

# MARTA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE - ONLUS

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	Via TRAVERSI 15 SANNAZZARO DE' BURGONDI 27039 PV Italia
<b>Codice Fiscale</b>	01341140182
<b>Numero Rea</b>	PV - 180266
<b>P.I.</b>	01341140182
<b>Capitale Sociale Euro</b>	71.527
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' COOPERATIVA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	873000
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	75	375
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>75</b>	<b>375</b>
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	42.132	46.714
5) avviamento	2.400	-
7) altre	16.999	27.404
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>61.531</b>	<b>74.118</b>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	726.929	51.663
3) attrezzature industriali e commerciali	43.893	16.467
4) altri beni	156.308	117.264
5) immobilizzazioni in corso e acconti	214.367	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.141.497</b>	<b>185.394</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	76.249	76.249
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>76.249</b>	<b>76.249</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>76.249</b>	<b>76.249</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.279.277</b>	<b>335.761</b>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	31.946	37.155
<b>Totale rimanenze</b>	<b>31.946</b>	<b>37.155</b>
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.413.483	5.220.944
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>5.413.483</b>	<b>5.220.944</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.277	40.121
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>16.277</b>	<b>40.121</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	204.998	307.109
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.689	14.189
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>220.687</b>	<b>321.298</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>5.650.447</b>	<b>5.582.363</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	50.000	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>50.000</b>	<b>-</b>
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.887.169	911.055
3) danaro e valori in cassa	2.745	3.099
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.889.914</b>	<b>914.154</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>7.622.307</b>	<b>6.533.672</b>

D) Ratei e risconti	53.060	30.741
<b>Totale attivo</b>	<b>8.954.719</b>	<b>6.900.549</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	71.527	77.900
IV - Riserva legale	951.299	689.740
V - Riserve statutarie	1.187.196	831.107
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	29.153	29.153
Versamenti in conto capitale	7.919	7.919
Varie altre riserve	(1)	(2)
<b>Totale altre riserve</b>	<b>37.071</b>	<b>37.070</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	44.196	(37.704)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.291.289</b>	<b>1.598.113</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	385.891	471.891
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>385.891</b>	<b>471.891</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		
	545.427	526.887
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.727.372	1.324.075
esigibili oltre l'esercizio successivo	62.177	39.201
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>1.789.549</b>	<b>1.363.276</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	750.775	461.310
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>750.775</b>	<b>461.310</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.848	88.724
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>23.848</b>	<b>88.724</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	718.718	527.620
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>718.718</b>	<b>527.620</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.447.096	1.860.592
<b>Totale altri debiti</b>	<b>2.447.096</b>	<b>1.860.592</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>5.729.986</b>	<b>4.301.522</b>
E) Ratei e risconti	2.126	2.136
<b>Totale passivo</b>	<b>8.954.719</b>	<b>6.900.549</b>

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.300.946	14.763.615
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	125.413	256.151
altri	276.701	66.166
Totale altri ricavi e proventi	402.114	322.317
Totale valore della produzione	21.703.060	15.085.932
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	386.992	359.677
7) per servizi	2.947.869	1.465.478
8) per godimento di beni di terzi	135.022	95.862
9) per il personale		
a) salari e stipendi	13.191.041	9.643.153
b) oneri sociali	3.655.402	2.632.385
c) trattamento di fine rapporto	979.665	667.840
e) altri costi	57.892	51.846
Totale costi per il personale	17.884.000	12.995.224
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	26.599	23.542
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	102.033	69.469
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	14.855	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	143.487	93.011
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	409	(11.747)
14) oneri diversi di gestione	186.076	110.761
Totale costi della produzione	21.683.855	15.108.266
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	19.205	(22.334)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	45.272	10
Totale proventi diversi dai precedenti	45.272	10
Totale altri proventi finanziari	45.272	10
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	18.075	14.238
Totale interessi e altri oneri finanziari	18.075	14.238
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	27.197	(14.228)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	46.402	(36.562)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.206	1.142
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.206	1.142
21) Utile (perdita) dell'esercizio	44.196	(37.704)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	44.196	(37.704)
Imposte sul reddito	2.206	1.142
Interessi passivi/(attivi)	(27.197)	14.228
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(115)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	19.205	(22.449)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	128.632	93.011
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	128.632	93.011
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	147.837	70.562
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	5.209	(16.547)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(192.539)	(526.793)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	289.465	111.706
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(22.319)	7.493
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(11)	0
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	193.835	(228.517)
Totale variazioni del capitale circolante netto	273.640	(652.658)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	421.477	(582.096)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	27.197	(14.228)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.854)	0
(Utilizzo dei fondi)	(86.000)	(11.570)
Altri incassi/(pagamenti)	18.540	27.319
Totale altre rettifiche	(43.117)	1.521
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	378.360	(580.575)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(102.918)	(51.318)
Disinvestimenti	-	9.766
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(7.200)	(5.080)
Disinvestimenti	0	-
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	0	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(110.118)	(46.632)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	403.296	545.107
Accensione finanziamenti	1.100.000	700.000

(Rimborso finanziamenti)	(792.303)	(739.625)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	225	0
(Rimborso di capitale)	(3.700)	(7.257)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	707.518	498.225
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>975.760</b>	<b>(128.982)</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	911.055	1.039.443
Danaro e valori in cassa	3.099	3.693
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>914.154</b>	<b>1.043.136</b>
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.887.169	911.055
Danaro e valori in cassa	2.745	3.099
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>1.889.914</b>	<b>914.154</b>

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Dai risultati emergenti dal rendiconto finanziario, risulta chela somma algebrica dei flussi finanziari inerenti all'attività operativa è positiva e, pertanto, rappresenta un incremento delle disponibilità liquide avvenuta nell'esercizio.

La nostra società presenta una situazione finanziaria buona, in particolare, la solvibilità è certa

La capacità della cooperativa di affrontare gli impegni finanziari a breve termine appare congrua.

La capacità della stessa di autofinanziarsi, senza ricorrere a debiti di terzi, appare sufficiente, il ricorso a finanziamenti di terzi e bancari risulta essere presente in misura significativa ma non predominante.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2021, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
  - secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente
  - e nella prospettiva della **continuazione dell'attività**, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;

- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non sono state operate variazioni in tal senso.

## **Correzione di errori rilevanti**

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non si sono riscontrate problematiche in tal senso.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C..

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## **Altre informazioni**

La cooperativa ha previsto statutariamente, ed ha osservato, i requisiti previsti per le cooperative a mutualità prevalente, di cui all'art. 2514 del codice civile.

L'ulteriore requisito necessario ai fini della qualifica di cooperativa a mutualità prevalente, consistente nella sussistenza della condizione di prevalenza degli scambi mutualistici con i soci cooperatori rispetto agli scambi totali, previsto dall'art. 2513 del codice civile, viene documentato al termine della presente nota integrativa. Peraltro in quanto cooperativa sociale ai sensi della L. 381/91 è considerata a mutualità prevalente indipendentemente dai requisiti previsti dal citato art. 2513. Pertanto, la cooperativa è iscritta all'Albo delle Cooperative a mutualità prevalente presso il Ministero dello Sviluppo Economico al n. A148681 e all'Albo Regionale delle cooperative sociali – Lombardia sez. A a far data dal 06/03/1995.

L'attività di revisione legale dei conti, ai sensi del D.Lgs. 27/01/2010 n. 39, in data 09/05/2019 è stata affidata dall'Assemblea della società al Collegio Sindacale, per il triennio 2019 – 2020 -2021.

Nel presente esercizio si è dato corso all'integrazione con la cooperativa Elpis, mediante un'operazione di fusione per incorporazione della cooperativa Elpis in Marta. Nel proseguo della nota integrativa si è data evidenza delle più significative variazioni intervenute negli elementi patrimoniali a seguito della fusione.

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	375	(375)	75
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	<b>375</b>	<b>(300)</b>	<b>75</b>

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente per il periodo ragionevolmente prevedibile di loro utilità futura.

I piani di ammortamento di tali costi sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima essi manifestino benefici economici, secondo lo schema sotto riportato

Descrizione	Metodo d'ammortamento (a quote costanti, decrescenti o parametrato ad altre variabili quantitative)	Coefficienti di ammortamento
<i>Beni immateriali (diritti di brevetto industriale, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, licenze, marchi e diritti simili)</i>	quote costanti	10%
<i>Oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento; costi di sviluppo)</i>	quote costanti	20%
<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	quote costanti	20%
<i>Avviamento</i>	quote costanti	20%

I piani di ammortamento, che vengono 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.

I **beni immateriali** sono costituiti da licenze software, principalmente relative al gestionale amministrativo e il loro periodo di ammortamento è in funzione delle percentuali sopra indicate.

Le **altre immobilizzazioni immateriali** comprendono costi capitalizzati (oneri su beni di terzi) che sono stati ritenuti ad utilità pluriennale e sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del collegio sindacale

Rivalutazioni

Nessuna immobilizzazione immateriale è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Svalutazioni

La cooperativa ha valutato che nel presente esercizio non si sono palesati indicatori di potenziali perdite di valore delle attività, ai sensi dell'OIC 9, e non ha pertanto proceduto alla determinazione del valore recuperabile delle stesse, così come consentite dal medesimo OIC 9 ai fini della eventuale svalutazione delle stesse per perdite durevoli di valore.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le variazioni intercorse nell'anno 2021 si riferiscono ad ammortamenti, acquisti software, all'iscrizione dell'avviamento pagato per l'acquisto del ramo d'azienda "ambulatorio presso l'ospedale di Luino (VA)" e all'incremento per l'incorporazione della cooperativa Elpis (altre variazioni € .6811).

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	165.172	-	223.812	388.984
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	118.458	-	196.408	314.866
<b>Valore di bilancio</b>	46.714	-	27.404	74.118
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	4.200	3.000	-	7.200
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	8.782	600	17.217	26.599
<b>Altre variazioni</b>	-	-	6.811	6.811
<b>Totale variazioni</b>	(4.582)	2.400	(10.406)	(12.588)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	169.372	3.000	230.623	402.995
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	127.240	600	213.624	341.464
<b>Valore di bilancio</b>	42.132	2.400	16.999	61.531

## Immobilizzazioni materiali

### ***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori. Le spese di manutenzione ordinaria e di riparazione e le spese di manutenzione straordinaria sono state addebitate integralmente al conto economico.

Descrizione	Metodo d'ammortamento (a quote costanti, decrescenti o parametrato ad altre variabili quantitative)	Coefficienti di ammortamento
<i>Attrezzatura industriali</i>	quote costanti	7,50%-15%
<i>Fabbricati</i>	quote costanti	3%
<i>Altri beni materiali</i>	quote costanti	10-20%
<i>Automezzi</i>	quote costanti	10-12,50-20-25%
<i>Macchine ufficio elettroniche</i>	quote costanti	10-20%
<i>Mobili ed arredi</i>	quote costanti	6-12%

I piani di ammortamento, che vengono 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.

Gli acquisti effettuati nell'esercizio sono stati ammortizzati con aliquota pari al 50% dell'aliquota base: l'aliquota così ridotta è rappresentativa, sia della residua possibilità di utilizzo, sia della partecipazione effettiva al processo produttivo di tali immobilizzazioni, la cui acquisizione si può ritenere mediamente avvenuta a metà dell'esercizio. Tale comportamento è consentito dai principi contabili se la quota d'ammortamento ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Si è proceduto secondo le indicazioni contenute nel Principio Contabile Oic 16 allo scorporo del Valore dei terreni dal valore storico dei Fabbricati.

Nessuna immobilizzazione materiale è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

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

La cooperativa ha valutato che nel presente esercizio non si sono palesati indicatori di potenziali perdite di valore delle attività, ai sensi dell'OIC 9, e non ha pertanto proceduto alla determinazione del valore recuperabile delle stesse, così come consentite dal medesimo OIC 9, ai fini della eventuale svalutazione delle stesse per perdite durevoli di valore.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali hanno subito, nel corso dell'esercizio, la seguente movimentazione:

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	86.585	99.278	814.749	-	1.000.612
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	34.922	82.811	697.485	-	815.218
<b>Valore di bilancio</b>	51.663	16.467	117.264	-	185.394
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	9.997	92.921	-	102.918
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	22.819	22.631	56.583	-	102.033
<b>Altre variazioni</b>	1.569.029	229.925	-	-	1.798.954
<b>Totale variazioni</b>	1.546.210	217.291	36.338	-	1.799.839
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	1.655.614	339.200	1.005.726	-	3.000.540
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	714.318	295.307	849.418	-	1.859.043
<b>Valore di bilancio</b>	726.929	43.893	156.308	214.367	1.141.497

Le variazioni dell'esercizio oltre che a riferirsi agli ammortamenti e alle normali sostituzioni di beni strumentali effettuati nell'esercizio, alla voce "altre variazioni" dell'importo di € 1.798.954 evidenziano l'incorporazione dei beni materiali della ex cooperativa Elpis. In particolare si descrive il compendio immobiliare dell'incorporata:

- € 1.236.076 fabbricato destinato a RSD con 36 posti accreditati, ubicato nel comune di Montebello della Battaglia (PV)
- € 85.996 area pertinenziale al fabbricato sopraccitato
- € 32.590 fabbricato di civile abitazione ubicato nel comune di Pieve Porto Morone (PV)
- € 214.367 lavori in corso di ampliamento della RSD

## Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere un contratto di locazione finanziaria relativo ad un'automezzo per effetto della successione nei contratti dell'incorporata Elpis. In base alla forma giuridica negoziale e all'attuale prassi, la rappresentazione contabile dell'operazione di locazione finanziaria è avvenuta utilizzando il metodo patrimoniale. L'utilizzazione, invece, del metodo finanziario avrebbe comportato una diversa rappresentazione contabile con diversi effetti sul patrimonio netto e sul conto economico effetti, però, che non si ritiene di dover indicare, perché non sono di importo apprezzabile.

## Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite unicamente in partecipazioni in altre imprese. Esse sono state valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Tali partecipazioni sono iscritte nelle immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Cooperativa.

Di seguito si elenca il dettaglio delle partecipazioni in essere:

Banca etica euro 515;  
Caf Nazionale del Lavoro euro 3;  
Cooperativa sociale Cooperanda euro 70.000;  
Unioncoop Servizi per euro 5.629;  
Consorzio Coop Solidarietà e lavoro scs 103;

Nessuna immobilizzazione finanziaria è stata oggetto di rivalutazione monetaria.  
Nessuna partecipazione è stata oggetto di svalutazione.

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

#### 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

## Attivo circolante

### Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	37.155	(5.209)	31.946
<b>Totale rimanenze</b>	37.155	(5.209)	31.946

Ai sensi del n. 10 dell'art. 2426 c.c. la valutazione delle rimanenze di magazzino è stata effettuata con metodo FIFO;

Si segnala che si tratta interamente di materiale di pulizia, materiale di consumo e beni necessari all'espletamento dell'attività caratteristica dell'impresa.

Si segnala che nel corso del presente esercizio non è stata variata la metodologia di valutazione adottata negli esercizi precedenti.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### **Crediti commerciali**

Si precisa che la società non ha provveduto alla valutazione dei crediti commerciali al costo ammortizzato, né all'attualizzazione degli stessi in quanto tutti i crediti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi. Pertanto i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1), sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari ad euro 33.485.

**Crediti v/altri**

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

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

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 5.650.447. Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	5.220.944	192.539	5.413.483	5.413.483	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	40.121	(23.844)	16.277	16.277	-
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	321.298	(100.612)	220.687	204.998	15.689
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	5.582.363	68.083	5.650.447	5.634.758	15.689

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

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

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

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

La voce crediti verso altri risulta così composta:

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2021
<b>CONTRIBUTI DA RICEVERE</b>	219.439	126.997
<b>CREDITI V/FONCOOP</b>	44.630	44.924
<b>CREDITI V/INAIL</b>	26.708	8.016
<b>DEPOSITI CAUZIONALI</b>	14.189	15.689
<b>CREDITI VS DIPENDENTI</b>	15.542	20.476
<b>ALTRI CREDITI</b>	790	4.586
<b>TOTALE</b>	321.298	220.687

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

Le attività finanziarie non immobilizzate si incrementano di € 50.000 e sono relative ad obbligazioni bancarie acquisite a seguito dell'incorporazione di Elpis.

Nel bilancio non sono presenti strumenti finanziari non sono presenti derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Altri titoli non immobilizzati</b>	50.000	50.000
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	50.000	50.000

## Disponibilità liquide

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 1.889.914, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale. Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	911.055	976.114	1.887.169
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	3.099	(948)	2.745
<b>Totale disponibilità liquide</b>	914.154	975.166	1.889.914

## Ratei e risconti attivi

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	30.741	22.319	53.060
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	30.741	22.319	53.060

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

## Oneri finanziari capitalizzati

### Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### **Patrimonio netto**

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I – Capitale
- II – Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
- IX – Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### **Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto ammonta a euro 2.291.289

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C.

Il patrimonio netto è composta da:

Capitale sociale: Il capitale sociale (voce AI del Passivo) pari ad euro 71.527;

**Riserva legale:** nella riserva legale (voce AIV del Passivo) è iscritta la quota dell'utile dell'esercizio che l'assemblea ha destinato a tale voce, in conformità a quanto prescritto dalla legge e dallo statuto, e che costituisce riserva legale indivisibile ex art. 12 L. 904/1977. Nel corso dell'esercizio si è incrementata per l'incorporazione di Elpis. Infatti in ossequio alla disciplina civilistica e fiscale le riserve indivisibili dell'incorporata sono state esattamente ricostituite come tali anche in Marta..

**Riserve statutarie:** nelle riserve statutarie (voce AV del Passivo) sono iscritte tutte le tipologie delle riserve previste dallo statuto, formate secondo condizioni, vincoli e modalità disciplinate dallo statuto stesso. In questa voce sono allocate le riserve indivisibili ex art. 12 L. 904/1977 che nell'esercizio sono diminuite di € 37.704 per la copertura della perdita dell'esercizio 2020 e si sono incrementate di € 393.793 per l'incorporazione di Elpis. Infatti in ossequio alla disciplina civilistica e fiscale le riserve indivisibili dell'incorporata sono state esattamente ricostituite come tali anche in Marta.

**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

Tale voce è composta da:

- Riserva straordinaria indivisibile ex art. 12, L. 904/1977 pari ad euro 29.153 che accoglie le riserve indivisibili ex art. 12 L. 904/1977 destinate negli anni precedenti;
- Riserva per versamenti a fondo perduto, in capo a soci di ex cooperativa incorporata, per euro 7.919;
- infine l'indicazione dell'arrotondamento all'unità di euro.

Più precisamente, per quanto riguarda le riserve, 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.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		Incrementi	Decrementi		
Capitale	77.900	-		8.360	1.735		71.527
Riserva legale	689.740	-		261.559	-		951.299
Riserve statutarie	831.107	-		393.793	37.704		1.187.196
Altre riserve							
Riserva straordinaria	29.153	-		-	-		29.153
Versamenti in conto capitale	7.919	-		-	-		7.919
Varie altre riserve	(2)	-		-	-		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	37.070	-		-	-		37.071
Utile (perdita) dell'esercizio	(37.704)		37.704	-	-	44.196	44.196
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.598.113		37.704	663.712	39.439	44.196	2.291.289

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	71.527	B	-
Riserva legale	951.299	B	951.299
Riserve statutarie	1.187.196	B	1.187.196
Altre riserve			
Riserva straordinaria	29.153	B	29.153
Versamenti in conto capitale	7.919	B	7.919
Varie altre riserve	(1)		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	37.071		37.071
<b>Totale</b>	2.175.566		2.175.566
<b>Quota non distribuibile</b>			2.175.566

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

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale è stata iscritta una Riserva da arrotondamento pari a euro -1. Non essendo esplicitamente contemplata dalla tassonomia XBRL relativa allo Stato patrimoniale, detta riserva è stata inserita nella sotto-voce Varie altre riserve.

## Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Nel nostro 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 perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, di ammontare attendibilmente stimabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono 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 accantonamenti al fondo riflettono la migliore stima possibile, sulla base degli elementi a disposizione alla data di redazione del progetto di bilancio.

Le situazioni per le quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile, sono state indicate nella presente nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di un accantonamento al fondo per rischi.

La voce "Altri" accoglie gli accantonamenti operati per il "fondo oneri contrattuali e rinnovi" (€ 350.891), che è stato utilizzato per € 96.000 nell'esercizio corrente, e per il fondo Progetto welfare aziendale (€ 35.000).

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	471.891	471.891
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Utilizzo nell'esercizio	96.000	-
Altre variazioni	10.000	-
<b>Totale variazioni</b>	(86.000)	(86.000)
Valore di fine esercizio	385.891	385.891

## 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 ed ai contratti collettivi di lavoro ed 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;
- TFR versato ai Fondi di previdenza complementare.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	526.887
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Totale variazioni	18.540
Valore di fine esercizio	545.427

L'accantonamento di competenza è composto oltre che dall'accantonamento t.f.r. in tesoreria, del tfr in azienda al lordo della parte relativa ai dipendenti dimessi e dagli accantonamenti a fondi integrativi.

## Debiti

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti di natura finanziaria superiori a 12 mesi al costo ammortizzato in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi debiti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale alla classe "D".

La composizione dei debiti è la seguente:

I debiti verso fornitori sono costituiti da debiti verso fornitori documentati da fattura e da fatture da ricevere, al netto di note di credito da ricevere.

I debiti verso banche si riferiscono ad anticipi fatture e finanziamenti a breve termine.

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate ed afferiscono principalmente a ritenute d'acconto lavoratori dipendenti, autonomi e debiti per irap.

La voce Debiti v/ist. previdenziali e sicurezza sociale è composta da debiti verso inps e debiti verso Inail.

Gli altri debiti per l'importo residuo sono composti prioritariamente da debiti verso dipendenti per retribuzioni da liquidare e debiti per cauzioni.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	1.363.276	426.272	1.789.549	1.727.372	62.177
<b>Debiti verso fornitori</b>	461.310	289.465	750.775	750.775	-
<b>Debiti tributari</b>	88.724	(65.524)	23.848	23.848	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	527.620	191.098	718.718	718.718	-
<b>Altri debiti</b>	1.860.592	586.504	2.447.096	2.447.096	-
<b>Totale debiti</b>	4.301.522	1.427.815	5.729.986	5.667.809	62.177

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

La voce "Altri debiti" risulta così composta:

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021
<b>CAUZIONI DA CLIENTI</b>	12.524	15.847
<b>DIPENDENTI</b>	979.964	1.129.748
<b>DIPENDENTI ER RATEI FERIE/EX FEST</b>	634.006	953.575
<b>DEBITI V/CESSIONI 1/5 E 1/6</b>	5.985	10.575
<b>DEBITI DIVERSI</b>	228.113	337.351
<b>TOTALE</b>	1.860.592	2.447.096

### Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

#### **Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)**

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

## Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tale voce le quote di costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, che vengono attribuite ad ogni esercizio mediante una ripartizione del provento o del costo effettuata in proporzione al tempo, ossia sulla base del criterio del tempo fisico, in conformità al principio contabile OIC 18.

1. Trattasi di ratei passivi per corrispondenti a costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi;
2. Trattasi di risconti passivi su fatture emesse la cui competenza afferiva in parte l'esercizio successivo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti passivi</b>	2.137	(11)	2.126
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	2.136	(11)	2.126

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Infine si precisa che l'aggregazione dei dati economici dell'incorporata Elpis non ha determinato variazioni significative nei valori di bilancio rispetto all'esercizio precedente.

## Valore della produzione

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

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

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., la ripartizione dei ricavi per categorie di attività è evidenziata nel seguente prospetto:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Disabili	6.702.927
Anziani e serv. Riabilitazione	4.482.393
Zero/sei e servizi scolastici	5.508.251
Psicosociali	3.995.901
Serv.Sanitari	389.288
Altri	222.186
<b>Totale</b>	<b>21.300.946</b>

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

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

## Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 21.683.855.

## **Proventi e oneri finanziari**

Nella classe C del conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa. I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

I proventi finanziari si riferiscono a interessi attivi su c/c.

Gli oneri finanziari si riferiscono a: Interessi passivi e spese bancarie su finanziamenti ed Interessi passivi c/c.

## **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

Per quanto riguarda le imposte d'esercizio, la Società, essendo Cooperativa Sociale, gode dell'esenzione totale sull'IRAP per effetto della L.R. 27 del 18/12/2001 per le attività esercitate in regione Lombardia e di aliquota agevolata per le attività esercitate in Piemonte, nonché dell'esenzione parziale sull'IRES della quota di utili accantonati a riserva indivisibile e a fondo mutualistico. Inoltre nel presente esercizio beneficia della detassazione delle riprese fiscali secondo il disposto dell' Articolo 11 del DPR 601/73 in quanto Cooperativa iscritta all'Albo Nazionale delle Cooperative nella categoria "produzione lavoro" e rispettante i parametri richiesti: l'ammontare delle retribuzioni corrisposte ai soci risulta essere superiore al 50% del totale degli altri costi.

Alla luce delle considerazioni sopra riportate si è provveduto ad accantonare imposte relative all'Irap per le attività esercitate in Regione Piemonte.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è stato determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2021, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Informazioni relative alle cooperative
- Informazioni relative a start-up, anche a vocazione sociale, e PMI innovative
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 6-bis c.c.)
- Prospetto e informazioni sulle rivalutazioni
- Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti
- Partecipazioni comportanti responsabilità illimitata

## **Dati sull'occupazione**

### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

Il numero medio dei dipendenti espresso in ULA, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Dirigenti	8
Quadri	39
Impiegati	285
Operai	274
Altri dipendenti	0
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>606</b>

I dipendenti in forza al 31/12 erano numero 970 di cui 514 soci lavoratori.

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

Nel corso dell'esercizio, sono stati attribuiti compensi agli organi sociali come da tabella che segue. Ad essi, non è stata erogata alcuna anticipazione o credito; la cooperativa, inoltre, non ha assunto alcun impegno verso terzi per loro conto.

La funzione di controllo contabile è stata demandata al Collegio Sindacale. I Sindaci non prestano, a favore della cooperativa, servizi diversi da quelli sopra evidenziati

	Amministratori	Sindaci
Compensi	80.091	11.825

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale, pari a euro 77.900, è rappresentato da azioni ordinarie di nominali euro 25 cadauna. Si precisa che al 31/12 non sono presenti azioni di categorie diverse da quelle ordinarie.

## Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori similari.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

### Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

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

Non risultano impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

### Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Non sono state poste in essere, nel corso dell'esercizio, operazioni con parti correlate (nei termini di cui all'art. 2435-bis del codice civile) di ammontare significativo e non concluse a normali condizioni di mercato. Va peraltro ricordata la natura mutualistica della cooperativa, che si pone come scopo sociale, in termini di "mutualità interna" quello di remunerare le prestazioni lavorative dei soci a condizioni tendenzialmente migliorative rispetto a quelle che il mercato è in grado di offrire.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

Non si segnalano, inoltre, fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, intendendosi per tali, ai sensi dell'OIC 29, quei fatti la cui comunicazione sia ritenuta necessaria per consentire ai destinatari dell'informazione societaria di fare corrette valutazioni e prendere decisioni appropriate. Si evidenzia, tuttavia, che le conseguenze dello scoppio della guerra in Ucraina, avvenuto dopo la chiusura del presente esercizio, sono seguite con la massima attenzione dagli amministratori in modo da prendere tempestivamente le opportune decisioni che si ritenessero necessarie in caso di repentino peggioramento del quadro economico - sociale del Paese.

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

### **Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)**

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

### **Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)**

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

Ai sensi dell'artt. 2497 e segg c.c. la società esercita attività di direzione e coordinamento nei confronti delle seguenti cooperative:

- Oltre Confine s.c.s;
- Cooperanda s.c.s;
- Finis terrae s.c.s;
- Cooperativa sociale Kore o.n.l.u.s.;

Il Gruppo cooperativo paritetico costituito nel corso dell'anno 2016, ampliatisi nel corso dell'esercizio con l'ingresso di Finis Terrae e Kore, ha lo scopo di dirigere e coordinare l'attività delle imprese ai sensi dell'articolo 2497 e seguenti c.c. nell'osservanza dei seguenti principi:

- valorizzare le potenzialità imprenditoriali, economiche e sociali di tutti i soggetti in esso coinvolti con particolare riguardo alle cooperative socie;
- stimolare al massimo grado la cooperazione tra tutti i soggetti soprattutto attraverso la proposta attuazione di iniziative e progetti comuni;
- sviluppare in modo equilibrato tanto lo sviluppo e l'integrazione territoriale delle cooperative quanto lo sviluppo e l'integrazione delle loro attività entro specifiche filiere di prodotto/servizio sviluppate dalle parti;
- promuovere l'innovazione sociale ed imprenditoriale attraverso la promozione ed il sostegno ed iniziative sperimentali e la diffusione delle migliori esperienze;
- favorire attraverso un approccio unitario e coordinato, il coinvolgimento di altri soggetti privati e pubblici nella realizzazione del sistema di azioni di imprenditorialità sociale;
- realizzare modalità operative che consolidino omogeneità e coerenza fra le azioni imprenditoriali delle parti;
- individuazione e studio di possibili strumenti innovativi di azione nei mercati a supporto dello sviluppo delle imprese del Gruppo;
- rendere più efficiente ed efficace il coordinamento delle azioni sopradette anche attraverso l'ottimizzazione e condivisione di funzioni e processi aziendali.

L'attività di direzione e coordinamento è finalizzata a consentire alle imprese di svolgere una gestione più efficiente, distribuendo equamente fra esse i vantaggi che ne derivano.

## Informazioni relative alle cooperative

### Informazioni ex art. 2513 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 dai 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 si ritiene opportuno segnalare che la cooperativa, nell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ed in quello precedente, ha intrattenuto rapporti economici nei confronti dei soci tali da consentirle il rispetto delle condizioni di mutualità prevalente.

	Scambio verso i soci	Totale voce	% riferibile a soci
Costo del lavoro	11.178.298	17.884.000	62,50%

### 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 la Società ha ricevuto 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 L. 124/2017, come di seguito riportati:

Ministero del Lavoro e Politiche sociali	Cinque per mille anno 2019-2020	1.349
Agenzia delle Entrate	Credito sanificazione e DPI (art. 125 DL 34/2020)	5.738

Inoltre si rinvia al contenuto del Registro Nazionale degli aiuti di Stato, assolvendo ulteriormente, in tal modo, all'obbligo informativo di trasparenza di cui alla L. 124/2017. Il registro è consultabile al seguente link <https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>

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

### Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto contabilizzato e proposto, la situazione patrimoniale ed il conto economico chiudono con un utile di complessivi euro 44.196, che Vi proponiamo di destinare interamente alla riserva ordinaria indivisibile ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 12 L. 904/77 previa deduzione del 3% dello stesso pari ad € 1.325,89 da destinare ai fondi mutualistici (art. 11 L. 59/92).

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

### ***Dichiarazione di conformità del bilancio***

"Il sottoscritto firmatario digitale dichiara, ai sensi degli artt. 47 e 76 del D.P.R. 446/2000, che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, nonché la presente nota integrativa, costituiscono copia corrispondente ai documenti conservati presso la società."