

# IL CENGIO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici                                                    |                                                        |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Sede in                                                            | Via DEL CONVENTO 17 ISOLA VICENTINA<br>36033 VI Italia |
| Codice Fiscale                                                     | 03343480244                                            |
| Numero Rea                                                         | VI 317799                                              |
| P.I.                                                               | 03343480244                                            |
| Capitale Sociale Euro                                              | 17.575 i.v.                                            |
| Forma giuridica                                                    | SOCIETA' COOPERATIVA                                   |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 011329                                                 |
| Società in liquidazione                                            | no                                                     |
| Società con socio unico                                            | no                                                     |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no                                                     |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative                    | A180829                                                |

## Stato patrimoniale

|                                                       | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                             |            |            |
| <b>Attivo</b>                                         |            |            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                            |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      | 161.302    | 159.032    |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 42.703     | 47.971     |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                    | 1.276      | 1.251      |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 205.281    | 208.254    |
| <b>C) Attivo circolante</b>                           |            |            |
| I - Rimanenze                                         | 12.159     | 11.789     |
| II - Crediti                                          |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 24.458     | 22.054     |
| Totale crediti                                        | 24.458     | 22.054     |
| IV - Disponibilità liquide                            | 26.727     | 46.346     |
| Totale attivo circolante (C)                          | 63.344     | 80.189     |
| D) Ratei e risconti                                   | 839        | 505        |
| Totale attivo                                         | 269.464    | 288.948    |
| <b>Passivo</b>                                        |            |            |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                            |            |            |
| I - Capitale                                          | 17.575     | 11.575     |
| IV - Riserva legale                                   | 7.198      | 7.198      |
| V - Riserve statutarie                                | 22.725     | -          |
| VI - Altre riserve                                    | 1          | (1)        |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                | (12.550)   | (13.160)   |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | (31.764)   | 629        |
| Totale patrimonio netto                               | 3.185      | 6.241      |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 25.902     | 19.021     |
| <b>D) Debiti</b>                                      |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 201.630    | 190.726    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | 0          | 28.500     |
| Totale debiti                                         | 201.630    | 219.226    |
| E) Ratei e risconti                                   | 38.747     | 44.460     |
| Totale passivo                                        | 269.464    | 288.948    |

## Conto economico

|                                                                                                                                   | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                                            |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                                 |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                                       | 196.652    | 163.533    |
| 2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione | 370        | 132        |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti                                          | 370        | 132        |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                                        |            |            |
| contributi in conto esercizio                                                                                                     | 8.313      | 4.744      |
| altri                                                                                                                             | 27.051     | 44.809     |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                                    | 35.364     | 49.553     |
| Totale valore della produzione                                                                                                    | 232.386    | 213.218    |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                                  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                                          | 80.799     | 72.631     |
| 7) per servizi                                                                                                                    | 32.874     | 23.086     |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                                 | 1.434      | 1.188      |
| 9) per il personale                                                                                                               |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                                                              | 112.498    | 84.487     |
| b) oneri sociali                                                                                                                  | 13.323     | 9.151      |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                                     | 7.529      | 7.637      |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                                   | 7.529      | 7.637      |
| Totale costi per il personale                                                                                                     | 133.350    | 101.275    |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                                   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni                 | 8.534      | 5.475      |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                                | 1.803      | 1.803      |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                                  | 6.731      | 3.672      |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                                | 8.534      | 5.475      |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                                     | 7.133      | 7.095      |
| Totale costi della produzione                                                                                                     | 264.124    | 210.750    |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                                            | (31.738)   | 2.468      |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                                             |            |            |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                                     |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                                |            |            |
| altri                                                                                                                             | 5          | 7          |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                                            | 5          | 7          |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                                  | 5          | 7          |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                                            |            |            |
| altri                                                                                                                             | 31         | -          |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                                         | 31         | -          |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                                      | (26)       | 7          |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                                 | (31.764)   | 2.475      |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                                          |            |            |
| imposte correnti                                                                                                                  | -          | 1.846      |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                                 | -          | 1.846      |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                                | (31.764)   | 629        |

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, 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.

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria di cui all'art. 2435-bis.

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 ;
- 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.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonostante i rischi di revisione al ribasso delle prospettive economiche causate

delle recenti turbolenze economiche e geopolitiche che hanno notevolmente influenzato l'andamento dei prezzi di alcune delle principali materie prime presenti sul mercato. In particolare, preoccupa il prezzo delle materie prime energetiche, elemento oggi più che mai centrale, a causa dei forti shock causati prima di tutto dalla nascita del conflitto in Ucraina, con le relative sanzioni alla Russia, e poi dallo scoppio del tumulto in Medio Oriente, che ha avuto anch'esso un forte impatto sul prezzo di tali materie prime. A questo, si aggiunga un contesto caratterizzato da un elevato costo della vita, una debole domanda esterna e un inasprimento della politica monetaria. Ciò nonostante non si sono verificati impatti negativi considerando la tenuta dei ricavi dell'esercizio che non hanno subito alcuna contrazione.

L'organo amministrativo non ha riscontrato incertezze circa la sussistenza del presupposto della continuità aziendale in quanto la società attraverso la propria attività gestionale, appare in grado di:

- a) soddisfare le aspettative dei soci e dei prestatori di lavoro;
- b) mantenere un grado soddisfacente di economicità, conservando così l'equilibrio economico della gestione, inteso come capacità stessa dell'impresa di conseguire ricavi superiori ai costi di esercizio, in modo da consentire una congrua remunerazione per il capitale di rischio investito;
- c) mantenere l'equilibrio monetario della gestione, inteso come l'attitudine dell'azienda a preservare i prevedibili flussi di entrate monetarie con caratteristiche quantitative e temporali idonee a fronteggiare i deflussi di mezzi monetari, necessari per l'acquisizione di fattori di produzione, secondo le modalità indicate nei programmi di gestione.

In definitiva, gli amministratori hanno maturato una ragionevole aspettativa che la società potrà continuare la sua esistenza operativa in un futuro prevedibile mantenendo altresì la capacità di costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito. Pertanto, si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023.

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, 2425 e 2435-bis del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C..

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis quarto comma del Codice Civile. Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c. 1 C.C.:

- n. 1) criteri di valutazione;
  - n. 2) movimenti delle immobilizzazioni;
  - n. 6) ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie sociali (senza indicazione della ripartizione per area geografica);
  - n. 8) oneri finanziari capitalizzati;
  - n. 9) impegni, garanzie e passività potenziali;
  - n. 13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;
  - n. 15) numero medio dei dipendenti, omettendo la ripartizione per categoria;
  - n. 16) compensi, anticipazioni, crediti concessi ad amministratori e sindaci;
  - n. 22-bis) operazioni con parti correlate, limitatamente, a norma dell'art. 2435-bis c.6, a quelle realizzate direttamente o indirettamente con i maggiori soci/azionisti, con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché con le imprese in cui la società stessa detiene una partecipazione;
  - n. 22-ter) accordi fuori bilancio, omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici;
  - n. 22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
  - n. 22-sexies) nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, omettendo l'indicazione del luogo ove è disponibile la copia del bilancio consolidato;
- nonché quelle previste dall'art. 2427-bis c. 1 n. 1 relativo al fair value degli strumenti finanziari derivati.

La Nota integrativa contiene, infine, 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.

In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter sesto comma del Codice Civile, si precisa che NON sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C..

Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C..

## 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**

### **Disciplina transitoria**

Con riferimento alle modifiche al Codice Civile introdotte dal D. lgs. n. 139/2015 che hanno comportato il cambiamento dei criteri di valutazione di talune poste e in relazione alla conseguente disciplina transitoria, si precisa che le voci che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio saranno commentate nelle sezioni ad esse dedicate della presente Nota integrativa, dando evidenza dei rispettivi criteri di valutazione adottati.

## **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 manifestate problematiche di comparabilità o di adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio appena chiuso, con quelle relative all'esercizio precedente ai sensi dell'art. 2423-ter, co. 5, C.C.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c.8, e nelle altre norme del C.C..

In applicazione della suddetta deroga, la società si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

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 IL CENGIO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE 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.

Pertanto, la cooperativa è iscritta all'Albo delle Cooperative a mutualità prevalente presso il Ministero dello Sviluppo Economico al n. A180829.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2023 è pari a euro 205.281.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -2.973.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

##### **Le immobilizzazioni immateriali comprendono:**

- spese di costituzione;
- manutenzioni riparazioni beni di terzi da ammortizzare;
- impianto vigneto;
- ristrutturazione progetto Il Cengio Biosolidale

Sono iscritte secondo il criterio del costo di acquisto sono state interamente ammortizzate, e sono relative alle spese di costituzione. Risultano inoltre iscritte le manutenzioni e riparazioni relative alla ristrutturazione di un annesso rustico con il ricavo di spazi per l'accoglienza di un punto vendita gestito dalla cooperativa.

Le spese sostenute negli scorsi esercizi risultano già decurtate di Euro 86.596 a seguito dell'erogazione di contributi in conto impianti finalizzati alla copertura parziale di tali investimenti.

Si precisa che sul valore residuo è stata calcolata una quota di ammortamento pari a 1/19 del valore poiché, tra la cooperativa e l'Ordine dei Servi di Maria, è stato stipulato un contratto di comodato gratuito, della durata di 19 anni, per la gestione dell'ex stalla, dei terreni adiacenti all'Eremo e del magazzino degli attrezzi agricoli dell'Eremo da utilizzare esclusivamente per le attività della cooperativa.

Evidenziamo inoltre, che sui valori relativi alla fornitura e messa in opera del vigneto non è stata calcolata alcuna quota di ammortamento in quanto già completamente ammortizzato nei precedenti esercizi.

Nel corso del presente esercizio sono incrementati i costi sostenuti per la parziale ristrutturazione dell'ex refettorio dell'ala novecentesca del complesso di Santa Maria del Cengio a Isola Vicentina in Via del Convento. Precisiamo che, i lavori non sono ancora stati ultimati pertanto il contributo erogato da Fondazione CARIVERONA spa per euro 47.500 risulta iscritto fra i debiti esigibili entro il prossimo esercizio così come le erogazioni liberali elargite da privati. Queste somme finalizzate, appunto alla copertura parziale di tali investimenti, saranno portate in detrazione del valore iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale solo quando i lavori di ristrutturazione saranno ultimati.

Significhiamo inoltre che su tali valori non è stata conteggiata alcuna quota di ammortamento poiché come già riferito i lavori non sono ancora stati terminati.

Tali immobilizzazioni risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi, a euro 161.302.

##### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle

immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

#### Criteri di valutazione IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 42.703.

In tale voce risultano iscritti:

- costruzioni leggere;
- macchinari specifici;
- attrezzatura varia e minuta;
- attrezzatura ristorazione (cucina);
- mobili e arredi;
- macchine ufficio elettroniche;
- automezzi

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati 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 al Conto economico.

Le stesse immobilizzazioni risultano incrementate rispetto al precedente esercizio per l'acquisizione di attrezzatura varia e minuta per la quale a fronte di una spesa complessiva di euro 3.230 è stato ottenuto un contributo pari a euro 2.382 nell'ambito del progetto "Energie di comunità per le agri-culture transizione tecnologica e rinnovato sviluppo sistemico nella filiera agricola". Tale contributo è stato decurtato dal valore dei beni (metodo diretto) pertanto le quote di ammortamento risultano effettuate sul valore residuo mentre i mobili e arredi sono stati incrementati per l'acquisto di armadi spogliatoio.

Si evidenzia pertanto che, le stesse immobilizzazioni sono al netto delle quote dei relativi fondi ammortamento finora maturati.

#### Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

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, ecc..

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

| Descrizione                                   | Coefficienti ammortamento |
|-----------------------------------------------|---------------------------|
| Costruzioni leggere                           | 10%                       |
| <b>Impianti e macchinari</b>                  |                           |
| Macchinari Specifici                          | 9%                        |
| <b>Attrezzature industriali e commerciali</b> |                           |
| Attrezzatura varia e minuta                   | 12% - 20%                 |
| Scaffalature                                  |                           |
| Attrezzatura ristorazione (cucina)            |                           |
| <b>Autoveicoli da trasporto</b>               |                           |
| Automezzi da trasporto                        | 20%                       |
| <b>Altri beni</b>                             |                           |
| Mobili e arredi                               | 12% - 20%                 |
| Mobili e macchine ufficio                     |                           |

|                                          |  |
|------------------------------------------|--|
| Macchine ufficio elettroniche e computer |  |
|------------------------------------------|--|

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Gli acquisti di attrezzature di valore non superiore a 516 Euro sono stati interamente spesi a Conto Economico.

### CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 1.276.

Esse risultano composte da:

- partecipazioni in altre imprese;
- depositi cauzionali.

### Partecipazioni

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte nella voce B.III dell'Attivo, per euro 1.016, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori.

Esse risultano composte da quote sottoscritte in due cooperative agricole, in tre cooperative di servizi e in una banca, iscritte al valore nominale di sottoscrizione.

### Crediti immobilizzati

In questa voce sono iscritti anche crediti per depositi cauzionali del Comune di Isola Vicentina per Euro 260 iscritti al valore nominale.

### Movimenti delle immobilizzazioni

### B - IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

|                     |         |
|---------------------|---------|
| Saldo al 31/12/2023 | 205.281 |
| Saldo al 31/12/2022 | 208.254 |
| Variazioni          | -2.973  |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie iscritte nella classe B dell'attivo.

|                                   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                              |                            |                              |                         |
| Costo                             | 199.867                      | 134.573                    | 1.251                        | 335.691                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 40.835                       | 86.602                     |                              | 127.437                 |
| Valore di bilancio                | 159.032                      | 47.971                     | 1.251                        | 208.254                 |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                              |                            |                              |                         |
| Incrementi per acquisizioni       | 4.073                        | 1.463                      | 25                           | 5.561                   |
| Ammortamento dell'esercizio       | 1.803                        | 6.731                      |                              | 8.534                   |
| Totale variazioni                 | 2.270                        | (5.268)                    | 25                           | (2.973)                 |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                              |                            |                              |                         |
| Costo                             | 203.940                      | 136.036                    | 1.276                        | 341.252                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 42.638                       | 93.333                     |                              | 135.971                 |
| Valore di bilancio                | 161.302                      | 42.703                     | 1.276                        | 205.281                 |

## IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

Nel corso dell'esercizio risultano acquisite immobilizzazioni immateriali così come già ampiamente specificato in precedenza che risultano dettagliate, al netto dei relativi fondi ammortamento, nel prospetto che segue:

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI NETTE                          | IMPORTO        |
|-------------------------------------------------------------|----------------|
| MANUTENZIONI E RIPARAZIONI SU BENI DI TERZI DA AMMORTIZZARE | 10.574         |
| PROGETTO RISTRUTTURAZIONE IL CENGIO BIOSOLIDALE             | 150.728        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI NETTE</b>            | <b>161.302</b> |

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Nel corso dell'esercizio risultano acquisite immobilizzazioni materiali così come già ampiamente specificato in precedenza che risultano dettagliate, al netto dei relativi fondi ammortamento, nel seguente prospetto:

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NETTE               | IMPORTO       |
|------------------------------------------------|---------------|
| MACCHINARI SPECIFICI                           | 1.469         |
| ATTREZZATURA VARIA E MINUTA                    | 1.849         |
| ATTREZZATURA RISTORAZIONE (CUCINA)             | 28.246        |
| MOBILI E ARREDI                                | 11.029        |
| MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE                  | 110           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NETTE</b> | <b>42.703</b> |

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

### Dettaglio del valore delle partecipazioni in altre imprese

| DESCRIZIONE                                   | VALORE CONTABILE |
|-----------------------------------------------|------------------|
| UNIONCOOP SOC.COOP.                           | 26               |
| CONSORZIO PRISMA                              | 25               |
| CANTINE VITEVIS SOC.COOP.AGR.                 | 26               |
| COOPERATIVA PEDEMONTANA                       | 52               |
| BANCA POPOLARE ETICA                          | 862              |
| PARTECIPAZIONE POWER ENERGIA                  | 25               |
| <b>TOTALE PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE</b> | <b>1.016</b>     |

### Dettaglio del valore dei crediti verso altri

| DESCRIZIONE                       | VALORE CONTABILE |
|-----------------------------------|------------------|
| DEPOSITI CAUZIONALI               | 260              |
| <b>TOTALE CREDITI VERSO ALTRI</b> | <b>260</b>       |

## Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

## Immobilizzazioni finanziarie

### **Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata**

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 c. 2 C.C., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese.

## **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

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2023 è pari a euro 63.344. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -16.845.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

### **RIMANENZE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

#### **Rimanenze di magazzino**

Per quanto riguarda le materie prime – sussidiarie, di consumo e merci sono state valutate sulla base del loro costo di acquisizione effettivamente sostenuto.

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le Rimanenze sono iscritte nella sottoclasse C.I dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 12.159.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 370.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle varie tipologie di rimanenze che compongono la voce C.I.

|                                        | VALORE DI INIZIO ESERCIZIO | VARIAZIONE NELL'ESERCIZIO | VALORE DI FINE ESERCIZIO |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO | 0                          | 0                         | 0                        |
| PRODOTTI FINITI E MERCI                | 11.789                     | 370                       | 12.159                   |
| <b>TOTALE RIMANENZE</b>                | <b>11.789</b>              | <b>370</b>                | <b>12.159</b>            |

Le rimanenze risultano leggermente incrementate rispetto all'esercizio precedente.

#### **CREDITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 24.458.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 2.404.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle varie tipologie di crediti che compongono la voce C.II.

|                       | VALORE DI INIZIO ESERCIZIO | VARIAZIONE NELL'ESERCIZIO | VALORE DI FINE ESERCIZIO | QUOTA SCADENTE ENTRO L'ESERCIZIO | QUOTA SCADENTE OLTRE L'ESERCIZIO |
|-----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| CREDITI VERSO CLIENTI | 11.350                     | 4.121                     | 15.471                   | 15.471                           |                                  |
| CREDITI TRIBUTARI     | 4.539                      | (3.396)                   | 1.143                    | 1.143                            |                                  |
| CREDITI DIVERSI       | 6.165                      | 1.679                     | 7.844                    | 7.844                            |                                  |
| <b>TOTALE CREDITI</b> | <b>22.054</b>              | <b>2.404</b>              | <b>24.458</b>            | <b>24.458</b>                    |                                  |

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

I CREDITI tutti esigibili nell'esercizio successivo per euro 24.458 sono così dettagliati:

| CREDITI ESIGIBILI NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO   | IMPORTO |
|-----------------------------------------------|---------|
| CREDITI VERSO CLIENTI                         | 15.494  |
| CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE               | 476     |
| CLIENTI PER NOTE DI ACCREDITO DA EMETTERE     | -500    |
| CREDITI VERSO ERARIO PER IRES                 | 892     |
| CREDITO VERERARIO PER RITENUTE FISCALI SUBITE | 251     |
| FORNITORI C/ANTICIPI                          | 66      |
| CREDITI DIVERSI                               | 7.779   |

## ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## 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 26.727, 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.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -19.619.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle varie tipologie di disponibilità liquide che compongono la voce C.IV

|                                 | VALORE DI INIZIO ESERCIZIO | VARIAZIONE NELL'ESERCIZIO | VALORE DI FINE ESERCIZIO |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| DEPOSITI BANCARI E POSTALI      | 40.955                     | (17.290)                  | 23.665                   |
| ASSEGNI                         | 0                          | 0                         | 0                        |
| DENARO ED ALTRI VALORI DI CASSA | 5.391                      | (2.329)                   | 3.062                    |

|                                      |               |                 |               |
|--------------------------------------|---------------|-----------------|---------------|
| <b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b> | <b>46.346</b> | <b>(19.619)</b> | <b>26.727</b> |
|--------------------------------------|---------------|-----------------|---------------|

Le disponibilità liquide pari a euro 26.727 sono così composte:

| DESCRIZIONE                                 | IMPORTI |
|---------------------------------------------|---------|
| BCC DI VERONA E VICENZA CREDITO COOPERATIVO | 23.664  |
| BANCA POPOLARE ETICA C/C                    | 1       |
| CASSA CONTANTI                              | 3.062   |

## Ratei e risconti attivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

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.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 839 e risultano così composti:

| DESCRIZIONE              | IMPORTI |
|--------------------------|---------|
| POLIZZE ASSICURATIVE     | 367     |
| CANONE LICENZA D'USO     | 9       |
| CANONE UTILIZZO SOFTWARE | 21      |
| CONTRIBUTO DI REVISIONE  | 442     |

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 334 così come esposto nel prospetto che segue:

|                                       | VALORE DI INIZIO ESERCIZIO | VARIAZIONE NELL'ESERCIZIO | VALORE DI FINE ESERCIZIO |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| RATEI ATTIVI                          | 0                          | 0                         | 0                        |
| ALTRI RISCONTI ATTIVI                 | 505                        | 334                       | 839                      |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b> | <b>505</b>                 | <b>334</b>                | <b>839</b>               |

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

I risconti attivi hanno durata entro il prossimo esercizio e comunque non oltre i cinque anni.

## 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 abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 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 sovrapprezzo 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

Il patrimonio netto ammonta a euro 3.185 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro -3.056.

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

|                                                | VALORE DI<br>INIZIO<br>ESERCIZIO | DESTINAZIONE<br>DEL<br>RISULTATO<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE<br>ALTRE<br>DESTINAZIONI | INCREMENTI    | DECREMENTI    | RISULTATO<br>DI<br>ESERCIZIO | VALORE DI<br>FINE<br>ESERCIZIO |
|------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------------------------|--------------------------------|
| CAPITALE                                       | 11.575                           |                                                                                           | 28.725        | 22.725        |                              | 17.575                         |
| RISERVA LEGALE                                 | 7.198                            |                                                                                           |               |               |                              | 7.198                          |
| RISERVE STATUTARIE                             |                                  |                                                                                           | 22.725        |               |                              | 22.725                         |
| ALTRE RISERVE                                  |                                  |                                                                                           |               |               |                              |                                |
| RISERVA STRAORDINARIA O<br>FACOLTATIVA         | 0                                | 0                                                                                         | 2             |               |                              | 2                              |
| <b>TOTALE ALTRE RISERVE</b>                    | <b>0</b>                         |                                                                                           |               |               |                              | <b>0</b>                       |
| PERDITA ESERCIZI PRECEDENTI PORTATA A<br>NUOVO | (13.160)                         |                                                                                           | 610           |               |                              | (12.550)                       |
| UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO                   | 629                              |                                                                                           |               | 629           | (31.764)                     | (31.764)                       |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                 | <b>6.242</b>                     | <b>0</b>                                                                                  | <b>52.062</b> | <b>23.354</b> | <b>(31.764)</b>              | <b>3.186</b>                   |

Il capitale sociale è composto da quote del valore nominale unitario pari a euro 25 per un importo di euro 1.125 risulta invariato rispetto al precedente esercizio, anche se è stato accolto un nuovo socio e allo stesso tempo ne risulta recesso un altro, inoltre risultano versamenti di capitale sociale da soci sovventori per complessivi euro 16.450. Il capitale da soci sovventori è stata incrementato nel presente esercizio di euro 6.000. Complessivamente il capitale sociale ammonta ad euro 17.575 così come risulta dalle movimentazioni riportate nell'apposito Libro Soci.

La riserva legale è rimasta invariata rispetto all'esercizio precedente.

Nel corso del presente esercizio è stata costituita la riserva statutaria è incrementata a seguito dell'accantonamento della quota sociale di un socio che ha rinunciato al rimborso e per la quota di prestito da socio infruttifero per euro 22.500 che non è stata rimborsata a seguito di specifica rinuncia da parte socio stesso.

Si ricorda che ai sensi dello statuto sociale nessuna riserva può essere distribuita ai soci sia durante la vita della cooperativa che in caso di scioglimento.

#### Classificazione delle riserve e fondi:

| DESCRIZIONE                                                                                               | SALDO AL<br>31.12.2022 | INCREMENTO    | DECREMENTO | SALDO<br>AL<br>31.12.2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|------------|---------------------------|
| Riserve e fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare reddito imponibile della società    | 0                      | 0             | 0          | 0                         |
| <b>Riserve e fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare reddito imponibile della società</b> | <b>7.198</b>           | <b>22.727</b> | <b>0</b>   | <b>29.925</b>             |

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 nel seguente prospetto:

|                                        | IMPORTO       | ORIGINE/NATURA | POSSIBILITA' DI<br>UTILIZZAZIONE            | QUOTA<br>DISPONIBILE | RIEPILOGO UTILIZZAZIONI<br>EFFETTUATE NEI TRE PRECEDENTI<br>ESERCIZI PER COPERTURA PERDITE |
|----------------------------------------|---------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| CAPITALE                               | 17.575        | CAPITALE       | DISTRIBUZIONE AI SOCI/<br>COPERTURA PERDITE | 17.575               |                                                                                            |
| RISERVA LEGALE                         | 7.198         | RISERVE        | COPERTURA PERDITE                           | 7.198                | 3.044                                                                                      |
| RISERVA STATUTARIA                     | 22.725        | RISERVE        | COPERTURA PERDITE                           | 22.725               |                                                                                            |
| <b>ALTRE RISERVE</b>                   |               |                |                                             |                      |                                                                                            |
| RISERVA STRAORDINARIA O<br>FACOLTATIVA | 2             | RISERVE        | COPERTURA PERDITE                           | 2                    | 0                                                                                          |
| <b>TOTALE ALTRE RISERVE</b>            | <b>0</b>      |                |                                             | <b>0</b>             |                                                                                            |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>47.500</b> |                |                                             | <b>47.500</b>        | <b>3.044</b>                                                                               |
| QUOTA NON DISTRIBUIBILE                |               |                |                                             | 44.314               |                                                                                            |
| RESIDUA QUOTA DISTRIBUIBILE            |               |                |                                             | 3.186                |                                                                                            |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Tra le voci del patrimonio netto è iscritta la perdita portata a nuovo emersa nell'esercizio in corso al 31/12/2020. In particolare la perdita realizzata nel 2020, pari ad euro 13.160, sulla base di quanto previsto dall'art. 6 D.L. 23/2020 è stata **"sterilizzata"** per 5 anni e fino all'assemblea di approvazione del bilancio dell'esercizio al 31/12/2025.

Tale norma consente la disapplicazione temporanea delle norme del Codice Civile ed in particolare per quanto riguarda gli art. 2446, 2447, 2482-bis, 2482-ter e 2545 duodecies.

La perdita verrà coperta nell'arco di un quinquennio mediante utilizzo degli utili futuri o mediante aumento di capitale o delle riserve.

Nel prospetto che segue si indica l'importo e l'origine della suddetta perdita "sospesa", nonché le movimentazioni intervenute nell'esercizio, in ossequio all'obbligo informativo imposto dall'art. 6, co. 4, del medesimo D.L. 23/2020.

| Perdita           | Importo risultante<br>dal bilancio al 31/12<br>/2020 "sospeso ex<br>art. 6, D.L. 23/2020" | Importo<br>risultante<br>dal<br>bilancio al<br>31/12/2021 | Importo<br>risultante<br>dal<br>bilancio al<br>31/12/2022 | Importo<br>risultante<br>dal<br>bilancio al<br>31/12/2023 | Importo<br>risultante<br>dal<br>bilancio al<br>31/12/2024 | Importo<br>risultante<br>dal<br>bilancio al<br>31/12/2025 | Importo<br>risultante<br>dal<br>bilancio al<br>31/12/2026 |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Esercizio<br>2020 | 13.160                                                                                    | 13.160                                                    | 13.160                                                    | 12.550                                                    |                                                           |                                                           |                                                           |

## Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

### **Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi**

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

### **Riserva da arrotondamento all'unità di euro**

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stata iscritta nella sottoclasse "VI - Altre riserve" una Riserva da arrotondamento pari a euro 1.

## **Fondi per rischi e oneri**

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

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

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS. La totalità dei lavoratori ha espresso la scelta di lasciare il TFR in azienda e quindi si evidenzia che:
  - a. nella classe C del passivo sono state rilevate le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 25.902;

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 7.529.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 25.902 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione in aumento di euro 6.881.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

|                                               | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| VALORE DI INIZIO ESERCIZIO                    | 19.021                                             |
| VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO                     |                                                    |
| ACCANTONAMENTO NELL'ESERCIZIO                 | 7.529                                              |
| UTILIZZO NELL'ESERCIZIO                       | -367                                               |
| ACCANTONAMENTO FONDO PREVIDENZA COMPLEMENTARE | 0                                                  |
| ALTRE VARIAZIONI                              | -281                                               |
| <b>TOTALE VARIAZIONI</b>                      | <b>6.881</b>                                       |

|                          | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO |
|--------------------------|----------------------------------------------------|
| VALORE DI FINE ESERCIZIO | 25.902                                             |

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 201.630.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -17.596.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle varie tipologie di debiti che compongono la voce D.

|                                                            | VALORE DI INIZIO ESERCIZIO | VARIAZIONE NELL' ESERCIZIO | VALORE DI FINE ESERCIZIO | QUOTA SCADENTE ENTRO L'ESERCIZIO | QUOTA SCADENTE OLTRE L'ESERCIZIO |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI                        | 28.500                     | (28.500)                   | 0                        | 0                                | 0                                |
| DEBITI VERSO BANCHE                                        | 0                          | 147                        | 147                      | 147                              |                                  |
| DEBITI VERSO FORNITORI                                     | 24.698                     | (2.692)                    | 22.006                   | 22.006                           |                                  |
| DEBITI TRIBUTARI                                           | 3.343                      | 1.990                      | 5.333                    | 5.333                            |                                  |
| DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE | 5.723                      | 7.163                      | 12.886                   | 12.886                           |                                  |
| ALTRI DEBITI                                               | 156.962                    | 4.296                      | 161.258                  | 161.258                          |                                  |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                                       | <b>219.226</b>             | <b>(17.596)</b>            | <b>201.630</b>           | <b>201.630</b>                   | <b>0</b>                         |

I DEBITI tutti esigibili entro il prossimo esercizio per euro 201.630 sono così formati:

| DEBITI ESIGIBILI ENTRO IL PROSSIMO ESERCIZIO | IMPORTI |
|----------------------------------------------|---------|
| DEBITI VERSO BANCHE                          | 147     |
| DEBITI VERSO FORNITORI                       | 16.697  |
| DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE               | 5.309   |

|                                                                  |         |
|------------------------------------------------------------------|---------|
| DEBITI VERSO ERARIO PER RITENUTE IRPEF SU RETRIBUZIONI           | 2.989   |
| DEBITI VERSO ERARIO PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE TFR | 5       |
| DEBITI VERSO ERARIO PER IVA                                      | 2.340   |
| DEBITI VERSO SCAU                                                | 12.623  |
| DEBITI PER CONTRIBUTI SU RATEI FERIE                             | 102     |
| DEBITI VERSO INAIL                                               | 132     |
| DEBITI VERSO ALTRI ENTI DI PREVIDENZA                            | 30      |
| DEBITI VERSO SOCI LAVORATORI E DIPENDENTI PER RETRIBUZIONI       | 7.603   |
| DEBITI PER RATEI FERIE SOCI LAVORATORI E DIPENDENTI DA PAGARE    | 351     |
| DEBITI VARI                                                      | 81      |
| DEBITI PER PROGETTO IL CENGIO BIOSOLIDALE                        | 153.221 |

I DEBITI esigibili oltre il prossimo esercizio per euro 28.500 erano costituiti interamente da finanziamenti infruttiferi dei soci e nel corso del presente esercizio sono stati azzerati poichè un socio, in seguito a dimissioni, ha rinunciato alla sua parte di finanziamento pari ad euro 22.500 che è stato interamente accantonato a riserva statutaria mentre un secondo socio ha deciso di trasferire la sua quota di finanziamento pari ad euro 6.000 ad incremento del capitale sociale da socio sovventore.

### Debiti tributari

La classe del passivo "D - Debiti" comprende anche l'importo di euro 5.333 relativo ai Debiti tributari.

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "C.II - Crediti".

Tuttavia evidenziamo che nel corso del presente esercizio non risultano conteggiate imposte IRES poichè il bilancio chiude con una perdita di esercizio.

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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.

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 non assistiti da garanzie reali | Totale  |
|------------------|----------------------------------------|---------|
| <b>Ammontare</b> | 201.630                                | 201.630 |

## Ratei e risconti passivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

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

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 sono relativi al credito d'imposta erogato per l'acquisto di un registratore telematico pari ad euro 250. Tuttavia tale credito d'imposta è assimilato ai contributi in conto impianti pertanto è stato contabilizzato tra i risconti passivi per la durata del periodo di ammortamento del bene cui si riferisce ed è stato decurtato, nel presente esercizio, per la quota parte di competenza che è stata imputata a Conto Economico nella voce "A5 - Altri ricavi e proventi".

Nel corso dell'esercizio 2022, sono stati iscritti contributi erogati da privati per euro 47.191 a fronte dell'acquisto di attrezzatura da cucina e tavoli e sedie.

Tale importo è già stato decurtato della quota parte relativa al presente esercizio ed imputata alla voce "A5 - Altri

ricavi e proventi" per euro 5.663 pertanto il valore residuo di tali contributi che saranno riscontati per la durata di vita degli investimenti è pari ad euro 38.747.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 38.747.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E – Ratei e risconti" ha subito una variazione in diminuzione di euro -5.713 così come esposto nel prospetto che segue:

|                                        | VALORE DI INIZIO<br>ESERCIZIO | VARIAZIONE<br>DELL'ESERCIZIO | VALORE DI FINE<br>ESERCIZIO |
|----------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| RATEI PASSIVI                          | 0                             | 0                            | 0                           |
| RISCONTI PASSIVI                       | 44.460                        | (5.713)                      | 38.747                      |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b> | <b>44.460</b>                 | <b>(5.713)</b>               | <b>38.747</b>               |

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

|                   | IMPORTO ENTRO<br>L'ESERCIZIO | IMPORTO OLTRE<br>L'ESERCIZIO | IMPORTO OLTRE I<br>CINQUE ANNI |
|-------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| AGGIO SU PRESTITI | 0                            | 0                            | 0                              |
| RATEI PASSIVI     | 0                            | 0                            | 0                              |
| RISCONTI PASSIVI  | 5.713                        | 33.034                       | 4.719                          |

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Introduzione**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società **non** si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

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.

## **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 e ammontano a euro 196.652 e risultano così formati:

| <b>A1 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>       | <b>IMPORTI</b> |
|----------------------------------------------------------|----------------|
| MERCI C/VENDITE CORRISPETTIVI NEGOZIO DI ISOLA VICENTINA | 72.169         |
| PRODOTTI AGRICOLI C/VENDITE CON FATTURA                  | 34.236         |
| RICAVI DELLE PRESTAZIONI                                 | 55.944         |
| CORRISPETTIVI BANQUETING                                 | 25.248         |
| SERVIZIO BANQUETING/RISTORAZIONE                         | 8.079          |
| SERVIZI INCLUSIONE SOGGETTI SVANTAGGIATI                 | 976            |

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 35.364 e sono così formati:

| <b>A5 ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>       | <b>IMPORTI</b> |
|-----------------------------------------|----------------|
| CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO               | 8.263          |
| PROVENTI VARI                           | 2.325          |
| CREDITO IMPOSTA REGISTRATORE TELEMATICO | 50             |
| ALTRI RICAVI E PROVENTI                 | 15             |
| EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE            | 24.115         |
| SOPRAVVIVENENZE ATTIVE                  | 596            |

Relativamente ai contributi in c/esercizio precisiamo che la somma di euro 8.263 è riferita a contributi AVEPA da ricevere per euro 1.800, euro 5.663 utilizzo dei risconti passivi quale quota di competenza dell'esercizio in corso dei contributi erogati da privati commisurati al costo dei cespiti. euro 300 contributo erogato dal comune di Costabissara ed euro 500 contributo per pubblicità erogato da Coopersystem aderente al Gruppo Bancario Coop. vo ICCREA.

I proventi vari risultano interamente costituiti dai contributi del 5 x 1000 2021/2022 erogati dallo Stato nei mese di dicembre 2023.

## 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 31/12/2023, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 264.124 e risultano così composti:

| DESCRIZIONE                                                     | IMPORTI |
|-----------------------------------------------------------------|---------|
| MERCI C/ACQUISTI                                                | 57.879  |
| CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOMEZZI STRUMENTALI                 | 4.724   |
| COSTI PER ACQUISTO MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO E MERCI | 18.196  |
| SPESE PER MANUTENZIONI E RIPARAZIONI                            | 8.969   |
| SPESE PER SMALTIMENTO RIFIUTI                                   | 1.982   |
| CONSULENZA TECNICA                                              | 6.570   |
| CORSI DI FORMAZIONE E PREPARAZIONE DEL PERSONALE                | 1.532   |
| COSTI PER SERVIZI                                               | 13.821  |
| COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI                            | 1.434   |
| COSTI PER IL PERSONALE                                          | 133.350 |
| AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                 | 1.803   |
| AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI                   | 6.731   |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                       | 7.133   |

## 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.

## 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.

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

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato nella voce A.5 del Conto economico, elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato nella voce B/C del Conto economico elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

Le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

Non si sono verificati elementi che comportino l'esigenza di calcolare imposte differite o anticipate in quanto le differenze temporanee di imposizione non sono rilevanti e significative.

Non risulta accantonata l'imposta IRAP in quanto la nostra cooperativa avendo le caratteristiche di cooperativa sociale di cui alla legge 381/91 art. 1 lettera b) è esentata.

Per quanto riguarda l'imposta IRES non risulta effettuato alcun accantonamento in quanto il bilancio chiude con una perdita pari ad euro 31.764.

La cooperativa inoltre non può beneficiare dell'esenzione prevista dall'art. 11 DPR 601/73 in quanto le retribuzioni dei soci lavoratori sono inferiori al 50% di tutti gli altri costi come da prospetto sotto riportato:

### **CALCOLO ESENZIONE ART. 11 DPR 601/73**

#### **COSTO LAVORO SOCI**

| <b>COSTO LAVORO SOCI</b>        | <b>IMPORTI</b> |
|---------------------------------|----------------|
| RETRIBUZIONI SOCI LAVORATORI    | 48.819         |
| ONERI SOCIALI                   | 6.899          |
| TFR                             | 3.668          |
| <b>TOTALE COSTO LAVORO SOCI</b> | <b>59.386</b>  |

#### **COSTO LAVORO NON SOCI**

| <b>COSTO LAVORO NON SOCI</b>          | <b>IMPORTI</b> |
|---------------------------------------|----------------|
| RETRIBUZIONI DIPENDENTI E TIROCINANTI | 63.679         |
| ONERI SOCIALI                         | 6.424          |
| TFR                                   | 3.861          |
| <b>TOTALE COSTO LAVORO NON SOCI</b>   | <b>73.964</b>  |

#### **ALTRI COSTI**

| <b>ALTRI COSTI</b>                                                  | <b>IMPORTI</b> |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|
| COSTO PER ACQUISTO MERCI MATERIALE DI CONSUMO E MATERIE SUSSIDIARIE | 80.799         |
| COSTI PER SERVIZI                                                   | 32.874         |
| COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI                                   | 1.434          |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI                                         | 8.534          |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                           | 7.133          |
| INTERESSI ED ONERI FINANZIARI                                       | 31             |
| IMPOSTE                                                             | 0              |
| <b>TOTALE ALTRI COSTI + COSTO LAVORO NON SOCI</b>                   | <b>204.769</b> |

#### **50% DI TUTTI GLI ALTRI COSTI = EURO 102.384**

Soggetta ad IRES poiché il costo del lavoro dei soci è inferiore al 50% dell'ammontare complessivo di tutti gli altri costi.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 9)
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c.)
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 22-quater C.C.)
- Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata (art. 2427 c. 1 n. 22-sexies C.C.)
- 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 (art. 2497-bis c. 4 C.C.)
- Azioni proprie e di società controllanti possedute, acquistate o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (art. 2428 c. 3 nn. 3, 4)
- Informazioni relative alle cooperative (artt. 2513, 2528, 2545, 2545-sexies C.C.)
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies).

### **Dati sull'occupazione**

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

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

| <b>LAVORATORI</b>     | <b>SOCI</b> | <b>NON SOCI</b> |
|-----------------------|-------------|-----------------|
| SOCI LAVORATORI       | 2.35        |                 |
| LAVORATORI DIPENDENTI |             | 3.06            |
| TIROCINANTI           |             | 0               |
| <b>TOTALE</b>         | <b>2.35</b> | <b>3.06</b>     |

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

#### **Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)**

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad Amministratori, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi Amministratori.

#### **Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)**

Si precisa che la cooperativa non è obbligata alla nomina del revisore legale dei conti in quanto applica le norme sulle s.r.l. e non ha superato i limiti previsti dal C.C. per tale nomina.

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

**Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)**

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono state effettuate operazioni atipiche e inusuali che per significatività e rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela dei soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

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

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

**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 incorporati 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.

**Azioni proprie e di società controllanti**

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;

- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

## Informazioni relative alle cooperative

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2513 del Codice Civile (criteri per la definizione della prevalenza) si danno le seguenti informazioni:

- trattandosi di cooperativa sociale che opera nell'ambito della legge 381/91 art. 1 lettera b) e avendo rispettato i requisiti previsti dalla citata legge, precisiamo che ai sensi dell'art. 111septies delle disposizioni di attuazione del Codice Civile la cooperativa è considerata a mutualità prevalente di diritto;
  - si precisa che la cooperativa è regolarmente iscritta all'Albo Società Cooperative nella categoria "Cooperative Sociali" e che come seconda categoria è iscritta nella "Produzione e Lavoro";
- la cooperativa non si avvale prevalentemente dell'apporto lavorativo dei soci come risulta dal seguente prospetto:

| DESCRIZIONE                       | SOCI          | NON SOCI      |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| COSTO DEL LAVORO DEI SOCI VOCE B9 | 59.386        |               |
| COSTO DEL LAVORO NON SOCI VOCE B9 |               | 73.964        |
| <b>TOTALE COSTO DEL LAVORO</b>    | <b>59.386</b> | <b>73.964</b> |

Totale complessivo Costo del Lavoro Euro 133.350  
Costo del lavoro Soci Lavoratori pari al 44,53%

Costo del lavoro **NON** soci pari al 55,47%

Gli amministratori attestano che sono state predisposte le opportune modifiche al sistema contabile atto a registrare separatamente, fra gli scambi economici, le operazioni che hanno interessato i soci da quelle con i terzi.

### Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

In relazione all'art. 2528 5° comma C.C., si precisa che l'ammissione di nuovi soci è stata adottata sulla base dei requisiti e delle condizioni di ammissibilità previste dal nostro statuto sociale e per dare maggior sviluppo alla cooperativa. Le movimentazioni del 2023 sono le seguenti:

| COMPAGINE SOCIALE                    | NUMERO   |
|--------------------------------------|----------|
| SOCI AL 31.12.2022                   | 7        |
| DOMANDE DI AMMISSIONE SOCI PERVENUTE | 1        |
| DOMANDE DI RECESSO SOCI PERVENUTE    | 1        |
| <b>TOTALE SOCI AL 31.12.2023</b>     | <b>7</b> |

### Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

In ottemperanza a quanto previsto dalle norme di cui all'art. 2545 del Codice Civile, che richiamano ed assorbono quelle previste dall'art. 2 della legge 31 Gennaio 1992 n. 59, desideriamo assicurarVi che la nostra azione, pur tesa al raggiungimento dei migliori risultati economici e quindi al conseguimento del principale fra gli scopi sociali, è stata sempre impostata alla rigorosa osservanza dei principi mutualistici che contraddistinguono il carattere cooperativo della nostra Società.

L'attività dove si colloca la nostra cooperativa è quella relativa allo svolgimento di attività finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate. Lo scopo della nostra cooperativa è disciplinato dalla legge 381/1991 sulle cooperative sociali.

Il nuovo consiglio di Amministrazione, eletto a maggio, nel 2023 ha compiuto uno sforzo continuo per cercare nuove fonti di entrata per il consolidamento del patrimonio della cooperativa e per ridurre dove possibile le spese, soprattutto per quanto riguarda il settore campagna fortemente in perdita. Ha anche realizzato una maggiore

apertura al sociale e questo ha ampliato la rete di relazioni della Cooperativa con i vari enti preposti che in varie occasioni ci hanno proposto inserimenti di persone con disagio.

Per poter seguire le attività sociali, mission della Cooperativa, è iniziata nel 2023 la collaborazione con un educatore professionista che nel 2024, dopo alcuni mesi come tirocinante, è stato assunto come dipendente ed è divenuto socio.

Si ritiene che l'investimento in nuove risorse porterà nel medio termine benefici anche economici, ma nell'immediato siamo consapevoli che il costo del lavoro pesa in modo importante sul risultato di esercizio. Obiettivo dell'anno 2024 è fare in modo che queste operazioni diano beneficio alla cooperativa e ci permetta di trasformarla da tipo B a tipo A e B. In passato le nuove strade intraprese si sono rivelate vincenti: l'attività di banqueting, formalizzata a marzo 2023, ha coperto molti degli eventi negativi dovuti a grandine e maltempo che hanno colpito le nostre colture e importanti rotture di attrezzature indispensabili per la nostra attività. Allo scopo di sostenere la cooperativa nel nuovo percorso intrapreso, si è lavorato molto anche sul versante del marketing con i social e con pubblicazioni cartacee e a novembre è stato realizzato un incontro con possibili investitori. Ad esso sono seguiti, e tuttora si stanno svolgendo, vari colloqui con ditte e istituti bancari ai quali vengono presentate le attività che la Cooperativa svolge nel territorio nell'ambito sociale con l'obiettivo di avere da loro un sostegno economico.

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

Ai sensi dell'art. 2545 sexies del C.C. si evidenzia che nel presente bilancio non sono state stanziare ed erogate somme a titolo di rimborso ai soci.

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

#### **Comma 125 – Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti**

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società ha ricevuto contributi e comunque vantaggi economici quantificabili in euro 4.475,48 da pubbliche amministrazioni e/o da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della L. 124/2017.

| ENTE EROGATORE         | IMPORTO  | DATA       | DESCRIZIONE                                |
|------------------------|----------|------------|--------------------------------------------|
| STATO                  | 2.325,48 | 28/12/2023 | 5 X 1000 2021/2022                         |
| STATO                  | 50       | 31/12/2023 | CREDITO IMPOSTA SU REGISTRATORE TELEMATICO |
| COMUNE DI COSTABISSARA | 300      | 31/12/2023 | CONTRIBUTO PER ATTIVITA' COOPERATIVA       |
| AVEPA - REGIONE VENETO | 1.800    | 31/12/2023 | CONTRIBUTO PER AGRICOLTURA BIOLOGICA       |

#### **Commi 126, 127 - Atti di concessione di sovvenzioni, contributi, vantaggi economici**

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società non ha formalizzato atti di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi e attribuzione di vantaggi economici a persone fisiche ed enti pubblici e privati.

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

#### **Proposta di destinazione dell'utile di esercizio**

Il presente bilancio chiude con una perdita d'esercizio di euro 31.763,56.

Il consiglio di amministrazione propone di coprire parzialmente la perdita 2023 con l'utilizzo del fondo di riserva statutaria per euro 22.725 e di rinviare a nuovo la restante perdita per euro 9.038,56.

Dal bilancio risulta anche la perdita civilistica relativa all'esercizio 2020 "sospesa ex art. 6, D.L. 23/2020", iscritta, al fine di evitare lo scioglimento immediato della cooperativa ex art. 2545-duodecies C.C., a seguito della decisione dell'assemblea dei soci del 22 luglio 2021 di avvalersi della norma speciale di cui all'art. 6, D.L. 23/2020, che consente la "sterilizzazione" temporanea degli effetti della perdita sul capitale sociale e il rinvio dell'obbligo di ripianamento per un quinquennio. Tale perdita risulta, dopo la parziale copertura avvenuta nel presente esercizio, pari ad euro 12.550.

Infine riteniamo opportuno segnalare che la cooperativa è stata regolarmente sottoposta a revisione ordinaria da parte della Confederazione Cooperative Italiane, la quale ha verificato il mantenimento dei requisiti mutualistici e ha concluso il verbale con l'adozione di un provvedimento di diffida a carico della cooperativa la quale ha 90 giorni di tempo per sanare le irregolarità.

Convinti di aver fatto quanto era nelle nostre possibilità per il migliore raggiungimento dello scopo sociale, osiamo sperare di non aver deluso la fiducia in noi riposta al momento della nomina.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Gonzo Mauro