/77 | 2.349.380 |
| Totale | 2.349.379 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 3.132.109 | | | - |
| Riserve di rivalutazione | 10.650 | | | - |
| Riserva legale | 1.801.400 | RISERVA DI UTILI | B | 1.801.400 |
| Altre riserve | | | | |
| Varie altre riserve | 2.349.379 | RISERVA DI UTILI | B | 2.349.379 |
| Totale altre riserve | 2.349.379 | | | 2.349.379 |
| Totale | 7.293.538 | | | 4.150.779 |
| Quota non distribuibile | | | | 4.150.779 |

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

Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

| DESCRIZIONE | Totale | di cui per riserve/versamenti di capitale (art. 47 co. 5 TUIR) | di cui per riserve di utili | di cui per riserve in sospensione d'imposta | di cui per riserve di utili in regime di trasparenza |
|--------------------------|-----------|--|-----------------------------|---|--|
| Capitale sociale | 3.132.109 | 3.132.109 | 0 | | |
| Riserve di rivalutazione | 10.650 | 10.650 | 0 | | |
| Riserva legale | 1.801.400 | | 1.801.400 | | |
| Varie altre riserve | 2.349.379 | | 2.349.379 | | |

Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio, i fondi per i rischi ed oneri sono distinti tra "Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili", "Fondi per imposte, anche differite", "Altri fondi".

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

In particolare, i fondi per rischi sono iscritti per rilevare passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati.

Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

Invece, i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi. Si tratta, quindi, di passività certe.

Gli stanziamenti ai fondi rischi ed oneri riflettono la migliore stima possibile, sulla base degli elementi a disposizione alla data di redazione del progetto di bilancio.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Per la voce Altri Fondi, ai sensi dell'art. 2427 punto 7) c.c., si riporta di seguito il dettaglio.

Dettaglio e variazioni dei fondi rischi

| Descrizione fondi rischi | 31/12/2021 | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | 31/12/2022 |
|---|------------|------------|------------|---------------|------------|
| Fondo controversie soci lavoratori | 2.078.456 | 199.360 | 238.348 | | 2.039.469 |
| Fondo rinnovo contrattuale | 529.142 | 368.343 | | | 897.486 |
| Fondo rischi per debito orario | 38.728 | | | | 38.728 |
| Fondo accantonamento ERT lavoratori | 1.428.752 | | | | 1.428.752 |
| Fondo oneri futuri | 350.000 | | | | 350.000 |
| Fondo corsi di Formazione | 173.194 | | | | 173.194 |
| Fondo rischi per gare | 0 | 139.000 | | | 139.000 |
| Fondo rischi per ripianamento finanziario | 0 | 523.795 | | | 523.795 |
| TOTALE | 4.598.273 | 1.230.498 | 238.348 | 0 | 5.590.424 |

Tra la voce Altri Fondi, ai sensi dell'art. 2427 punto 7) c.c., si segnalano:

La voce altri fondi per rischi e oneri è costituita prevalentemente da accantonamenti connessi a rapporti con il personale dipendente, in particolare per elementi retributivi territoriali da riconoscere, per controversie, transazioni e spese legali.

Il Fondo rinnovo contrattuale, costituito per fronteggiare i rischi derivanti dal rinnovo del CCNL delle cooperative sociali scaduto nel 2013 e successivamente sottoscritto nel 2019, registra un incremento per l'annualità corrente in quanto il contratto nazionale di cui sopra ad oggi risulta nuovamente scaduto. L'accantonamento registrato rappresenta la copertura dei maggiori futuri oneri relativi al costo del personale dipendente attualmente in vacanza contrattuale.

Il fondo oneri futuri è stato costituito nel 2018 a fronte del costo connesso al futuro aumento di capitale sociale della Fondazione Ancora Per le Persone Onlus secondo la più prudente prassi in vigore. Per l'esercizio 2022 non sono stati stanziati ulteriori accantonamenti considerando già congruo l'ammontare del predetto fondo.

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato costituito il fondo rischi per ripianamento finanziario con l'obiettivo di far fronte ai rischi derivanti da eventuali perdite dell'esercizio 2022 delle partecipate Consorzio Busto Care e Consorzio Unison.

Il Fondo rischi per gare accoglie l'accantonamento stanziato al 31/12/2022 dell'importo di euro 139.000 e rappresenta il rischio su contratti di servizio sui quali vertono controversie con i rispettivi enti committenti.

Non si rilevano variazioni per gli altri fondi elencati in tabella.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo trattamento di fine rapporto evidenzia l'intera passività maturata nei confronti dei lavoratori subordinati, spettante ad essi in caso di cessazione del rapporto di lavoro ai sensi dell'art. 2120 C.C., determinata in conformità alla legislazione, ai contratti collettivi di lavoro, nonché agli accordi integrativi aziendali vigenti. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Si segnala che, a seguito della riforma del TFR operata con il D.Lgs. n. 252 del 05/12/2005, al TFR maturato fino al 31/12/2006 si applica la precedente disciplina, mentre il TFR maturato dal 1° gennaio 2007, in base alle scelte espresse dai lavoratori, risulta così destinato:

TFR versato al Fondo di Tesoreria INPS euro 3.064.900;

TFR maturato giacente in Cooperativa euro 274.050;

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a € 274.050 ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 296.085 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 52.958 |
| Utilizzo nell'esercizio | 74.488 |
| Altre variazioni | (505) |
| Totale variazioni | (22.035) |
| Valore di fine esercizio | 274.050 |

Debiti

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato se gli effetti sono irrilevanti; si evidenzia che ci si è avvalsi della facoltà dell'utilizzo "prospettico" di questo nuovo criterio di valutazione.

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono pertanto iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Nel corso dell'esercizio non sono state contabilizzate operazioni per debiti in valuta estera; la società non ha debiti verso creditori esteri.

Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

Il medesimo criterio di valutazione viene adottato per i debiti della stessa natura nei confronti delle società controllate e collegate.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 5.006.243 | (4.035.278) | 970.965 | 705.765 | 265.200 |
| Debiti verso altri finanziatori | 2.500.000 | - | 2.500.000 | 2.500.000 | - |
| Debiti verso fornitori | 7.155.915 | 5.774.062 | 12.929.977 | 12.929.977 | - |
| Debiti verso imprese collegate | 166.576 | (143.953) | 22.623 | 22.623 | - |
| Debiti tributari | 760.787 | 122.262 | 883.049 | 883.049 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.916.433 | 237.374 | 2.153.807 | 2.153.807 | - |
| Altri debiti | 6.314.741 | 475.872 | 6.790.613 | 6.790.613 | - |
| Totale debiti | 23.820.695 | 2.430.339 | 26.251.034 | 25.985.834 | 265.200 |

Complessivamente la voce debiti registra un incremento, rispetto all'esercizio precedente, dell'importo di euro 2.430.339 rappresentato principalmente dalla variazione della voce accesa ai debiti verso fornitori, in particolare ai debiti nei confronti delle cooperative consorziate.

La voce debiti verso altri finanziatori, euro 2.500.000, è da riferire al finanziamento concesso nel corso dell'esercizio 2018 dalla Cooperativa Sociale In Cammino, cooperativa anch'essa facente parte del Consorzio Blu. Si specifica che, come da delibera del Consiglio di Amministrazione, tale operazione è finalizzata ad efficientare l'utilizzo delle risorse finanziarie delle consorziate: l'allocazione delle risorse delle società con maggiore liquidità a favore delle altre, ha permesso di ridurre i costi complessivi derivanti dall'accesso al credito e di ottenere migliori riconoscimenti negli impieghi.

Tale finanziamento con scadenza annuale al 15/02/2021 è stato prorogato per ulteriori 12 mesi e in sede di scadenza al 15/02/2022 è stato ulteriormente rinnovato fino al 15/02/2023 giungendo però alla sua estinzione.

I debiti verso banche, euro 970.965, hanno subito un decremento pari ad euro 4.035.278. L'importo dei debiti bancari scadenti entro l'esercizio successivo pari ad euro 707.765 è rappresentato dai saldi passivi dei conti correnti ordinari, dai finanziamenti per anticipazioni fatture, dalle coperture di liquidità a breve e dalle rate dei mutui scadenti entro l'esercizio successivo mentre l'importo di euro 265.200 corrisponde alle rate dei mutui scadenti oltre l'esercizio 2023.

I debiti verso fornitori includono debiti per fatture e note da ricevere al 31/12/2022 per euro 2.314.981.

I debiti verso società collegate hanno subito un decremento rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 143.953.

La voce debiti tributari è così composta:

Debiti Tributari

| DESCRIZIONE | IMPORTO 2022 | IMPORTO 2021 |
|--|--------------|--------------|
| Ritenute su redditi di lavoro dipendente | 636.697 | 623.236 |
| Ritenute di lavoro autonomo | 14.043 | 8.255 |
| Ritenute su liquidazione quote sociali | 918 | 1.276 |
| Saldo imposta Irap corrente | 22.558 | 55.983 |
| Saldo imposta Ires corrente | 144.342 | -480 |
| Erario per debito Iva | 62.486 | 70.511 |
| Altri debiti tributari minori | 2.005 | 2.005 |
| TOTALE | 883.049 | 760.786 |

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza, complessivamente euro 2.153.807, sono da imputare quasi esclusivamente a debiti verso Inps per contributi su retribuzioni correnti e differite.

La voce altri debiti, per un totale di euro 6.790.613, comprende le seguenti voci:

Altri debiti

| DESCRIZIONE | IMPORTO 2022 | IMPORTO 2021 |
|---|--------------|--------------|
| Debiti verso personale dipendente | 4.948.517 | 4.609.141 |
| Debiti verso soci | 886.370 | 854.924 |
| Debiti per compensi organi sociali | 83.079 | 75.727 |
| Debiti per personale in comando Acqualagna | 166.975 | 82.733 |
| Debiti per trattenute sindacali | 26.138 | 25.337 |
| Debiti per fondi pensione | 89.557 | 104.975 |
| Debiti per cessioni e pignoramenti da terzi | 65.399 | 79.051 |
| Debiti per regalie utenti | 65.213 | 50.976 |
| Anticipi diversi e altri debiti | 41.739 | 39.583 |
| Debiti minori | 451 | 777 |
| TOTALE | 6.790.614 | 6.314.741 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti verso gli istituti di credito assistiti da garanzia reale ammontano a euro 412.019 e sono costituiti esclusivamente dai due mutui ipotecari.

I debiti verso banche non assistiti da garanzia reale ammontano pertanto ad euro 558.946.

Per i mutui passivi sopra indicati, garantiti e non, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e della connessa attualizzazione, nel rispetto del nuovo principio generale della rilevanza di cui all'art. 2423, co. 4, C.C., avendo stimato che gli effetti economici derivanti dall'applicazione di detto criterio sono irrilevanti rispetto alla valutazione in base al valore nominale, in quanto si tratta di debiti a lungo termine, ma con costi di transazione di scarso rilievo, sorti in data antecedente all'entrata in vigore delle disposizioni di cui al D.Lgs 139/2015.

La composizione dei debiti bancari a medio e lungo termine assistiti da garanzia reale è indicata nel seguente prospetto:

Si espongono di seguito i dovuti dettagli relativi ai due mutui ipotecari in quanto rappresentativi di debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Mutuo passivo ipotecario acceso presso l'Istituto di credito Carisbo, la cui ultima rata in scadenza entro l'esercizio 2023 ammonta ad euro 46.423. Alla data di redazione della presente nota si rileva che le obbligazioni derivanti dal rapporto in oggetto sono state estinte e detta estinzione è stata comunicata alle competenti autorità per quanto concerne la cancellazione dell'ipoteca gravante sui beni immobili della società.

Il mutuo era stato concesso dalla Cassa di Risparmio di Bologna per l'importo complessivo di Euro 2.500.000, in data 06/02/2008 per la durata di 180 mesi, rate trimestrali costanti, garantito da ipoteca di secondo grado formale ma di primo grado sostanziale sull'immobile di proprietà della cooperativa sito in Bologna, Via C. Masetti n.5, regolarmente censito al catasto fabbricati del medesimo comune.

Mutuo passivo ipotecario acceso presso l'Istituto di credito Deutsche Bank, la cui scadenza tra oltre 12 mesi ed entro 5 anni ammonta ad Euro 265.200.

Il mutuo è stato concesso dalla Deutsche Bank S.p.A. per l'importo complessivo di Euro 1.000.000, in data 08/04/2016 per la durata di 120 mesi avente scadenza al 08/04/2026, rate trimestrali, garantito da ipoteca di secondo grado formale ma di primo grado sostanziale sull'immobile di proprietà della cooperativa sito in Bologna, Via Caduti della Via Fani n.5 e Viale della Repubblica n.37, regolarmente censito al catasto fabbricati del medesimo comune.

Non si registra alcun residuo debito verso banche oltre i cinque anni.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha in essere alcun finanziamento effettuato dai soci alla cooperativa.

I finanziamenti ricevuti dai soci sono riepilogati nel prospetto sottostante:

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

Le suindicate voci vengono dettagliate nelle seguenti tabelle:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 387.043 | (221.819) | 165.224 |
| Risconti passivi | 21.862 | 2.463 | 24.325 |
| Totale ratei e risconti passivi | 408.905 | (219.356) | 189.549 |

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti passivi si vedano le tabelle seguenti:

Dettaglio dei risconti passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

| RISCONTI PASSIVI | IMPORTO |
|---|---------------|
| Contributi c/impianti - crediti d'imposta | 24.325 |
| TOTALE | 24.325 |

Dettaglio dei ratei passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

| RATEI PASSIVI | IMPORTO |
|--|----------------|
| Affitti passivi posticipati e spese condominiali | 62.139 |
| Assicurazioni e premi cauzioni | 7.173 |
| Oneri contratti di appalto | 6.401 |
| Servizi di assistenza tecnica | 1.500 |
| Interessi passivi | 12.341 |
| Compensi e retribuzioni da liquidare | 11.752 |
| Spese trasporti utenti | 61.146 |
| Costi relativi agli autocarri e autovetture | 2.095 |
| Utenze varie | 359 |
| Altri ratei passivi | 318 |
| TOTALE | 165.224 |

L'ammontare dei risconti passivi complessivamente pari ad euro 24.325 è scadente entro l'esercizio successivo relativamente alla quota di euro 5.550. Tale voce è rappresentata dalle quote future del contributo in conto impianti su investimenti in beni strumentali nuovi ai sensi dell'art.1 commi 184-197 della Legge 160/2019 e della Legge 178/2020.

Più significativa appare la voce dei ratei passivi con un importo complessivo di euro 165.224 che registra un decremento rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 219.356 da ricondurre prevalentemente ai minori costi per locazioni, spese condominiali e spese per trasporto utenti.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

I ricavi derivanti dalla vendita di beni come pure i proventi per le prestazioni di servizi sono stati iscritti in bilancio in base ai criteri della prudenza e della competenza economica.

I ricavi sono stati iscritti in bilancio in base ai criteri della prudenza e della competenza economica.

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

La voce ricavi con coordinata A I del conto economico può essere suddivisa secondo le categorie di attività, considerando i settori merceologici in cui opera la società.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|--|---------------------------|
| Area socio assistenziale residenziale e semiresidenziale | 28.462.295 |
| Area educativa | 18.663.882 |
| Area sanitaria | 5.445.424 |
| Area socio assistenziale domiciliare | 7.552.186 |
| Area altri servizi e ricavi | 1.642.543 |
| Totale | 61.766.330 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La voce ricavi con coordinata A I del conto economico può essere suddivisa secondo le aree geografiche individuate secondo la ripartizione territoriale per agglomerati di regioni amministrative.

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------------|---------------------------|
| Emilia Romagna | 29.169.722 |
| Veneto | 9.928.935 |
| Toscana | 6.552.067 |
| Lombardia | 6.432.050 |
| Lazio | 5.870.555 |
| Friuli Venezia Giulia | 2.737.294 |
| Marche | 1.075.707 |
| Totale | 61.766.330 |

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Altri ricavi e proventi" nella tabella che segue:

Dettaglio voce A5 - Altri ricavi e proventi

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------|------------|
| Contributi in conto esercizio | 380.987 | 190.837 |
| Contributi in conto impianti | 4.920 | 3.373 |
| Rimborso spese tecnostruttura | 655.000 | 655.172 |
| Affitti attivi | 137.395 | 136.108 |
| Rimborso spese personale in comando/distacco | 1.564.714 | 1.686.231 |
| Rimborso spese e servizi | 265.001 | 136.606 |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Ribalti costi consortili e ATI | 13.853 | 72.274 |
| Sopravvenienze attive | 535.359 | 353.705 |
| Plusvalenze da cessione cespiti | 0 | 1.881 |
| Indennizzi sinistri e danni | 5.117 | 969 |
| Erogazioni liberali ricevute, abbuoni e omaggi | 7.559 | 14.342 |
| Proventi vari | 129.443 | 65.963 |
| TOTALE | 3.699.348 | 3.317.461 |

Costi della produzione

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Oneri diversi di gestione" nella tabella che segue:

Dettaglio voce B14 - Oneri diversi di gestione

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Tributi ed imposte deducibili | 205.782 | 188.161 |
| Oneri contratti d'appalto | 29.251 | 16.525 |
| Omaggi ai dipendenti | 9.215 | 60.834 |
| Contributi associativi e vari | 40.010 | 40.050 |
| Abbonamenti vari | 3.818 | 6.398 |
| Sanzioni, multe e costi indeducibili | 21.925 | 23.225 |
| Sopravvenienze passive | 67.713 | 135.836 |
| Diritti, spese e oneri amministrativi | 7.419 | 7.195 |
| Erogazioni liberali ricevute | 150 | 1.250 |
| Costi relativi agli automezzi | 12.794 | 5.698 |
| Perdite su crediti | 4.028 | 0 |
| TOTALE | 402.106 | 485.171 |

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale evidenziati nel dettaglio sotto riportato:

Proventi finanziari

| descrizione | saldo esercizio corrente | saldo esercizio precedente |
|---------------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Dividendi e proventi da collegate | 0 | 10.217 |
| Dividendi da altre imprese | 84 | 168 |
| Interessi da clienti | 26.932 | 6.041 |
| Interessi attivi c/c bancarl | 499 | 25 |
| Altri proventi diversi dai precedenti | 11.347 | 4.984 |
| TOTALE | 38.862 | 21.435 |

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano ad euro 31.002 registrando una tangibile flessione rispetto ad euro 50.525 dell'anno 2021.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Di seguito si riporta inoltre una tabella contenente la composizione degli interessi ed altri oneri finanziari alla fine dell'esercizio corrente:

Interessi e altri oneri finanziari (art. 2427 n. 12 c.c.) - Composizione voce

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|---------------|
| Interessi passivi su mutui | 7.797 |
| Sconti e altri oneri finanziari | 3.666 |
| Interessi passivi di mora | 6.867 |
| Altri interessi passivi | 12.037 |
| Altri oneri finanziari (no int. pass.) | 635 |
| TOTALE | 31.002 |

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

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono da indicare all'interno della voce A5.

Come richiesto dal nuovo art. 2427, co. 1, n. 13, C.C., si fa presente che non sono iscritti in bilancio elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni fiscali in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

L'aliquota applicata per determinare gli stanziamenti dell'esercizio è stata quella del 24% per l'imposta IRES, mentre per l'IRAP sono state utilizzate le specifiche aliquote regionali applicate al rispettivo valore della produzione ripartito, al netto delle deduzioni spettanti per il costo del personale dipendente.

Ai fini IRES per il corrente esercizio la cooperativa non ha usufruito del regime fiscale agevolato previsto per le cooperative sociali di lavoro, ai sensi del comma 463 dell'art. 1 Legge 311 del 30/12/2004 e dell'art.11 DPR 601/1973, in quanto priva di tutti i requisiti richiesti dalla normativa.

Nel dettaglio le imposte correnti sono rappresentate da IRAP per euro 257.000 e da IRES per euro 145.000.

La componente positiva nella voce imposte relative ad esercizi precedenti, euro 9.895 è rappresentata da rettifiche a consultivo del carico fiscale stimato all'atto della chiusura del precedente esercizio. Si riferisce alla variazione in diminuzione per IRAP per euro 10.558, al netto della variazione in aumento per IRES per euro 663.

Fiscalità differita

Nell'esercizio non esistono poste significative che diano luogo a differenze temporanee tassabili in futuro, la cui sussistenza comporterebbe l'iscrizione di imposte differite passive mediante imputazione delle stesse ad apposito fondo del passivo. Nell'esercizio non esistono poste che diano luogo a differenze temporanee deducibili in futuro, la cui sussistenza comporterebbe l'iscrizione di imposte anticipate.

Nota integrativa, altre informazioni

Rendiconto Finanziario

Le disponibilità liquide sono rappresentate dai depositi bancari e postali, dagli assegni, dal denaro e dai valori di cassa. Come ammesso dall'OIC 10, per la redazione del rendiconto finanziario è stato adottato il metodo indiretto, che consente di determinare il flusso finanziario dell'attività operativa mediante la rettifica dell'utile o della perdita d'esercizio riportato nel conto economico.

In base al disposto normativo, ai fini comparativi si presenta anche il rendiconto finanziario del precedente esercizio.

Dai risultati emergenti del rendiconto finanziario, evidenzia che la variazione del capitale circolante netto risultante positiva e il risultato positivo dell'EBITDA hanno portato giovamento in termini di posizione finanziaria netta che migliora di oltre 1.700.000 di euro

Dati sull'occupazione

Di seguito si illustra la situazione analitica del personale dipendente nel corso dell'esercizio appena trascorso.

I dati esposti sono stati calcolati riparametrando i lavoratori in base al periodo di lavoro svolto.

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 1 |
| Quadri | 1 |
| Impiegati | 58 |
| Operai | 1.511 |
| Altri dipendenti | 1 |
| Totale Dipendenti | 1.572 |

Il numero occupati alla data del 31/12/2022 è il seguente:

Dati sull'occupazione: organico dipendenti fine esercizio

| Organico | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------|--------------|--------------|------------|
| Dirigenti | 1 | 1 | 0 |
| Quadri | 2 | 1 | 1 |
| Impiegati | 94 | 78 | 16 |
| Operai | 2.274 | 2.183 | 91 |
| TOTALE | 2.371 | 2.263 | 108 |

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

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 55.830 | 27.248 |

Ai membri del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale sono stati attribuiti, come da delibera dei soci, esclusivamente i compensi indicati nella tabella di cui sopra; pertanto la società non ha concesso crediti e anticipazioni e non ha assunto impegni a loro favore.

Compensi al revisore legale o società di revisione

I corrispettivi spettanti alla BDO Italia Spa, quali revisori legali o società di revisione legale, nominata con delibera assembleare in sede di approvazione del bilancio 2019, ammontano come da contratto, per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 ad euro 14.200 oltre ad adeguamento annuale Istat (complessivamente euro 15.214) e si riferiscono alla revisione legale dei conti. I revisori legali non hanno svolto altri servizi di verifica, servizi di consulenza fiscale, né altre prestazioni di servizi diverse dalla revisione contabile.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale della società è costituito da quote ordinarie detenute da n. 1.351 soci cooperatori, da azioni detenute da n.27 soci sovventori e da azioni destinate ai soci finanziatori. Durante l'esercizio 2017 sono state sottoscritte e versate n. 3.000 azioni del valore nominale di euro 250, da parte della Cooperativa Sociale In Cammino con sede in Faenza (RA) Via Degli Inforti n.2, come da delibera del Consiglio di Amministrazione di accoglimento della domanda di ammissione a socio finanziatore, mentre durante l'esercizio 2022, come per i precedenti 2021, 2020, 2019 e 2018, non sono state sottoscritte nuove azioni.

La Cooperativa non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni, titoli o altri valori similari.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

Dettagli sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Come ammesso dall'art. 16 dello Statuto, con delibera del 09/05/2016, la cooperativa ha emesso strumenti finanziari partecipativi, ossia strumenti che soggiacciono al rischio d'impresa, essendo imputati a capitale sociale, ai sensi dell'art. 2346, ultimo comma, C.C., richiamato dall'art. 2526 C.C..

In ottemperanza all'art. 2427, n. 17, C.C.. si comunica quanto segue:

numero azioni emesse: 10.000 di cui sottoscritte 3.000;

valore nominale: euro 250 cadauna, con esclusione di sovrapprezzo;

sottoscrizione minima per ciascun finanziatore: almeno 1.000 azioni per un valore complessivo di euro 2.500.000;

durata minima del conferimento anni 7 (sette);

attribuzione ai soci finanziatori di un voto ogni 10 azioni di finanziamento sottoscritte, nei limiti previsti dalla legge e dallo statuto sociale della Cooperativa;

remunerazione delle azioni in base alla deliberazione assembleare in sede di approvazione del bilancio di esercizio.

In base all'art. 19 dello statuto sociale, le azioni dei soci finanziatori possono essere trasferite esclusivamente previo gradimento dell'Organo amministrativo.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Come richiesto dal nuovo art. 2427, co. 1, n. 9, C.C. a norma del quale occorre indicare in nota integrativa "l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicati" (così come sostituito dal D.Lgs. 139/2015), si forniscono le seguenti informazioni:

A favore della cooperativa sociale partecipata Busto Care, Consorzio di Cooperative, è stata prestata una garanzia fidejussoria specifica presso la Banca BPM, dell'importo di euro 1.550.000 tuttora vigente.

Le garanzie prestate a favore del Consorzio di Cooperative Sociali UNISON vengono dettagliate nella tabella sottostante:

Garanzie prestate a favore di terzi per Unison Consorzio di Cooperative

| descrizione | importo | |
|--|-----------|--|
| Fidejussione generica - Banca BPM | 450.000 | |
| Fidejussione generica - Banca Intesa San Paolo | 715.000 | |
| TOTALE | 1.165.000 | |

Si dà atto che vi sono garanzie prestate da BPER Banca per euro 40.000 (fidejussione n.18179033 scadente il 16/12/2025 per rischi locativi Asilo Nido Balù di Bologna) e garanzie prestate da Banca Intesa San Paolo per conto della Società per euro 446.242 a fronte dell'aggiudicazione decennale del servizio presso Comune di Acqualagna.

Le garanzie prestate dalla Società alla banca a favore proprio sono inerenti a ipoteche di primo grado; i beni su cui gravano tali ipoteche sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali ed il debito per il relativo mutuo richiesto è iscritto nel passivo dello stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice Civile.

Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

In riferimento all'art. 2427 comma 1 C.C. punto 22bis, relativamente alle sole operazioni intercorse con le società controllate, collegate e cooperative aderenti al contratto cooperativo paritetico, si dichiara che nell'anno 2021 sono state realizzate operazioni con parti correlate concluse a normali condizioni di mercato.

Il consorzio Blu, nell'ambito delle funzioni di direzione e coordinamento assegnate dalle imprese consorziate a seguito della definizione del contratto di gruppo cooperativo paritetico, ha sottoscritto un contratto collaborativo con la società collegata Oasi Formazione per l'affidamento dell'attività formativa.

L'attività svolta dal Consorzio Blu di direzione e coordinamento è finalizzata a consentire alle imprese consorziate di svolgere una gestione più efficiente nelle attività, distribuendo equamente fra esse responsabilità oneri e vantaggi che ne derivano. In base ai principi descritti, il Consorzio addebita alle consorziate i servizi applicando una percentuale di contribuzione che per l'anno 2022 si conferma, come per gli esercizi precedenti pari al 5,25% dei ricavi delle vendite e delle prestazioni erogate.

Per maggior precisione anche se non obbligatorio si evidenziano le posizioni movimentate all'interno del gruppo societario:

COSTI E RICAVI SOCIETA' DEL GRUPPO COOPERATIVO PARITETICO E SOCIETA' CORRELATE

| Società | Costi | Ricavi | Totale Complessivo |
|----------------------------|-----------|------------|--------------------|
| Consorzio Blu soc. coop.va | 4.503.446 | 32.337.953 | 27.834.507 |
| In Cammino Soc. Coop.va | 859.709 | 231.690 | -628.019 |
| Arete' Soc. Coop.va | 191.697 | 54 | -191.643 |
| Oasi Lavoro Spa | 155.441 | 27.351 | -128.090 |
| Oasi Formazione Srl | 163.830 | 24.373 | -139.457 |
| Unison | 0 | 1.227.014 | 1.227.014 |
| Busto care | 0 | 79.762 | 79.762 |
| TOTALE | 5.874.121 | 33.928.197 | 28.054.075 |

CREDITI SOCIETA' DEL GRUPPO COOPERATIVO PARITETICO E SOCIETA' CORRELATE

| Società | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|----------------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Consorzio Blu soc. coop.va | 7.184.186 | 38.444.618 | 28.780.673 | 16.848.131 |
| In Cammino Soc. Coop.va | 13.151 | 494.243 | 430.488 | 76.905 |
| Arete' Soc. Coop.va | 265 | 54 | 0 | 319 |
| Oasi Lavoro Spa | 121.642 | 56.835 | 132.909 | 45.568 |
| Oasi Formazione Srl | 0 | 50.917 | 119 | 50.798 |
| Unison | 1.003.379 | 1.271.886 | 846.333 | 1.428.933 |
| Busto care | 467.576 | 81.464 | 0 | 549.041 |
| TOTALE | 8.790.199 | 40.400.017 | 30.190.522 | 18.999.694 |

DEBITI SOCIETA' DEL GRUPPO COOPERATIVO PARITETICO E S SOCIETA' CORRELATE

| Società | Saldo Iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo Finale |
|----------------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Consorzio Blu soc. coop.va | 2.647.958 | 5.984.449 | 764.011 | 7.868.395 |
| In Cammino Soc. Coop.va | 557.773 | 1.339.326 | 1.024.100 | 872.999 |
| Arete' Soc. Coop.va | 140.328 | 211.462 | 171.981 | 179.809 |
| Oasi Lavoro Spa | 90.547 | 188.944 | 247.021 | 32.470 |
| Oasi Formazione Srl | 6.387 | 245.047 | 225.081 | 26.353 |
| Unison | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Busto care | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Società | Saldo Iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo Finale |
|---------|----------------|------------|------------|--------------|
| TOTALE | 3.442.991 | 7.969.228 | 2.432.194 | 8.980.026 |

Si precisa, inoltre, che le operazioni intercorse nell'anno con i dirigenti soci cooperatori e gli amministratori soci cooperatori, sebbene concluse a condizioni più vantaggiose rispetto a quelle di mercato, non sono soggette all'obbligo di segnalazione in nota integrativa ai sensi del n. 22-bis dell'art. 2427 C.C., in quanto concluse nell'ambito dello scambio mutualistico e nel rispetto del principio di parità di trattamento tra i soci.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Art. 2427 n.22- quater c.c.

L'attesto rinnovo del CCNL delle Cooperative Sociali, che si prevede entrerà in vigore nel corso dell'anno introducendo importanti novità (come il riconoscimento della quattordicesima mensilità), dovrà necessariamente essere sostenuto da idonee compensazioni da parte delle PP.AA. clienti. Dovremo, quindi, impegnarci in importanti e diffuse trattative con la committenza, consapevoli che — come nel passato — gli adeguamenti saranno solo parziali, scaricando di fatto sulle cooperative gli oneri di valorizzazione del lavoro sociale, pur rappresentando quest'ultimo la colonna portante del sistema di welfare italiano.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (almeno 12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse incertezze.

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

Ai sensi dell'articolo 2497-bis del Codice civile, si espongono nel seguente prospetto i dati essenziali relativi all'ultimo bilancio del Consorzio Blu società cooperativa sociale, con sede in Faenza , via Degli Inforti n.2, iscritta presso il Registro delle imprese di Ravenna, al n.RA 213700, esercente l'attività di direzione e coordinamento.

Tale società, infatti, così come risulta anche dagli atti e dalla corrispondenza, nonché dall'iscrizione presso l'apposita sezione del Registro delle imprese, in ragione del controllo di diritto rinvenibile a norma dell'articolo 2359, comma 1, n. 1, del Codice civile, esercita sulla nostra società l'attività di direzione e coordinamento prevista dagli articoli 2497 e seguenti del Codice civile.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ultimo esercizio

Esercizio precedente

| | | |
|---|------------|------------|
| B) Immobilizzazioni | 379.169 | 440.147 |
| C) Attivo circolante | 23.500.893 | 23.613.639 |
| D) Ratei e risconti attivi | 130.297 | 233.409 |
| Totale attivo | 24.010.359 | 24.287.195 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Capitale sociale | 105.000 | 105.000 |
| Riserve | 970.684 | 873.594 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 117.190 | 100.088 |
| Totale patrimonio netto | 1.192.874 | 1.078.682 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 780.185 | 239.437 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 124.366 | 85.006 |
| D) Debiti | 21.902.805 | 22.878.934 |
| E) Ratei e risconti passivi | 10.129 | 5.136 |
| Totale passivo | 24.010.359 | 24.287.195 |

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

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|------------------------------------|------------------|----------------------|
| A) Valore della produzione | 59.021.817 | 44.368.402 |
| B) Costi della produzione | 58.878.364 | 44.251.028 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 3.924 | 1.164 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 30.187 | 18.450 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 117.190 | 100.088 |

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

In ottemperanza ai nuovi obblighi di trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche, statuiti dall'art. 1, co. 125-129, Legge 04/08/2017, n. 124, si dà atto che, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la Società ha ricevuto sovvenzioni, contributi e comunque vantaggi economici di qualunque genere, aventi natura di liberalità, da parte di Pubbliche Amministrazioni o da soggetti assimilati, di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della Legge 124/2017, come di seguito riportato:

Erogazioni pubbliche legge nr. 124 del 04/08/2017 art.1 co. 125-129

| Data incasso | Ente Erogatore | Contributo | Importo |
|--------------|---|--|---------|
| 31/01/2022 | COMUNE DI BOLOGNA | Contributo maggiori oneri covid | 6.720 |
| 31/01/2022 | COMUNE DI BOLOGNA | Contributo fisso calmierato asilo nido anno 2021/2022 | 14.080 |
| 13/05/2022 | AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE ATS INSUBRIA | Contributo DGR 2577/2019 percorsi virtuosi | 573 |
| 03/06/2022 | COMUNE DI BOLOGNA | Contributo fisso calmierato asilo nido anno 2021/2022 | 7.040 |
| 07/07/2022 | MIUR BOLOGNA | Contributo scuole infanzia paritarie L. 234/2021 | 1.009 |
| 25/08/2022 | MIUR BOLOGNA | Contributo scuole infanzia paritarie A.S. 2021/2022/2023 | 23.446 |
| 25/10/2022 | COMUNE DI BOLOGNA | Contributo fisso calmierato asilo nido anno 2021/2022 | 20.240 |
| 13/12/2022 | FON COOP | Contributo piani formativi | 52.055 |
| 27/12/2022 | MIUR BOLOGNA | Contributo scuole infanzia per fabbisogno energetico | 405 |

Gli accrediti erogati da Fon Coop Fondo Paritetico Interprofessionale Nazionale per la Formazione Continua delle imprese cooperative, si riferiscono al contributo ai piani formativi attivati e conclusi con esito positivo accertato dai verificatori regionali preposti.

Si evidenzia che l'indicazione delle erogazioni liberali è stata effettuata adottando il criterio informativo di cassa, e, quindi, riportando tutte le sovvenzioni, contributi e comunque vantaggi economici di qualunque genere, incassati nell'esercizio.

Per completezza espositiva, si rende noto che in data 24/01/2023 è stato accreditato a favore della cooperativa un ulteriore contributo di euro 12.144 da parte del Comune di Bologna: contributo questo contabilizzato in bilancio per la sola quota di competenza dell'esercizio 2022 pari ad euro 4.890.

Nel conto economico 2022 sono stati registrati contributi sotto forma di crediti d'imposta fruibili ratealmente. Si tratta del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali anno 2020/2021/2022 previsti dalla L.160/2019 e L.178/2020 per l'importo complessivo di euro 4.920.

Si rinvia inoltre per le informazioni relative agli ulteriori vantaggi economici riconosciuti, oggetto di pubblicazione, al Registro Nazionale degli aiuti di Stato, assolvendo in tal modo all'obbligo informativo di trasparenza di cui alla Legge 124/2017, in conformità a quanto previsto dall'art. 1 comma 125 quinquies della predetta legge.

Informazioni di cui agli artt. 2513 e 2545-sexies del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2513, comma 1, del Codice Civile, si segnala che la cooperativa, in quanto cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, è considerata a mutualità prevalente, indipendentemente dal rispetto dei requisiti di cui al citato art. 2513 del codice civile, in virtù di quanto disposto dall'art. 111-septies delle Norme di attuazione e transitorie del Codice Civile.

Tuttavia, anche in considerazione di quanto previsto dal nuovo verbale di revisione cooperativa, si ritiene opportuno evidenziare i rapporti economici intrattenuti nei confronti dei soci, espressi nei valori e nelle percentuali di mutualità indicati nel prospetto di seguito riportato:

Calcolo della Prevalenza anno 2022

| Costo del Lavoro | Euro | Percent. |
|---|------------|----------|
| Costo del lavoro soci (A) | 19.207.019 | 46,84% |
| Costo del lavoro di terzi non soci (B) | 29.440.505 | |
| Costo del lavoro per cambi d'appalto (art 37 ccnl) (C) | -7.638.722 | |
| Totale costo del lavoro non soci (B-C) per calcolo prevalenza | 21.801.783 | 53,16% |
| totale costo del lavoro (A - B) | 48.647.524 | |

Il D.M. 30/12/2005 stabilisce una deroga per tutte le cooperative di produzione e lavoro nel calcolo della prevalenza permettendo di togliere dal computo totale il costo inerente alle unità lavorative assunte in forza di obbligo di legge oltre a quelle unità lavorative assunte in forza di obbligo di contratto collettivo nazionale del lavoro (c.d. cambio appalto). Il risultato del prospetto sopra riportato tiene conto di quest'ultima deroga concessa.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato dell'esercizio

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2022, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;

- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa

Sottoponendo alla Vostra approvazione il predetto bilancio relativo all'esercizio 2022, in ragione delle considerazioni espresse, proponiamo di destinare l'utile d'esercizio pari ad € 124.219,76 come segue:

€ 37.265,93 pari al 30% a fondo di riserva legale di cui all'art.12 della Legge 904/77, ai sensi dall'art. 32 lettera a) del vigente statuto;

€ 3.726,59 pari al 3% a Fondo Mutualistico per la promozione e lo sviluppo della Cooperazione previsto dalla Legge 59/92, ai sensi dell'art. 32 lettera b) del vigente statuto;

€ 83.227,24 quale importo residuo, a Riserva Straordinaria Indivisibile in base all'art. 12 della Legge 904/77, ai sensi dell'art. 32 penultimo capoverso del vigente statuto.

Esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato

La società, pur partecipando direttamente al capitale di altre imprese, non detiene partecipazioni di maggioranza, non è pertanto tenuta alla redazione del bilancio consolidato di gruppo.

Comunicazione ai sensi dell'art. 1, Legge 25.1.85, nr. 6 e D.L. 556/86

La società non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

Situazione fiscale

Alla data di chiusura del presente esercizio risultavano accertabili i periodi d'imposta a partire dal 2016, mentre alla data di redazione della presente nota anche per tale esercizio risulta decaduto il termine di accertamento. Non vi sono attualmente contestazioni in essere e rimangono pertanto aperti per definizione fiscale gli esercizi a partire dal 2017.

Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del codice civile.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Bologna, 30 maggio 2023

L'organo amministrativo.

Il Presidente

Ceccarelli Katia

Il sottoscritto Montanari Enrico, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.