

ALDIA COOPERATIVA SOCIALE - SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CONTARDO FERRINI 2, 27100 PAVIA (PV)
Codice Fiscale	00510430184
Numero Rea	PV PV-141225
P.I.	00510430184
Capitale Sociale Euro	746.300
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	881000 - Assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A151637

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	238.290	194.820
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	238.290	194.820
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	160.972	189.071
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	492.866	600.906
5) avviamento	110.228	145.870
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	743.715
7) altre	1.083.418	410.673
Totale immobilizzazioni immateriali	1.847.484	2.090.235
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.082.482	1.108.841
2) impianti e macchinario	62.402	53.944
3) attrezzature industriali e commerciali	6.696	4.646
4) altri beni	168.906	228.132
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	1.320.486	1.395.563
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	6.588	6.588
Totale partecipazioni	6.588	6.588
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.588	6.588
Totale immobilizzazioni (B)	3.174.558	3.492.386
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	50.050	22.446
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	50.050	22.446
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.252.099	8.253.869
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	11.252.099	8.253.869
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	708.236	618.905
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	708.236	618.905
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.429.286	335.390
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	1.429.286	335.390
Totale crediti	13.389.621	9.208.164
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	76.058	58.162
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	14.592	9.757
Totale disponibilità liquide	90.650	67.919
Totale attivo circolante (C)	13.530.321	9.298.529
D) Ratei e risconti	270.962	212.067
Totale attivo	17.214.131	13.197.802
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	746.300	582.140
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	285.686	49.748
IV - Riserva legale	652.623	546.980
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	290.188	290.188
Totale altre riserve	290.188	290.188
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	300.762	352.146
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.275.559	1.821.202
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	11.317	11.317
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	26.173	110.955
Totale fondi per rischi ed oneri	37.490	122.272

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	281.780	221.921
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.416.732	2.399.825
esigibili oltre l'esercizio successivo	984.721	1.304.258
Totale debiti verso banche	5.401.453	3.704.083
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.775	2.162
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	4.775	2.162
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.504.073	1.368.592
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	1.504.073	1.368.592
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	105.304	131.255
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	105.304	131.255
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.550.823	1.134.481
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	241.261
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.550.823	1.375.742
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.145.352	3.615.965
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	5.145.352	3.615.965
Totale debiti	13.711.780	10.197.799
E) Ratei e risconti	907.522	834.608
Totale passivo	17.214.131	13.197.802

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	42.551.205	31.002.568
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.080.630	779.378
altri	663.773	200.894
Totale altri ricavi e proventi	1.744.403	980.272
Totale valore della produzione	44.295.608	31.982.840
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.385.591	1.076.580
7) per servizi	3.542.771	2.668.201
8) per godimento di beni di terzi	915.096	703.580
9) per il personale		
a) salari e stipendi	27.834.830	19.772.859
b) oneri sociali	7.078.767	4.977.870
c) trattamento di fine rapporto	2.169.908	1.582.729
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	3.652	744
Totale costi per il personale	37.087.157	26.334.202
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	314.972	280.038
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	104.878	96.135
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	79.744	58.629
Totale ammortamenti e svalutazioni	499.594	434.802
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(27.604)	14.558
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	16.105	0
14) oneri diversi di gestione	234.136	192.377
Totale costi della produzione	43.652.846	31.424.300
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	642.762	558.540
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	9	18
Totale proventi diversi dai precedenti	9	18
Totale altri proventi finanziari	9	18
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	157.477	85.147
Totale interessi e altri oneri finanziari	157.477	85.147
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(157.468)	(85.129)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	485.294	473.411
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	184.532	121.265
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	184.532	121.265
21) Utile (perdita) dell'esercizio	300.762	352.146

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	300.762	352.146
Imposte sul reddito	184.532	121.265
Interessi passivi/(attivi)	157.468	85.129
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	642.762	558.540
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	188.689	49.277
Ammortamenti delle immobilizzazioni	419.850	376.173
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	608.539	425.450
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.251.301	983.990
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(27.604)	14.558
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.998.230)	(2.244.761)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	138.094	302.440
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(58.895)	(61.514)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	72.914	298.421
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	441.256	898.425
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.432.465)	(792.431)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.181.164)	191.559
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(157.468)	(85.129)
(Imposte sul reddito pagate)	(184.532)	(121.265)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(213.612)	(93.811)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(555.612)	(300.205)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.736.776)	(108.646)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(29.801)	(280.998)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(72.221)	(553.057)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(102.022)	(834.055)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2.016.907	614.161
Accensione finanziamenti	0	77.474
(Rimborso finanziamenti)	(319.537)	(163.272)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	495.720	355.680
(Rimborso di capitale)	(331.561)	(224.281)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.861.529	659.762
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	22.731	(282.939)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	58.162	344.888
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	9.757	5.970
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	67.919	350.858
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	76.058	58.162
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	14.592	9.757
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	90.650	67.919
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio d'esercizio della nostra cooperativa, chiuso al 31/12/2022, è stato redatto in conformità alla vigente normativa del Codice Civile, tenendo altresì conto dei principi contabili emanati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità).

Esso corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione.

Stato patrimoniale e Conto economico

Lo Stato patrimoniale ed il Conto economico rispecchiano fedelmente la struttura imposta dagli articoli del Codice Civile. In essi:

- è stato indicato, per ciascuna voce, l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente, in modo da consentire la comparazione tra i bilanci;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

Nota integrativa

La nota integrativa contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427 bis del codice civile, da altre norme del Codice Civile, tra cui quelle previste specificamente per le società cooperative, nonché da norme di legge diverse dal Codice Civile.

Oltre a ciò, contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, come prescritto dall'art. 2423, co. 3, C.C..

La nota integrativa svolge sia una funzione esplicativa, in quanto fornisce un commento esplicativo dei dati presentati nello stato patrimoniale, nel conto economico e nel rendiconto finanziario, che per loro natura sono sintetici e quantitativi, e un commento delle variazioni rilevanti intervenute tra un esercizio e l'altro, sia una funzione integrativa, in quanto contiene, in forma descrittiva, informazioni ulteriori di carattere qualitativo che per la loro natura non possono essere fornite dagli schemi di stato patrimoniale e conto economico, nonché una funzione complementare, in quanto l'art. 2423, co. 3, C.C., prevede l'obbligatoria esposizione di informazioni complementari quando ciò è necessario ai fini della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Le informazioni in nota integrativa relative alle voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato patrimoniale e nel Conto economico, in osservanza di quanto previsto dall'art. 2427, co. 2, C.C., dal Principio Contabile OIC 12 e nel rispetto dell'obbligatoria tassonomia per l'elaborazione della nota integrativa nel formato XBRL.

In particolare, la presente nota integrativa risulta divisa in cinque sezioni:

- una parte iniziale descrittiva, dove vengono indicati, tra gli altri, anche i criteri contabili utilizzati;
- una sezione dedicata alle informazioni, variazioni e commenti sulle voci dello Stato patrimoniale;
- una sezione dedicata alle informazioni, variazioni e commenti sulle voci del Conto economico;
- una sezione residuale sulle altre informazioni di varia natura;
- una parte finale, nella quale sono fornite le informazioni richieste dalle norme di legge specifiche per le cooperative, nonché i suggerimenti sulla destinazione del risultato d'esercizio.

Rendiconto finanziario

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

Relazione sulla gestione

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

assunte per l'ammissione dei nuovi soci, nel rispetto degli artt. 2545 e 2528 del codice civile.

Esposizione dei valori

Il bilancio d'esercizio viene redatto e pubblicato con gli importi espressi in unità di Euro. In tal senso si segnala che, nell'ambito dell'operazione di eliminazione dei decimali dalle poste contabili, ai fini dell'espressione dei dati di bilancio in unità di Euro, si è operato mediante arrotondamento per eccesso o per difetto, come consentito dalla C.M. 106/E del 21.12.2001.

Tutti i valori riportati nella presente nota integrativa sono, salvo diversa indicazione, espressi in unità di Euro.

Principi di redazione

Nella redazione del bilancio è stata rispettata la clausola generale di chiarezza, veridicità e correttezza nella rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica di formazione del bilancio.

Inoltre, sono stati osservati i principi di redazione del bilancio enunciati nell'art. 2423-bis, C.C. e descritti nell'OIC 11. Pertanto :

- la valutazione delle voci del bilancio è stata effettuata secondo i criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale;
- i proventi e gli oneri sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria e, in ossequio a tale principio, i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello stato patrimoniale;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata in base al "principio della prevalenza della sostanza sulla forma" (o "principio della sostanza economica"), ossia privilegiando, se del caso, la sostanza dell'operazione o del contratto rispetto alla forma giuridica;
- si è tenuto conto del generale principio della rilevanza, a norma del quale, pur rispettando gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili, "non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta";
- in base al postulato della prudenza, sono stati inclusi i soli utili effettivamente realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente a tale data;
- i criteri di valutazione delle voci di bilancio non sono cambiati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
- inoltre, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività e quindi adottando gli ordinari criteri di funzionamento, come meglio descritto nel paragrafo seguente.

Per quanto concerne il principio della continuità aziendale, si evidenzia che la valutazione delle voci del bilancio chiuso al 31/12/2022, è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività ex art. 2423-bis, co. 1, n. 1, C.C., e quindi adottando gli ordinari criteri di funzionamento di cui all'art. 2426 C.C., in considerazione della stima prospettica sulla funzionalità aziendale, intesa come la capacità dell'impresa di continuare a costituire un complesso economico funzionante, destinato alla produzione di reddito, per un prevedibile arco temporale futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura del bilancio.

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

Nel corso dell'esercizio, non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, Codice Civile, al fine del rispetto della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Cambiamenti di principi contabili

A norma dell'art. 2423-bis, co. 1, n. 6, C.C., nella redazione del bilancio d'esercizio, non sono stati operati cambiamenti di principi contabili, né su base volontaria, né di carattere obbligatorio a seguito dell'emanazione di nuove disposizioni legislative o di nuovi principi contabili OIC.

Dunque, poiché i criteri di valutazione delle voci di bilancio adottati sono i medesimi di quelli applicati nel bilancio del precedente esercizio, essi sono perfettamente comparabili con quelli dell'esercizio precedente.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

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.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

DESCRIZIONE	ALIQUOTE
Avviamento	quote costanti anni 5-10-18
Costi registrazione marchi	quote costanti anni 18
Marchi e brevetti	quote costanti anni 18
Marchi Cdb e PdT	quote costanti anni 18
Oneri pluriennali diversi	quote costanti anni 3-5-18
Realizzazione sito web	quote costanti anni 3
Software	quote costanti anni 3

Si segnala che nell'esercizio 2020 la cooperativa si è avvalsa di quanto disposto dal D.L. 104/2020 ovvero di non contabilizzare gli ammortamenti riferiti all'anno 2020 al fine di salvaguardare il patrimonio netto dell'azienda in considerazione della perdita gestionale dovuta alla pandemia da Covid19. L'importo corrispondente alla sospensione dei ammortamenti è stato accantonato in un'apposita riserva non distribuibile.

Tutte le immobilizzazioni immateriali sono state oggetto nel 2020 dell'applicazione della normativa che sospende gli ammortamenti, in particolare il totale degli ammortamenti non dedotti in conto economico nel 2020 è ammontato a euro 200.957 per le immobilizzazioni immateriali.

Circa l'impatto della deroga in termini economici e patrimoniali si rinvia al successivo paragrafo "effetti contabili sospensione ammortamenti".

I costi di impianto, ampliamento, sviluppo e l'avviamento sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

DESCRIZIONE	ALIQUOTE
impianti e macchinari generici	15%
impianto elettrico e telefonico	15%
impianti specifici	15%
attrezzatura	15%
mobili e arredi	12%
macchine elettromeccaniche	20%
macchine rilevazione presenze	20%
macchine elettroniche	20%

Come già illustrato in precedenza, la scelta di avvalersi, anche per le immobilizzazioni materiali, di quanto disposto dal D.L. 104/2020 ovvero di non contabilizzare gli ammortamenti riferiti all'anno 2020 è stato finalizzato alla salvaguardia

del patrimonio netto dell'azienda in considerazione della perdita gestionale dovuta alla pandemia da Covid19. Tutte le immobilizzazioni materiali sono state oggetto nel 2020 dell'applicazione della normativa che sospende gli ammortamenti, in particolare il totale degli ammortamenti non dedotti in conto economico nel 2020 è ammontato a euro 89.231 per le immobilizzazioni materiali.

Circa l'impatto della deroga in termini economici e patrimoniali si rinvia al successivo paragrafo "effetti contabili sospensione ammortamenti".

Effetti contabili sospensione ammortamenti nell'esercizio 2020

Il risultato dell'esercizio 2020, pari ad una perdita di circa 160 migliaia di euro, ha beneficiato per 290 migliaia di euro della sospensione degli ammortamenti. La sospensione degli ammortamenti ha altresì determinato un'iscrizione di un valore netto delle immobilizzazioni immateriali e materiali superiore, rispettivamente di euro 200.957 (immateriali) e di euro 89.231 (materiali).

L'importo corrispondente alla sospensione degli ammortamenti è stato allocato in un'apposita riserva non distribuibile per complessivi euro 290.188.

Nel corso dell'anno 2020 è altresì stata effettuata la rivalutazione del Marchi "La Compagnia dei Birichini" per 304 migliaia di euro, con contropartita riserve di patrimonio netto.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in società sono valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione o del valore attribuito ai beni conferiti.

Il valore così determinato non risulta superiore al valore che si sarebbe determinato applicando i criteri previsti dall'art. 2426, punto 4, del Codice Civile. Si evidenzia, tuttavia, che in bilancio non sono presenti partecipazioni in società controllate e collegate.

Le partecipazioni non destinate a una permanenza durevole nel portafoglio della società vengono classificate nell'attivo circolante tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le partecipazioni in altre imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto o a un minor valore, in presenza di riduzioni durevoli dello stesso rispetto al costo.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

I crediti verso clienti soggetti a procedure concorsuali o in stato di provato dissesto economico, per i quali si rende inutile promuovere azioni esecutive, vengono portati a perdita integralmente o nella misura in cui le informazioni ottenute e le procedure in corso ne facciano supporre la definitiva irrecuperabilità.

Gli interessi relativi a tali operazioni finanziarie, maturati nel corso dell'esercizio e non ancora liquidati, sono stati contabilizzati tra i ratei attivi.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Relativamente ai ratei e risconti pluriennali si è provveduto a verificare il mantenimento della originaria iscrizione e laddove necessario sono state operate le necessarie variazioni. Le fatture da emettere sono state classificate fra i crediti verso clienti, essendo relative a prestazioni di servizi già erogati e in attesa di emissione del documento contabile.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Per la quasi totalità del personale dipendente, socio e non socio, la quota maturata nell'esercizio viene destinata mensilmente, a seconda delle scelte operate dai dipendenti, a fondi pensione integrativi ovvero alla Tesoreria INPS.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale, al netto di premi, sconti, abbuoni, e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Relativamente ai debiti già esistenti alla data di inizio dell'esercizio 2016, di prima applicazione della nuova normativa, si ricorda che ci si è avvalsi della facoltà di iscrivere gli stessi al valore nominale, senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, in virtù del regime transitorio previsto dall'art. 12, co. 2, D.Lgs. 139/2015.

Relativamente ai debiti sorti successivamente alla data di inizio dell'esercizio 2016, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e della connessa attualizzazione, nel rispetto del principio generale della rilevanza di cui all'art. 2423, co. 4, C.C., avendo stimato che gli effetti economici derivanti dall'applicazione di detto criterio sono irrilevanti rispetto alla valutazione in base al valore nominale, in quanto si tratta di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi e di debiti con scadenza superiore ai 12 mesi, ma con costi di transazione di scarso rilievo e/o con tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Pertanto, i costi di transazione iniziali, sostenuti nell'esercizio per ottenere finanziamenti (quali, ad esempio, le spese di istruttoria, l'imposta sostitutiva su finanziamenti a medio termine, gli oneri di perizia dell'immobile, le commissioni dovute a intermediari finanziari ed eventuali altri costi di transazione iniziali), sono rilevati tra i risconti attivi nella classe D dell'attivo dello stato patrimoniale e vengono addebitati a conto economico lungo la durata del prestito a quote costanti, ad integrazione degli interessi passivi nominali, in conformità al Principio contabile OIC 19.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti.
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i contributi in conto capitale vengono iscritti in Bilancio al momento dell'incasso;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica che tali effetti producono imposte differite sugli ammortamenti sospesi (art. 60 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104) ma rilevanti ai fini fiscali.

In merito alla riserva di rivalutazione D.L. n. 104/2020 iscritta nel Patrimonio Netto - in sospensione d'imposta -, si ritiene che la distribuzione sia differita a un tempo indefinito; non sono state pertanto iscritte le relative imposte differite, ai sensi del P.C. n. 25 OIC.

Altre informazioni

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

L'ulteriore requisito necessario ai fini della qualifica di cooperativa a mutualità prevalente, consistente nella sussistenza della condizione di prevalenza degli scambi mutualistici con i soci operatori 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. A151637.

Tempi di pagamento delle transazioni commerciali

Ai sensi dell'art. 7-ter D. Lgs. 231/2002 si segnala che il tempo medio di pagamento dei fornitori nelle transazioni commerciali è mediamente pari a 30-60 giorni fine mese dalla data di ricezione della fattura. Eventuali ritardi fisiologici rispetto al termine pattuito sono limitati a 10 giorni lavorativi.

Le politiche commerciali della società non prevedono richieste nei confronti dei fornitori per ottenere particolari dilazioni.

Nota integrativa, attivo

Si descrivono di seguito le voci componenti l'attivo dello Stato Patrimoniale del bilancio chiuso al 31/12/2022.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il seguente prospetto dà evidenza delle variazioni nel corso dell'esercizio dei crediti verso soci per versamenti di capitale sociale non ancora effettuati (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	194.820	43.470	238.290
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	0	0	0
Totale crediti per versamenti dovuti	194.820	43.470	238.290

Si evidenzia che al momento della sottoscrizione del capitale sociale, la cooperativa è autorizzata dal socio a trattenere mensilmente in busta paga la rata concordata.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2022 ammontano a Euro 1.847.484 (Euro 2.090.235 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	499.633	-	-	798.047	369.155	743.715	1.204.677	3.615.227
Rivalutazioni	-	-	-	304.000	-	-	-	304.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(310.563)	-	-	(501.142)	(223.285)	0	(794.003)	(1.828.993)
Valore di bilancio	189.071	0	0	600.906	145.870	743.715	410.673	2.090.235
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	-	-	25.250	0	0	790.686	815.936
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	(743.715)	-	(743.715)
Ammortamento dell'esercizio	(28.098)	-	-	(133.290)	(35.642)	0	(117.941)	(314.971)
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Totale variazioni	(28.098)	-	-	(108.040)	(35.642)	(743.715)	672.745	(242.750)
Valore di fine esercizio								
Costo	499.633	-	-	823.297	369.155	0	1.995.363	3.687.448
Rivalutazioni	-	-	-	304.000	-	-	-	304.000

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(338.661)	-	-	(634.431)	(258.927)	0	(911.945)	(2.143.964)
Valore di bilancio	160.972	0	0	492.866	110.228	0	1.083.418	1.847.484

Costi di impianto ed ampliamento

Tali costi sono costituiti esclusivamente dalle spese di ristrutturazione aziendale. Il loro valore lordo non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio.

Avviamento

La voce Avviamento rappresenta il costo sostenuto per l'acquisizione di attività preesistenti e viene ammortizzato secondo la sua presumibile vita utile; per stimare la vita utile la società ha preso in considerazione ogni informazione disponibile per determinare il periodo entro il quale è probabile che si manifesteranno i benefici economici connessi con l'avviamento.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

La voce è rappresentata principalmente dai marchi e dalle licenze d'uso del software a tempo determinato e dai relativi costi di implementazione e personalizzazione.

Nell'anno 2020 si è proceduto con la rivalutazione del marchio "La Compagnia dei Biricchini", ricompresi in tale voce.

Immobilizzazioni in corso e acconti

L'importo è completamente azzerato in quanto l'intervento effettuato sulla residenza assistenziale denominata "Giovanni Penna" in concessione dal Comune di Fellizzano è stato completato entro il 31/12/2022 e il relativo importo è stato portato ad incremento della voce altre immobilizzazioni immateriali.

Altre immobilizzazioni immateriali

Il saldo netto ammonta a Euro 1.083.418 (Euro 410.673 alla fine dell'esercizio precedente), ed è rappresentato principalmente da "migliorie su beni di terzi" per interventi di manutenzione straordinaria su stabili e beni mobili detenuti in locazione e da oneri pluriennali. Il significativo incremento del 2022 è riconducibile essenzialmente al completamento delle opere sulla residenza assistenziale denominata "Giovanni Penna" in concessione dal Comune di Fellizzano.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

Ai sensi di legge si precisa che l'unica rivalutazione effettuata riguarda il marchio "La compagnia dei Biricchini" ai sensi dell'art. 110 del D.L. 104/2020.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad Euro 1.320.486 (Euro 1.395.563 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.180.914	114.151	31.815	578.737	0	1.905.617
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	72.073	60.207	27.169	350.605	0	510.054
Valore di bilancio	1.108.841	53.944	4.646	228.132	0	1.395.563
Variazioni nell'esercizio						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	0	20.920	2.992	5.890	0	29.802
Ammortamento dell'esercizio	26.359	12.462	942	65.116	0	104.879
Totale variazioni	(26.359)	8.458	2.050	(59.226)	0	(75.077)
Valore di fine esercizio						
Costo	1.180.914	135.071	34.807	584.627	0	1.935.419
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	98.432	72.669	28.111	415.721	0	614.933
Valore di bilancio	1.082.482	62.402	6.696	168.906	0	1.320.486

Terreni e fabbricati

Ammontano a Euro 1.082.482 (Euro 1.108.841 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono principalmente all'immobile che ospita la sede legale della società.

Conformemente al principio contabile OIC n. 16, il valore dei terreni su cui insistono i fabbricati è stato scorporato e iscritto separatamente.

Impianti e macchinari

Ammontano a Euro 62.402 (Euro 53.944 alla fine dell'esercizio precedente). La variazione è dovuta sostanzialmente alla politica di continuo adeguamento dei beni strumentali utilizzati.

Attrezzature

Ammontano a Euro 6.696 (Euro 4.646 alla fine dell'esercizio precedente). La variazione è dovuta sostanzialmente alla politica di continuo adeguamento dei beni strumentali utilizzati.

Altri beni

Ammontano a Euro 168.906 (Euro 228.132 alla fine dell'esercizio precedente). Il decremento si riferisce principalmente all'imputazione della quota di ammortamento.

Operazioni di locazione finanziaria

Si riportano di seguito le informazioni relative alle operazioni di locazione finanziaria:

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	26.160
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	3.924
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	0
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	14.671
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	438

Trattasi di attrezzatura varia impiegata nell'ambito del Centro di Cottura dell'Asilo Nido e scuola dell'infanzia di Pavia.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società. Il loro valore al 31/12/2022 ammonta complessivamente a Euro 6.588 (Euro 6.588 alla fine dell'esercizio precedente).

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

Come risulta dalla tabella seguente, sono presenti unicamente partecipazioni verso altre imprese:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	6.588	6.588	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	6.588	6.588	0	0
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	6.588	6.588	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	6.588	6.588	0	0

Le partecipazioni non hanno subito variazioni rispetto all'esercizio precedente e sono così composte:

Cooperfidi Euro 2.250

BCC Centro Padana Euro 4.338

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Tra le immobilizzazioni finanziarie, non sono presenti crediti.

Attivo circolante

Si evidenziano di seguito i criteri di valutazione, prospettati e relativi commenti inerenti alle voci che compongono l'attivo circolante.

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	22.446	27.604	50.050
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	-	0
Lavori in corso su ordinazione	0	-	0
Prodotti finiti e merci	0	-	0
Acconti	0	-	0
Totale rimanenze	22.446	27.604	50.050

Si evidenzia che i criteri adottati nella valutazione delle singole voci hanno portato all'iscrizione di valori non sensibilmente differenti rispetto ai costi correnti dei beni rilevabili alla data di chiusura dell'esercizio (art. 2426, punto 10 del Codice Civile).

Le rimanenze, si riferiscono per Euro 28.424 a materiale di pulizia, per Euro 9.925 a materie prime per le mense e per Euro 11.701 a materiale di consumo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.253.869	2.998.230	11.252.099	11.252.099	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	618.905	89.331	708.236	708.236	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	335.390	1.093.896	1.429.286	1.429.286	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.208.164	4.181.457	13.389.621	13.389.621	0	0

I crediti si incrementano di euro 4.181.457, passando complessivamente da Euro 9.208.164 a Euro 13.389.621.

L'incremento è sostanzialmente riconducibile alla crescita del fatturato realizzato nel 2022 rispetto al 2021.

Si forniscono informazioni sui seguenti crediti, in quanto ritenute rilevanti per la chiarezza e comprensibilità del bilancio:

CREDITI TRIBUTARI - DESCRIZIONE	ANNO 2022	VARIAZIONE	ANNO 2021
Erario c/IVA	236.512	- 35.952	272.464
Credito IRAP	-	-	-
Crediti tributari diversi (rit. 4% e altri crediti verso l'erario)	66.477	17.544	48.933
Crediti verso l'erario per ritenute e addizionali dipendenti	405.247	107.738	297.509
TOTALE CREDITI TRIBUTARI	708.236	89.331	618.905

ALTRI CREDITI - DESCRIZIONE	ANNO 2022	VARIAZIONE	ANNO 2021
Fornitori c/anticipi	6.135	4.348	1.787
Cauzioni	49.668	8.623	41.045
Credito trattenuta 0,50% dpr 207/2010	70.816	25.732	45.084
Note di accredito da ricevere	3.658	- 20.403	24.061
Crediti verso soci e dipendenti	5.016	620	4.397
Contributi da ricevere	714.516	500.588	213.928
Crediti verso Istituti Previdenziali	2.347	0	2.347
Credito verso banche per Superbonus	575.069	575.069	-
Sospesi di cassa	620	620	-
Altri crediti	1.441	- 1.300	2.741
TOTALE ALTRI CREDITI	1.429.286	1.093.896	335.390

Non esistono crediti, iscritti nell'attivo circolante, in valuta estera.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La società non vanta crediti verso debitori esteri.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Saldo iniziale: euro 140.505
 Utilizzi: euro 20.250
 Accantonamento: euro 79.745
 Saldo finale: euro 200.000

Il fondo è ritenuto adeguato anche in relazione alle ricadute della pandemia in termini di insolvenza della clientela privata.

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	58.162	17.896	76.058
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	9.757	4.835	14.592
Totale disponibilità liquide	67.919	22.731	90.650

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	332	10.849	11.181
Risconti attivi	211.735	48.046	259.781
Totale ratei e risconti attivi	212.067	58.895	270.962

Nel dettaglio:

RATEI ATTIVI - DESCRIZIONE	IMPORTO
fondi del piano di azione nazionale Comune di Rivoli	3.543
Sopravvenienze Attive Incassi Ante 2022	346
Canoni utilizzati per riconciliazioni bancarie interessi	13
Rimborso danni assicurativi	850
Rimborso minore ricavo rette Asili Nido Comune di Genova	6.024
Contributo Centri Estivi Comune di Genova	405
TOTALE RATEI ATTIVI	11.181

RISCONTI ATTIVI - DESCRIZIONE	IMPORTO
Spese per stipula contratti d'appalto	81.980
Assicurazioni e fidejussioni	81.481
Affitti e canoni di leasing	45.010
Telefoniche	12.551
Canoni di abbonamento vari	7.863
Canoni di manutenzione software/hardware/vari	6.383
Consulenze	2.601
Altri costi	21.912
TOTALE RISCONTI ATTIVI	259.781

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si descrivono di seguito le voci componenti il passivo dello Stato Patrimoniale del bilancio chiuso al 31/12/2022.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 2.275.559 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	582.140	-	495.720	331.560		746.300
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	49.748	235.938	-	-		285.686
Riserva legale	546.980	105.644	-	1		652.623
Riserve statutarie	0	-	-	-		0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0	-	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-	-		0
Varie altre riserve	290.188	-	-	-		290.188
Totale altre riserve	290.188	-	-	-		290.188
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	352.146	(352.146)	-	-	300.762	300.762
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	1.821.202	(10.564)	495.720	331.561	300.762	2.275.559

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva art. 60 c. ter DL 104/2020	290.188
Totale	290.188

La variazione del capitale sociale è dovuta, in aumento, all'ingresso di 1377 soci lavoratori, di cui 1 autonomo e, in diminuzione, al recesso di 921 soci di cui 3 volontari.

La riserva di rivalutazione è stata costituita per 304 migliaia di euro quale contropartita della rivalutazione del marchio "la Compagnia dei Birichini" e parzialmente riclassificata per 94 migliaia di euro alla voce altre riserve indisponibili a fronte degli ammortamenti non effettuati nel 2020. La riserva è stata successivamente utilizzata nel 2021 a copertura delle perdite dell'esercizio 2020 per Euro 160.376. Infine nell'esercizio 2022 è stata quasi integralmente ricostituita con gli utili dell'esercizio 2021 per euro 235.937, di cui euro 160.376 per il citato utilizzo a copertura delle perdite dell'esercizio 2020 e euro 75.561 per lo svincolo dell'indisponibilità determinatasi a fronte degli ammortamenti non effettuati nel 2020.

La voce altre riserve è stata costituita quale contropartita degli ammortamenti non effettuati nel corso dell'esercizio, mediante riclassifica dell'intero valore delle riserve straordinarie e, per la misura necessaria, dalla riserva di rivalutazione come sopra descritto.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	746.300	Versamenti dei soci		-	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-
Riserve di rivalutazione	285.686	art. 110 D.L. 104/2020	B	285.686	18.314
Riserva legale	652.623	Utili di esercizio	B	652.623	-
Riserve statutarie	0			-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	0			-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	0			-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			-	-
Versamenti in conto capitale	0			-	-
Versamenti a copertura perdite	0			-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	0			-	-
Riserva avanzo di fusione	0			-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	0			-	-
Varie altre riserve	290.188			290.188	-
Totale altre riserve	290.188			290.188	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-
Totale	1.974.797			1.228.497	-
Quota non distribuibile				1.228.497	
Residua quota distribuibile				0	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
Riserva indisponibile art. 60 c.7 DL 104/2020	290.188	Utili e Riserve di rivalutazione	B
Totale	290.188		

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

In base alle previsioni statutarie tutte le riserve sono indivisibili, compresa la riserva ex art. 60 c.7-ter DL.104/2020.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	11.317	0	110.955	122.272
Variazioni nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	84.782	84.782
Valore di fine esercizio	0	11.317	0	26.173	37.490

Tra i fondi per le imposte sono iscritte passività per imposte differite per Euro 11.317, questo importo è stato determinato dalla fruizione della facoltà di sospensione degli ammortamenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	221.921
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.232.237
Utilizzo nell'esercizio	118.406
Altre variazioni	(2.053.972)
Totale variazioni	59.859

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	281.780

Le variazioni si riferiscono sostanzialmente al trasferimento del saldo alla tesoreria INPS e ai Fondi pensione in essere. Il debito TFR dei contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima della chiusura dell'esercizio o che scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce "14) Altri Debiti" dello Stato Patrimoniale.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	-	0	0	0	-
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0	-
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso banche	3.704.083	1.697.370	5.401.453	4.416.732	984.721	290.120
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0	-
Acconti	2.162	2.613	4.775	4.775	0	0
Debiti verso fornitori	1.368.592	135.481	1.504.073	1.504.073	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0	-
Debiti tributari	131.255	(25.951)	105.304	105.304	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.375.742	175.081	1.550.823	1.550.823	0	0
Altri debiti	3.615.965	1.529.387	5.145.352	5.145.352	0	0
Totale debiti	10.197.799	3.513.981	13.711.780	12.727.059	984.721	290.120

I debiti verso banche sono così dettagliati:

DESCRIZIONE	ANNO 2022	VARIAZIONE	ANNO 2021
Debiti verso banche entro 12 mesi:			
Finanziamenti e mutui bancari	2.684.356	1.093.625	1.590.731
Conti Correnti Passivi - c/anticipi - ri.ba.	1.732.376	923.282	809.094
Debiti verso banche scadenti entro l'esercizio:	4.416.732	2.016.907	2.399.825
Debiti verso banche oltre 12 mesi:			
Finanziamenti e mutui bancari	984.721	-319.537	1.304.258
Debiti verso banche scadenti oltre l'esercizio:	984.721	-319.537	1.304.258
TOTALE DEBITI VERSO BANCHE	5.401.453	1.697.370	3.704.083

I debiti tributari sono costituiti dal debito per saldo imposte IRAP, al netto degli acconti versati, per € 74.827,

dall'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR per € 3.349, da debiti per ritenute per euro 322 e da debiti verso l'erario rateizzati oltre l'esercizio per € 52.757.

I debiti verso altri sono costituiti prevalentemente dal debito verso soci e dipendenti per stipendi, mensilità aggiuntive, ferie e permessi.

DESCRIZIONE	ANNO 2022	VARIAZIONE	ANNO 2021
debiti verso personale	4.871.273	1.409.620	3.461.653
debiti verso fondi previd. e ass. sanitaria	54.752	25.237	29.515
debiti verso sindacati	25.680	4.550	21.130
note di accredito da emettere	81.695	45.221	36.474
cauzioni passive	6.598	5.798	800
altri debiti diversi	105.353	38.962	66.392
TOTALE ALTRI DEBITI	5.145.352	1.529.387	3.615.965

Suddivisione dei debiti per area geografica

La società non ha debiti con creditori esteri.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La società ha stipulato nel 2017 un mutuo fondiario con Banca Prossima s.p.a per l'acquisizione della sede sociale, concedendo a garanzia del capitale mutuato, di tutti gli interessi, degli interessi di mora oltrechè delle imposte, tributi, tasse, contributi, compensi d'anticipata estinzione, premi d'assicurazione, spese ed accessori tutti, ipoteca sull'immobile stesso per complessivi euro 1.520.000, di cui euro 760.000,00 per capitale ed euro 760.000,00 per interessi, accessori e spese, come sopra specificato. I debito residuo al 31/12/2022 ammonta ad euro 541.752 di cui 47.511 esigibili entro l'esercizio successivo.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Totale
	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	
Obbligazioni	-	-	0
Obbligazioni convertibili	-	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	0
Debiti verso banche	541.752	4.859.701	5.401.453
Debiti verso altri finanziatori	-	-	0
Acconti	-	4.775	4.775
Debiti verso fornitori	-	1.504.073	1.504.073
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	0
Debiti verso controllanti	-	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	0
Debiti tributari	-	105.304	105.304
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	1.550.823	1.550.823
Altri debiti	-	5.145.352	5.145.352
Totale debiti	-	13.170.028	13.711.780

Finanziamenti effettuati da soci della società

Come richiesto dall'art. 2427, n. 19-bis, C.C., si evidenzia che in bilancio non è presente la voce "Debiti verso soci per finanziamenti".

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	48.779	93.789	142.568
Risconti passivi	785.829	(20.875)	764.954
Totale ratei e risconti passivi	834.608	72.914	907.522

Nel dettaglio:

RATEI PASSIVI - DESCRIZIONE	IMPORTO
Spese telefoniche	22.086
Spese condominiali	325
Commissioni e oneri bancari	6.507
Imposte e tasse	1.025
Materiale di consumo	884
Utenze varie	65.929
Assicurazioni	33.653
Manutenzioni e servizi specialistici	842
Altri ratei passivi	11.317
TOTALE RATEI PASSIVI	142.568

RISCONTI PASSIVI - DESCRIZIONE	IMPORTO
Prestazioni di servizio di competenza esercizi successivi	751.261
Contributi in conto esercizio	13.693
TOTALE RISCONTI PASSIVI	764.954

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Servizi scolastici	20.945.791
Asili nido	10.151.700
Strutture per anziani	3.249.929
Servizi Cer	2.357.517
Scuole	1.914.352
Servizi Generali	1.609.664
Servizi Sad	1.540.353
Centro affidi e tutela minorile	306.423
Servizi Animazione	270.694
Servizi ADM	109.014
Servizi pre post scuola	95.768
Totale	42.551.205

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
LOMBARDIA	12.944.427
PIEMONTE	6.652.659
LAZIO	6.443.412
TOSCANA	3.851.942
EMILIA ROMAGNA	3.842.008
SARDEGNA	3.667.371
VENETO	1.844.446
MARCHE	837.760
LIGURIA	744.688
CAMPANIA	620.772
VALLE D'AOSTA	516.594
UMBRIA	342.306
FRIULI VENEZIA GIULIA	242.820
Totale	42.551.205

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del conto economico, classificati per natura, sono iscritti in bilancio in base ai criteri della prudenza e della competenza economica. Essi sono indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni

e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria, se presenti, 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 qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

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.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, al netto dei resi, degli sconti e degli abbuoni, ammontano a euro 43.652.846, entità in incremento, rispetto al precedente esercizio, per € 12.228.546, quasi interamente ascrivibile al costo del personale impiegato.

Proventi e oneri finanziari

La voce "Proventi ed oneri finanziari" (voce C di conto economico) è composta, per quanto riguarda i proventi, da interessi di conto corrente per Euro 9 e, per quanto riguarda gli oneri, dagli interessi passivi sui conti correnti per Euro 42.710, da interessi passivi su finanziamenti per euro 52.805, da interessi passivi su imposte per euro 136, dalla commissione disponibilità fondi per euro 30.600, da oneri finanziari connessi alla cessione del Bonus 110% per euro 30.934 e da altri interessi passivi per euro 292.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	126.115
Altri	31.362
Totale	157.477

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

Nel corso dell'esercizio in commento non si evidenziano elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

Imposte correnti, differite e anticipate

Imposte correnti:

Le imposte dell'esercizio sono state determinate in conformità alla normativa fiscale vigente. Ai fini IRES la cooperativa gode dell'esenzione in base all'articolo 11 del d.P.R. n. 601 del 1973, in quanto corrisponde retribuzioni per un importo non inferiore al cinquanta per cento dell'ammontare complessivo di tutti gli altri costi tranne quelli relativi alle materie prime e sussidiarie. I premi ed altri frutti su depositi e conti correnti bancari e postali e su obbligazioni e titoli similari, sono soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta, ai sensi dell'articolo 26, quarto comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600.

Ai fini IRAP, in quanto ONLUS di diritto, la cooperativa sociale gode di agevolazioni in funzione della legislazione Regionale in cui opera.

L'importo è stato accantonato nel presente bilancio e indicato alla voce "imposte correnti dell'esercizio" del conto economico.

Imposte differite e anticipate:

Con riferimento alle differenze temporanee tassabili in futuro, si specifica che si è proceduto all'iscrizione delle imposte differite sugli ammortamenti sospesi ai sensi dell'art. 60 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104.

Non esistono differenze temporanee deducibili in futuro, la cui sussistenza avrebbe comportato l'iscrizione di imposte anticipate.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRAP
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee imponibili	290.189
Differenze temporanee nette	290.189
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	11.317
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	0
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	11.317

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Sospensione ammortamenti D.L. 104/2020	290.189	0	290.189	3,90%	11.317

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2022.

	Numero medio
Dirigenti	6
Quadri	0
Impiegati	98
Operai	1.949
Altri dipendenti	3
Totale Dipendenti	2.056

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2022, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Sindaci
Compensi	16.917
Anticipazioni	0
Crediti	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0

Gli importi sopra evidenziati sono relativi agli emolumenti ai componenti del Collegio Sindacale per la carica ricoperta. Per gli Amministratori in carica nel corso dell'esercizio non è stato deliberato né corrisposto nessun tipo di compenso per la carica di Amministratore. Si precisa che alcuni amministratori svolgono attività lavorativa per la cooperativa e per tale attività conseguono compensi da lavoro dipendente o da lavoro autonomo.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Si fornisce l'ammontare dei corrispettivi spettanti alla società di revisione legale, come richiesto dall'art. 2427, n. 16-bis, C.C.:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	18.000
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	18.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Nel prospetto che segue è evidenziata la composizione del capitale sociale per categorie di azioni, presente all'inizio e alla fine dell'esercizio:

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni ordinarie	1.599	575.640	1.377	495.720	2.055	739.800
Azioni di sovvenzione	13	6.500	0	0	13	6.500
Totale	1.612	582.140	1.377	495.720	2.068	746.300

L'incremento netto del capitale sociale è dovuto, in aumento all'ammissione di 1377 soci lavoratori, di cui 1 autonomo e, in diminuzione, al recesso di 921 soci di cui 3 volontari. Si rammenta che trattandosi di società cooperativa il diritto di voto in assemblea è per teste e non è proporzionale al numero di azioni possedute.

Titoli emessi dalla società

La cooperativa non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli od altri valori similari.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non sono stati emessi strumenti finanziari ad eccezione delle azioni emesse nei confronti dei 3 soci sovventori per un totale di Euro 6.500.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare:

In base a quanto richiesto dall'art. 2427, n. 20, C.C., si evidenzia che non sono presenti patrimoni destinati ad uno specifico affare, ai sensi dell'art. 2447-septies C.C..

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare:

In base a quanto richiesto dall'art. 2427, n. 21, C.C., si evidenzia che non sono presenti finanziamenti destinati ad uno specifico affare, ai sensi dell'art. 2447-decies C.C.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Non sussistono, allo stato attuale, operazioni realizzate con parti correlate dotate dei requisiti richiesti dal n. 22-bis, dell'art. 2427, C.C..

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, i cui rischi o benefici siano di ammontare significativo e tale da condizionare la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della cooperativa.

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

Si segnala che, dopo la chiusura del presente esercizio, non sono avvenuti fatti di rilievo, intendendosi per tali, ai sensi dell'OIC 29, quei fatti la cui comunicazione si ritiene necessaria per consentire ai destinatari dell'informazione societaria di fare corrette valutazioni e prendere decisioni appropriate che sono stati recepiti nei valori di bilancio dell'esercizio.

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

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

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

Si precisa che la cooperativa non è sottoposta all'attività di direzione e coordinamento da parte di altra società, come disciplinata dagli artt. 2497 e segg. del Codice Civile.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2513, comma 1, del Codice Civile, come modificato per effetto delle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 6 /2003, si segnala che la cooperativa, per quanto disposto dall'art. 111-septies delle norme di attuazione e transitorie del Codice Civile, è considerata, in quanto cooperativa sociale, cooperativa a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui al citato art. 2513 codice civile.

Di seguito si riporta, anche se non necessario ai fini del rispetto della condizione di prevalenza, il rapporto tra il costo del lavoro dei soci e il costo del lavoro dei terzi:

	SOCI	NON SOCI	TOTALE
COSTO DEL LAVORO COMPLESSIVO	29.590.794	7.496.362	37.087.157
Retribuzioni	18.485.783	4.671.108	23.156.891
Costo del lavoro interinale	-	71.148	71.148
Rateo ferie lav.	1.940.299	456.821	2.397.120
Rateo 13 [^] lav.	1.623.771	384.597	2.008.368
			-
Oneri sociali	4.486.336	1.186.838	5.673.174
Oneri sociali su rateo ferie	504.443	133.954	638.397
Oneri sociali su rateo tredicesima	390.876	102.003	492.879
TFR	1.776.951	392.957	2.169.908
Altri costi (Inail, flessibilità e altri oneri sociali)	382.337	96.934	479.271
Costo soci lav / costo lav.totale	79,79%	20,21%	100,00%

Si può pertanto affermare che la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'articolo 2513 c.c. sia raggiunto, poiché l'attività svolta con i soci rappresenta il 79,79% dell'attività complessiva.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

La cooperativa non ha deliberato l'erogazione di ristorni a valere sull'esercizio 2022.

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

Si segnala che nell'esercizio 2022 la cooperativa ha beneficiato di sovvenzioni e contributi ricevuti da amministrazioni pubbliche e da enti a queste equiparate come di seguito rappresentato:

PROVENIENZA	DESCRIZIONE	IMPORTO
COMUNE DI GENOVA	Sost. Covid-19 - "Umberto e Margherita"	5.937,33
REGIONE LIGURIA	Offerte educative non convenzionate	1.084,21
COMUNE DI RIVOLI	Liquidazione saldo contributo piano di azione Nazionale	1.340,44
COMUNE DI RIVOLI	Liquidazione saldo contributo piano di azione Nazionale	2.457,22

COMUNE DI RIVOLI	Liquidazione saldo contributo piano di azione Nazionale	2.607,07
COMUNE DI RIVOLI	Liquidazione saldo contributo piano di azione Nazionale	3.639,29
COMUNE DI RIVOLI	Liquidazione saldo contributo piano di azione Nazionale	4.615,38
COMUNE DI RIVOLI	Liquidazione saldo contributo piano di azione Nazionale	5.881,49
COMUNE DI RIVOLI	Liquidazione saldo contributo piano di azione Nazionale	1.934,91
COMUNE DI PAVIA	Contributo al progetto "Conciliare la qualità"	2.879,51
COMUNE DI GENOVA	Contributo Sistema Educativo Cittadino AS2021-22 scuola privata paritaria "Casa dei Bambini"	866,08
COMUNE DI GENOVA	Contributo Sistema Educativo Cittadino AS2021-22 "Umberto e Margherita"	1.850,53
COMUNE DI GENOVA	Contributi aggiuntivi scuole paritarie Genova 2020-2021	298,59
COMUNE DI GENOVA	Contributo Sistema Educativo Cittadino AS2021-22 scuola privata paritaria "Casa dei Bambini"	1.449,98
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Contributi Aggiuntivi scuole paritarie Genova 2021-2022	1.220,52
COMUNE DI MILANO	Assistenza educativa alunni con disabilità 2020-2021	5.881,29
CONSORZIO SOCIALE PAVESE	Fondo Sociale Regionale 2021	1.000,00
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Ponte Decimo Infanzia	3.958,23
COMUNE DI GENOVA	Contributo strutture Educative private DGR 563 2020 Umberto e Margherita	8.296,91
MEF	Mef Toscana - rimborso	52,32
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Contributi aggiuntivi scuole dell'infanzia paritarie UST Milano	2.519,33
REGIONE LOMBARDIA	Formazione continua - fase VI - voucher aziendali saldo POR FSE 2014-2020	801,00
REGIONE LOMBARDIA	Formazione continua - fase VI - voucher aziendali saldo POR FSE 2014-2021	1.869,00
REGIONE LOMBARDIA	Formazione continua - fase VI - voucher aziendali saldo POR FSE 2014-2022	2.670,00
COMUNE DI VIGEVANO	Fondo Sociale Regionale 2021	546,72
ATS PAVIA	Contributo per spese straordinarie COVID-19	1.703,52
REGIONE LOMBARDIA	Sostegno scuole dell'infanzia autonome 2020-2021	900,00
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Finanziamento ordinario scuole paritarie Genova 2020-2021	12.095,18
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Finanziamento ordinario scuole paritarie Genova - saldo 2021-2022	19.095,18
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Contributo scuole dell'infanzia paritarie UST Milano	32.886,88
COMUNE DI ERBA	Contributo Sistema 0-6 - 2021	30.000,00
COMUNE DI PAVIA	Contributo Pre/Post 2022	15.936,00
REGIONE LIGURIA	Offerta educativa scuole dell'infanzia convenzionate	463,96
REGIONE LIGURIA	Offerta educativa scuole dell'infanzia non convenzionate	1.109,16
MIUR	Contributo scuole dell'infanzia paritarie UST Milano	138.494,38
COMUNE DI RIVOLI	Saldo contributo piano di azione nazionale	3.148,25
COMUNE DI RIVOLI	Saldo contributo piano di azione nazionale	1.851,75
REGIONE LAZIO		
DIREZIONE REGIONALE ISTRUZIONE, FORMAZIONE	Bonus occupazionale per le imprese – Sostegno all'occupazione per i disoccupati destinatari delle politiche attive regionali” di cui alla Determinazione Dirigenziale G 18692 del 27/12/2019	1.250,00
COMUNE DI GENOVA	Integrazione rette Casa dei Bambini Genova	837,50
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Contributi Handicap scuole paritarie primarie Milano	35.465,72
MINISTERO		

DELL'ISTRUZIONE MINISTERO	Contributi integrativi alunni disabili Milano	321,48
DELL'ISTRUZIONE CONSORZIO SOCIALE PAVESE	Contributi integrativi alunni disabili Milano	321,48
COMUNE DI MILANO	Quota progetto FBC 3 anno e proroga - 1ma tranche	31.936,52
ASSOCIAZIONE DI AMICI NUOVA EDUCAZIONE	Riparto del Fondo sociale Regionale 2021 per i servizi socio-assistenziali del territorio	73.232,64
ASSOCIAZIONE DI AMICI NUOVA EDUCAZIONE	Amici nuova educazione - ore assistenza certif. 1.104	1.500,00
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Amici nuova educazione - ore assistenza certif. 1.104	1.500,00
COMUNE DI PAVIA CENTRO SERVIZI FORMAZIONE SOCIETA' COOP SOCIALE	Sostegni BIS Covid-19 - scuole paritarie infanzia UST Milano	951,46
REGIONE LOMBARDIA	Contributo Regionale - Annualità 2020-2021	1.792,08
COMUNE DI GENOVA	Saldo progetto Scuole al Centro	3.862,50
COMUNE DI GENOVA	Sostegno alle scuole dell'infanzia autonome - Anno scolastico 2020-2021 e componente sostegno disabili	4.713,17
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Contributi ai gestori educativi privati "Umberto e Margherita" - sesta edizione "Nidi estivi aperti a Luglio"	5.013,57
REGIONE LOMBARDIA	Contributi ai gestori educativi privati "Casa dei bambini" - sesta edizione "Nidi estivi aperti a Luglio"	2.131,62
REGIONE LOMBARDIA	Sostegni BIS Covid-19 - scuole paritarie infanzia UST Milano	8.904,47
REGIONE LOMBARDIA	Piani aziendali di Smart Working - saldo	11.142,50
REGIONE LOMBARDIA	Piani aziendali di Smart Working - saldo	3.342,75
REGIONE LOMBARDIA	Piani aziendali di Smart Working - saldo	7.799,75
COMUNE DI PAVIA	Contributo Pre/Post 2022/2023	8.964,00
COMUNE DI RIVOLI	Quota semestrale del contributo per l'equilibrio economico-finanziario anno 2022	30.156,45
ASSOCIAZIONE DI AMICI NUOVA EDUCAZIONE	Amici nuova educazione - contributo sostegno disabilità	1.500,00
ASSOCIAZIONE DI AMICI NUOVA EDUCAZIONE	Amici nuova educazione - contributo sostegno disabilità	1.500,00
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Finanziamento ordinario scuole paritarie Genova - acconto 2022-2023	4.859,79
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Finanziamento ordinario scuole paritarie Genova - acconto 2022-2023	8.217,27
COMUNE DI PAVIA	Contributo ministeriale gestione Scuola dell'infanzia paritaria Muzio	13.562,00
COMUNE DI PAVIA	Contributo ministeriale gestione Scuola dell'infanzia paritaria Muzio	9.438,00
AGENZIA DELLE ENTRATE	Erogazione quote 5x1000 - anno 2021	3.988,72
COMUNE DI SEGRATE	Contributi servizio assistenza educativa	1.428,00
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Contributo per aumento costo energia Ge - riscaldamento 2022	392,38
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Contributo per aumento costo energia Ge - riscaldamento 2022	392,38
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Contributo per aumento costo energia Ge - riscaldamento 2022	392,38
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE MINISTERO	Contributo per aumento costo energia Ge - riscaldamento 2022	392,36

DELL'ISTRUZIONE MINISTERO	Contributo per aumento costo energia Ge - riscaldamento 2022	246,53
DELL'ISTRUZIONE MINISTERO	Contributo per aumento costo energia Ge - riscaldamento 2022	246,53
DELL'ISTRUZIONE MINISTERO	Contributo per aumento costo energia Ge - riscaldamento 2022	246,53
DELL'ISTRUZIONE MINISTERO	Contributo per aumento costo energia Ge - riscaldamento 2022	246,51
COMUNE DI MILANO	Fondi per Diritto allo studio - annualità 2021-2022	5.509,70
COMUNE DI GRUGLIASCO	Contributi per la Giornata dell'Infanzia	300,00
	TOTALE CONTRIBUTI INCASSATI	611.340,35

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

In chiusura della parte informativa della presente relazione Vi confermiamo che il Conto Economico, redatto in forma scalare ed evidenziante la formazione progressiva del risultato dell'esercizio, comprende per competenza tutti i costi e tutti i ricavi dell'esercizio.

La differenza tra costi e ricavi infine evidenzia un utile di esercizio di Euro 300.762,10 che, nell'invitarVi ad approvare il bilancio sottopostoVi, Vi proponiamo di destinare come segue:

- Euro 90.228,63 alla riserva legale indivisibile ex art. 12 Legge 904/77.
- Euro 9.022,86 pari al 3% dell'utile netto, al fondo mutualistico ex L. 59/92.
- Euro 18.314 alla ricostituzione della riserva di rivalutazione ex art. 110 del D.L. 104/2020 utilizzata alla formazione della riserva indisponibile per ammortamenti non effettuati nell'esercizio 2020.
- Euro 183.196,61 alla riserva straordinaria indivisibile ex art. 12 Legge 904/77.

per Il Consiglio di Amministrazione
f.to Mattia Affini

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il Consiglio di Amministrazione, nelle persone di:

Affini Mattia- Presidente
De Paoli Franco Luca - Vicepresidente
Bosco Federica - Consigliere
De Biasi Cristina - Consigliere
Devoti Mariella - Consigliere
Gnemmi Ermes Giuseppe - Consigliere
Goldin Sandra Adriana - Consigliere
Raccagni Fabrizio - Consigliere
Simone Marco - Consigliere

dichiara che il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa, Rendiconto finanziario, relazione sulla gestione e relazione del Collegio sindacale, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Il sottoscritto Affini Mattia, in qualità di presidente del Consiglio di amministrazione, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta ai sensi dell'articolo 47 DPR 445/2000 la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.

Affini Mattia

Il sottoscritto Affini Mattia in qualità di presidente del Consiglio di amministrazione consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta ai sensi dell'art.47 DPR 445/2000 la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, e la presente nota integrativa, a quelli conservati agli atti della società.

Pavia li _____

Affini Mattia

ALDIA COOPERATIVA SOCIALE SOCIETA' COOPERATIVA
VIA FERRINI 2 - 27100 - PAVIA (PV)
Codice fiscale: 00510430184
Capitale sociale sottoscritto Euro 746.300 parte versata Euro 508.010
Registro Imprese n° 00510430184 – R.E.A. n° 141225 – Ufficio di PAVIA

RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C.

Introduzione

Care Socie e Cari Soci,

come ogni anno siamo riuniti per celebrare la nostra assemblea primaverile dove andremo ad approvare il progetto di bilancio 2022.

Siamo a tre anni dall'inizio della pandemia e possiamo dire che il 2022 ha visto il successo degli sforzi globali nella battaglia al virus grazie ai vaccini e alla resilienza di tutta la popolazione. Oggi stiamo convivendo con un virus che fa sì ancora paura, ma che prova a convivere con noi senza interferire con le nostre normali vite. Resteranno con noi buone prassi che abbiamo acquisito nella nostra vita professionale di tutti i giorni, provando a non avere strascichi da questa pandemia, ma piuttosto stimoli per affrontare le sfide future.

Un anno invece è passato dall'inizio del conflitto ucraino. La situazione geopolitica mondiale non tende a raffreddarsi e, un po' come montagne russe, le grandi potenze cambiano umore e direzione di azione ogni giorno. Cina, India e altre potenze emergenti non hanno una chiara linea di presa di posizione sull'aggressione russa nei confronti dello stato sovrano ucraino e le elezioni americane del 2024 non aiutano nella visione di lungo termine degli Stati Uniti. In tutto questo noi europei faticiamo ad avere una unità di azione e intenti sebbene tutti consapevoli di avere un conflitto sul nostro suolo continentale. Tale scenario mantiene elevata l'incertezza sull'andamento dell'economia reale che ci possiamo aspettare per il prossimo anno e quelli futuri in caso di non risoluzione del conflitto. Ad oggi si può almeno affermare che nessuno degli scenari più pessimistici che un anno fa erano stati previsti da numerosi economisti non si sono avverati, fatto salvo il vertiginoso aumento dell'inflazione che ha e sta erodendo il potere di spesa di ciascuno di noi e facendo aumentare di molto i costi di acquisti di ogni genere per la nostra cooperativa.

Dopo questa doverosa premessa posso entrare nel merito dei numeri che ci raccontano quello che siamo stati nell'anno passato.

La tenuta da parte di tutti ci porta ad un risultato economico positivo che conferma una continuità sia dal punto di vista economico che finanziario con il risultato dell'anno precedente

Questo dato è ancora più forte se letto dal punto di vista degli impegni economici finanziari mantenuti regolarmente da ALDIA.

I numeri rappresentati in questo bilancio 2022 ci riportano, dai dati che leggerete, l'andamento positivo della nostra cooperativa e vorrei fare alcune sottolineature.

La prima cosa che voglio sottolineare della nostra crescita è la dimensione della squadra di Aldia: circa 2500 persone al servizio di tutte le persone che ogni giorno raggiungiamo attraverso i servizi che svolgiamo.

La seconda è la dimensione territoriale: nel momento in cui vi scrivo Aldia sta lavorando in dodici regioni avendo aggiunto a quelle in cui storicamente lavoriamo anche la Sicilia.

La terza è la dimensione economica che non va dimenticata poiché è quella che ci permette di consolidare, investire e di far fronte a tutti i nostri impegni: la crescita del nostro fatturato è stata pari a circa il 25% portando il volume d'affare a superare i 43 milioni di euro.

Nell'anno passato insieme ai successi abbiamo fatto fronte anche a qualche sconfitta e così abbiamo dovuto con grande rammarico salutare alcuni colleghi e le persone che in quei servizi avevano trovato in Aldia una partner affidabile. Siamo consapevoli che molte delle nostre attività sono legate a gare d'appalto e come noi subentriamo ad altri gestori dobbiamo essere pronti a sapere che lo stesso può succedere anche a noi. Questo non cancella le difficoltà nel lasciare servizi dove abbiamo investito energie nelle relazioni e di sviluppo del territorio, ma ci consola il sapere che ovunque siamo stati abbiamo lasciato un ricordo di noi.

Proprio a tal proposito abbiamo continuato ad investire in tutti i territori in cui operiamo perché crediamo fortemente che si possa crescere mantenendo lo spirito cooperativo che ci contraddistingue da quasi 50 anni. Per questo motivo la riorganizzazione delle persone ha visto la costruzione di team di coordinamento d'area proprio per mantenere quel senso di "squadra dedicata" a tutte le persone e al territorio di riferimento.

Lo spirito cooperativo non è dato dalla vicinanza o meno della sede legale della cooperativa, ma dallo spirito che muove le persone che operano in ciascun territorio e per questo il vero investimento della cooperativa è stato, anche nell'anno appena concluso, in "risorse persone" perché esse insieme a tutti i soci coinvolti nei servizi possano essere gli animatori dei territori in cui Aldia opera. Non ci siamo mai fermati e abbiamo continuato ad investire nello sviluppo della nostra cooperativa rafforzando la nostra presenza nei territori in cui operiamo.

Nel 2022 sono continuate le collaborazioni con altre realtà, anche nuove, che ci hanno portato a raggiungere alcuni di questi traguardi di crescita, perché oggi solo attraverso le collaborazioni e il superamento di vecchie logiche di pura concorrenza, si possono raggiungere gli obiettivi di consolidamento che ci siamo prefissati. Nell'anno in esame anche l'investimento in Confcooperative è proseguito.

La Formazione nel corso del 2022 ha assunto sempre maggiore significato in Aldia. Le offerte formative offerte nel corso dell'anno e quelle future vengono pensate per fornire in modo sempre più capillare gli strumenti di aggiornamento su misura per operatrici e operatori impegnati nei diversi servizi. A questo si aggiunge la supervisione offerta quale strumento ulteriore di osservazione e di tutela.

Per tutto quanto sopra chiedo quindi a questa assemblea di approvare i documenti di bilancio qui presentati.

La presente relazione sulla gestione costituisce un elemento autonomo a corredo del bilancio di esercizio sottoposto alla Vostra approvazione.

Il documento, redatto ai sensi dell'articolo 2428 del Codice Civile, ha la funzione di fornirVi un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della gestione aziendale sia nei vari settori in cui ha operato. In particolare sono descritte e motivate le voci di costo, ricavo ed investimento ed i principali rischi e/o incertezze cui la società è sottoposta.

Per meglio comprendere la situazione della società e l'andamento della gestione, sono inoltre riportati i principali indicatori finanziari e non finanziari, compresi quelli relativi all'ambiente e al personale qualora necessario.

Il bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione è la più chiara dimostrazione della situazione in cui si trova la Vostra società. Sulla base delle risultanze in esso contenute, possiamo esprimere parere favorevole per i risultati raggiunti nel corso dell'ultimo esercizio, chiuso al 31/12/2022, che hanno portato un utile di € 300.762.

Si evidenzia che il bilancio chiuso al 31/12/2022 è stato redatto con riferimento alle norme del codice civile, nonché nel rispetto delle norme fiscali vigenti.

Ulteriori informazioni

Ai sensi dell'art. 2545 c.c., vengono di seguito indicati i criteri seguiti per il conseguimento dello scopo mutualistico:

Il costo del lavoro dei soci lavoratori subordinati rappresenta l'79,79% del costo totale essendo il costo del lavoro complessivo di € 37.087.157 di cui costo lavoro soci € 29.590.794.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

STORIA DELLA SOCIETÀ

Nata a Pavia nel 1977 dal sogno di un gruppo di giovani donne, la cooperativa è diventata nel corso degli anni un punto di riferimento per i territori in cui opera. Il centro del nostro lavoro sono i nostri valori,

quelli nei quali crediamo e quelli che diamo alle nostre azioni e soprattutto alle persone che ci circondano. Valore alle prestazioni, valore all'utenza e valore ai soci: la forza di Aldia si fonda sulla considerazione della persona nelle sue diverse sfaccettature e quotidianità e sulla consapevolezza che dietro a ciascun individuo c'è un'umanità che ci appassiona e con la quale vogliamo condividere le nostre scelte. In Aldia ci impegniamo per l'innovazione sociale, prendendo spunto dalle Aziende for profit per riorganizzare le risorse umane, con una diversificazione mirata dei ruoli e delle mansioni in base alla competenze ed alle capacità di ciascuno. Alta qualificazione dei soci, affidabilità, professionalità e garanzia della qualità del servizio sono i punti cardine della nostra filosofia.

STRUTTURA DI GOVERNO E ASSETTO SOCIETARIO

La missione della società è la creazione di valore per tutti i soggetti direttamente coinvolti nelle attività sociali: soci, clienti e dipendenti.

Tale obiettivo è perseguito attraverso l'offerta di beni/servizi e soluzioni che riteniamo essere in linea con le esigenze del mercato.

La struttura di governo societario è articolata su un modello organizzativo tradizionale e si compone dei seguenti organi:

- Assemblea dei Soci, organo che rappresenta l'interesse della generalità della compagine sociale e che ha il compito di prendere le decisioni più rilevanti per la vita della società, nominando il Consiglio di Amministrazione, approvando il bilancio, il bilancio sociale e modificando lo Statuto e il Regolamento Interno;
- Consiglio di Amministrazione, che opera per il tramite degli amministratori delegati;
- Collegio Sindacale, che svolge funzioni di vigilanza ai sensi art. 2403 c.c.;
- Società di Revisione, che svolge le funzioni di revisione legale art. 2409-bis c.c...

Il Consiglio di Amministrazione, composto da 9 membri tutti soci della Cooperativa, durano in carica tre esercizi. Il Consiglio di Amministrazione riveste un ruolo centrale nell'ambito dell'organizzazione aziendale. Ad esso fanno capo le funzioni e le responsabilità degli indirizzi strategici ed organizzativi e detiene, entro l'ambito dell'oggetto sociale, tutti i poteri che per legge o per Statuto non siano espressamente riservati all'Assemblea e ciò al fine di provvedere all'amministrazione della Società.

Il Collegio Sindacale è composto da 3 Sindaci effettivi e 2 supplenti, nominati dall'assemblea dei soci, che durano in carica tre esercizi, sono rieleggibili e scadono alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dalla carica.

La società di Revisione è composta da professionisti iscritti all'Albo dei Revisori e lei è demandata la funzione e la responsabilità del controllo contabile della Cooperativa.

Le responsabilità manageriali più alte all'interno della Società sono attribuite agli amministratori secondo le deleghe conferite dal Consiglio di Amministrazione.

La società adotta il Modello di Organizzazione Gestione e Controllo ex D.Lgs.231/01 e ha nominato l'Organismo di Vigilanza previsto dalla normativa stessa.

La struttura organizzativa della società nel 2022 si articola in diverse aree territoriali:

- Lombardia dove è situata la sede legale della Cooperativa
- Piemonte
- Valle d'Aosta
- Friuli Venezia Giulia
- Liguria
- Veneto
- Toscana
- Emilia Romagna
- Lazio
- Campania
- Sardegna
- Marche
- Umbria

ANALISI DELLA SITUAZIONE DELLA SOCIETA', DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO DELLA GESTIONE

Caratteristiche della società in generale

Descrizione contesto e risultati

L'esercizio oggetto della presente relazione è stato un anno che ha visto attenuare gli effetti pandemici globali ma che ha lasciato pesanti ripercussioni soprattutto nel mondo socio-sanitario condizionandone pesantemente la ripresa. Questa situazione non ha comunque impedito alla Cooperativa di riprendere la propria crescita seppur, come detto, in parte rallentata in alcuni settori. In particolare si registra un

significativo aumento del valore della produzione pari al 38,50 % rispetto all'anno precedente, in linea con i valori di budget.

La ripresa della crescita ha consentito alla cooperativa di riprendere il proprio cammino dimensionale verso gli obiettivi prefissati.

Fatti di rilievo dell'esercizio

Nell'esercizio delle proprie attività, la società è esposta a rischi di incertezze tipiche del mercato degli appalti in cui opera.

Nell'ambito dei rischi d'impresa i principali identificati monitorati e gestiti sono:

- Rischio legato alla competitività degli appalti
- Rischio legato alla gestione finanziaria volta a garantire la gestione corrente e gli sviluppi
- Rischio legato al mantenimento del livello di efficacia ed efficienza dei servizi erogati
- Rischi legati alla post pandemia e alla situazione incerta politico mondiale
- Rischi legati allo spoils system

L'anno appena trascorso ha visto la Cooperativa affrontare il tema dell'incertezza politico mondiale che ha generato forti ricadute in termini economici e finanziari. Questa particolare situazione ha generato forti incrementi di costi legati alle materie prime oltre all'incremento del costo del denaro e ha fatto emergere quindi nuovi rischi legati al mantenimento della solidità patrimoniale della Cooperativa per garantire la continuità aziendale nel tempo.

Mercati in cui l'impresa opera

Come di consueto, prima di procedere all'illustrazione dei punti previsti dall'art. 2428 del codice civile, riteniamo opportuno illustrare la situazione macroeconomica del mercato in cui opera la società.

Dati consuntivi

Se si analizzano i dati dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 si può riscontrare:

variazione delle immobilizzazioni materiali	- -75.077
variazione dei crediti verso clienti	2.998.230
variazione delle disponibilità liquide	- 22.731
variazione debiti verso banche	1.697.370
variazione ricavi delle vendite	11.548.637
variazione del costo del personale	10.752.955

Andamento dei mercati nel corso del primo trimestre esercizio successivo

La società opera nel settore degli appalti e dei servizi. I servizi principalmente gestiti riguardano:

- Gestione di servizi di supporto a soggetti diversamente abili, sia essi minori che adulti, a domicilio o presso strutture scolastiche.
- Gestione di servizi di assistenza ad anziani presso il domicilio o presso strutture socio-sanitarie assistenziali
- Gestione di servizi ausiliarie presso strutture scolastiche
- Gestione di asili nidi ivi comprese le attività di ristorazione ad essi connessi
- Gestione di scuole dell'infanzia e di primo grado
- Gestione di attività ludico ricreative ed estive a favore di minori
- Gestione di Poliambulatori medici

Nell'ambito di questi servizi la Cooperativa eroga prestazioni educative, assistenziali, socio-sanitarie, pedagogiche, ludico-ricreative.

Situazione generale della società

Il patrimonio netto, dato dalla somma del capitale sociale e delle riserve accantonate negli scorsi periodi, è pari a euro 2.275.559 ed è rappresentato da:

A) Patrimonio netto	Valore finale	Valore iniziale	Variazione	%
I) Capitale	746.300,00	582.140,00	164.160,00	28,20%
III) Riserve di rivalutazione	285.686,00	49.748,00	235.938,00	474,27%
IV) Riserva legale	652.623,00	546.980,00	105.643,00	19,31%
V) Riserve statutarie				
Varie altre riserve	290.188,00	290.188,00	0,00	0,00%
IX) Utile (Perdita) dell'esercizio	300.762,00	352.146,00	-51.384,00	-14,59%
Totale Patrimonio netto (A)	2.275.559,00	1.821.202,00	454.357,00	24,95%

In base alle previsioni statutarie tutte le riserve sono indivisibili, compresa la riserva ex art. 60 c.7-ter DL.104/2020 .

Quando si è dovuto ricorrere ai finanziamenti esterni, lo si è fatto utilizzando forme di credito a media lunga scadenza, come dimostrano i contratti di mutuo accesi con le banche.

Descrizione	Num. Fin.	Erogato	Residuo
Banca Prossima Mutuo Acquisto Sede	57531095	€ 760.000,00	€ 541.751,55
UBI Banca Finanziamento ITC 2019-2026	004/01432844	€ 210.000,00	€ 105.868,95
UBI Banca Mutuo Felizzano 2019-2024	004/01484411	€ 250.000,00	€ 89.495,24
UBI Banca Mutuo Felizzano - 2020-2025	004/01632571	€ 250.000,00	€ 114.668,66
Mutuo BPM Garanzia Sace - 2020-2026	20410413	€ 400.000,00	€ 375.000,00
Intesa San Paolo Mutuo 2021-2022	343076218501	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00
Credit Agricole Italia s.p.a. Mutuo Flex 2021-2024	04-42-01453410	€ 120.000,00	€ 77.473,53
	Totale	€ 3.090.000,00	€ 2.404.257,93

L'attivo immobilizzato della società è finanziato nel seguente modo:

Descrizione	Periodo precedente	Periodo corrente
Mezzi di terzi	11.376.600	14.938.572
Patrimonio netto	1.821.202	2.275.559
Indebitamento complessivo	7,70	7,96

La struttura del capitale investito evidenzia una parte significativa composta da attivo circolante, dato che i valori immediatamente liquidi (cassa e banche) ammontano a euro 90.650, mentre le rimanenze di merci e di prodotti finiti sono valutate in euro 50.050.

A ciò si deve aggiungere la presenza di crediti nei confronti della clientela per un totale di euro

11.252.099: la maggior parte di tale somma è considerata esigibile nell'arco di un esercizio.

Dal lato delle fonti di finanziamento si può evidenziare che il bilancio presenta un importo delle passività a breve termine pari a euro 12.727.059, rappresentate principalmente da:

Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	4.416.732
Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	4.775
Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	1.504.073
Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	105.304
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	1.550.823
Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	5.145.352

Il capitale circolante netto, dato dalla differenza tra le attività correnti e le passività correnti, risulta pari a euro € 1.822.829,00 ed evidenzia un equilibrio tra impieghi a breve termine e debiti a breve termine.

Attività correnti	
liquidità immediate	90.650
liquidità differite	1.429.286
Clienti	11.252.099
Totale crediti tributari	708.236
Rimanenze	50.050
Ratei e risconti	270.962
Passività correnti	
c/c bancari passivi	4.416.732
Acconti	4.775
Fornitori	1.504.073
Debiti verso altri	5.145.352
Ratei e risconti	907.522
CCN	1.822.829

Escludendo dall'attivo circolante le rimanenze finali si ottiene un valore pari a € 13.480.271. Se confrontiamo tale valore con il passivo a breve notiamo la buona struttura patrimoniale della società.

Infatti, gli impegni a breve termine sono interamente coperti da denaro in cassa e da crediti a breve termine verso i clienti.

A garanzia di tale solvibilità viene in aiuto la bassissima percentuale di insolvenze e di ritardi nell'incasso dei crediti nei confronti dei clienti che si è storicamente manifestata nella nostra società.

La situazione economica presenta aspetti positivi.

Il valore della produzione complessiva ammonta a euro 44.295.608 evidenziando rispetto al precedente esercizio una variazione ricavi di euro 12.312.768.

Gli investimenti hanno riguardato principalmente strategie di formazione volte al consolidamento di procedure volte al monitoraggio delle performance aziendali, in particolare si è agito sull'implementazione e diffusione di sistemi di budgeting, forecast e closing.

Altri investimenti hanno riguardato il rilancio dell'area socio-sanitaria.

Ormai consideriamo strutturali gli investimenti sulla formazione tecnica-periodica.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni complessive ammontano a euro 42.551.205 evidenziando rispetto al precedente esercizio una variazione ricavi di euro 11.548.637.

I costi di produzione ammontano a euro 43.652.846.

Informativa sulle operazioni di sospensione del pagamento delle rate dei finanziamenti a medio/lungo termine ai sensi della L. 3/8/2009 n. 102

(Avviso comune – moratoria dei debiti)

La società non ha fatto ricorso alla legge 102/2009.

Andamento della gestione

Per fornire un completo ed esauriente resoconto sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio appena trascorso, riteniamo opportuno dapprima prendere in esame le voci più significative che emergono dal bilancio, e quindi esporre le ulteriori informazioni che possano trasmetterVi quegli elementi di carattere extra-contabile necessari per una corretta visione degli accadimenti che hanno caratterizzato il periodo in esame.

A) Risultato d'esercizio

Il Bilancio d'esercizio relativo all'anno 2022 sottoposto alla Vostra approvazione, si chiude con un risultato netto positivo che, detratte le imposte IRES ed IRAP a carico dell'esercizio, ammonta a euro

300.762.

Considerato il periodo di crisi pandemica, si può affermare che la società è riuscita a far fronte alle difficoltà ottenendo un risultato soddisfacente.

Inoltre, sono stati profusi notevoli sforzi nella ricerca di nuovi potenziali mercati, così come nella ricerca e sviluppo di nuovi rapporti con nuovi partner.

B) Ricavi ed altri componenti positivi di reddito

Nel corso del passato esercizio la società ha realizzato ricavi per complessivi euro 44.295.608, così suddivisi:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	42.551.205
Contributi in conto esercizio	1.080.630
Altri ricavi e proventi	663.773
Totale voce A del conto economico	44.295.608

Come si può notare rispetto al precedente esercizio, nel corso del quale erano stati conseguiti ricavi complessivi per € 31.982.840, si ha una sostanziale uniformità di incidenza delle singole voci, a dimostrazione di una acquisita maturità commerciale/industriale della nostra struttura.

C) Costi

Per quanto concerne i costi, si ritiene opportuno evidenziare le principali categorie correlate alla gestione operativa ed alla gestione finanziaria dell'azienda.

Costo del lavoro

Nel corso dell'anno di riferimento, la società si è avvalsa dell'apporto lavorativo sia di soci lavoratori dipendenti che di collaboratori autonomi.

Il costo del lavoro dei soci lavoratori subordinati rappresenta l'79,79% del costo totale essendo il costo del lavoro complessivo di € 37.087.157 di cui costo lavoro soci € 29.590.794.

L'incidenza complessiva sui ricavi del costo del lavoro dipendente è pari al 83,73%.

Per avere una visione della variazione intervenuta, rispetto all'anno precedente, si rimanda alla lettura della nota integrativa.

Costo dei servizi amministrativi

Tra i servizi amministrativi trovano posto tutte le spese strettamente correlate alla gestione amministrativa, contabile e legale.

Nel complesso detti servizi sono ammontati a € 283.523,00 in linea con l'esercizio precedente.

Oneri finanziari

Nel complesso gli oneri finanziari sono ammontati a 157.477, con una variazione in aumento del 84,94% rispetto all'esercizio precedente.

In percentuale gli stessi hanno rappresentato il 0,36% del valore della produzione

Nel dettaglio, possiamo segnalare gli oneri finanziari a fronte di finanziamenti a breve termine:

INTERESSI PASSIVI C/C BANCARI 42.710;

mentre quelli maturati a fronte di finanziamenti a medio/lungo termine ammontano a:

INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI 49.543;

la differenza è dovuta ad interessi passivi di altro genere.

D) Componenti negativi straordinari

Nel corso dell'esercizio non sono state conseguite minusvalenze patrimoniali.

E) Investimenti

Nel corso dell'esercizio appena trascorso la società ha effettuato investimenti per circa € 800.000 volti al miglioramento dell'efficiamento energetico della Residenza Assistenziale denominata Giovanni Penna.

Tale investimento è stato effettuato nell'ambito del c.d "Superbonus 110%" mediante cessione totale del credito maturato con effetto nullo sulle poste di immobilizzazioni immateriali di bilancio.

PROSPETTI DI BILANCIO

Al fine di fornire un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della gestione dell'azienda, si espongono di seguito, i prospetti di bilancio Stato Patrimoniale e Conto Economico.

I dati riportati sono messi a confronto con quelli conseguiti nell'esercizio precedente per rilevare le variazioni intervenute.

A mezzo dei prospetti che seguono Vi forniamo una rappresentazione riepilogativa della situazione patrimoniale e dell'andamento economico della gestione aziendale nel corso dell'esercizio, evidenziando i fattori sopra esposti:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti vs soci per versamenti dovuti	194.820	43.470	238.290
Immobilizzazioni	3.492.386	-317.828	3.174.558
Attivo circolante	9.298.529	4.231.792	13.530.321
Ratei e risconti	212.067	58.895	270.962
TOTALE ATTIVO	13.197.802	4.016.329	17.214.131
Patrimonio netto:	1.821.202	454.357	2.275.559
- di cui utile (perdita) di esercizio	352.146	-51.384	300.762
Fondi rischi ed oneri futuri	122.272	-84.782	37.490
TFR	221.921	59.859	281.780
Debiti a breve termine	8.599.523	4.127.536	12.727.059
Debiti a lungo termine	1.598.276	-613.555	984.721
Ratei e risconti	834.608	72.914	907.522
TOTALE PASSIVO	13.197.802	4.016.329	17.214.131

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	31.002.568		42.551.205	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	0	0,00%	0	0,00%
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.091.138	3,52%	1.357.987	3,19%
Costi per servizi e godimento beni di terzi	3.371.781	10,88%	4.457.867	10,48%
VALORE AGGIUNTO	26.539.649	85,60%	36.735.351	86,33%
Ricavi della gestione accessoria	980.272	3,16%	1.744.403	4,10%
Costo del lavoro	26.334.202	84,94%	37.087.157	87,16%
Altri costi operativi	192.377	0,62%	234.136	0,55%
MARGINE OPERATIVO LORDO	993.342	3,20%	1.158.461	2,72%

Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	434.802	1,40%	515.699	1,21%
RISULTATO OPERATIVO	558.540	1,80%	642.762	1,51%
Proventi e oneri finanziari e rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-85.129	-0,27%	-157.468	-0,37%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	473.411	1,53%	485.294	1,14%
Imposte sul reddito	121.265	0,39%	184.532	0,43%
Utile (perdita) dell'esercizio	352.146	1,14%	300.762	0,71%

INDICATORI FINANZIARI

Si fornisce di seguito il prospetto della Posizione Finanziaria Netta.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
a) Attività a breve			
Depositi bancari	58.162	17.896	76.058
Danaro ed altri valori in cassa	9.757	4.835	14.592
Azioni ed obbligazioni non immob.	0	0	0
Crediti finanziari entro i 12 mesi	0	0	0
Altre attività a breve	0	0	0
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	67.919	22.731	90.650
b) Passività a breve			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)	0	0	0
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	2.399.825	2.016.907	4.416.732
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)	0	0	0
Altre passività a breve	0	0	0
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	2.399.825	2.016.907	4.416.732
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	-2.331.906	-1.994.176	-4.326.082
c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi	0	0	0
Altri crediti non commerciali	0	0	0
TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE	0		0
d) Passività di medio/lungo termine			

Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi)	0	0	0
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	1.304.258	-319.537	984.721
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)	0	0	0
Altre passività a medio/lungo periodo	0	0	0
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE	1.304.258	-319.537	984.721
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE	-1.304.258	319.537	-984.721
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	-3.636.164	-1.674.639	-5.310.803

I seguenti prospetti forniscono, invece, una riclassificazione dello Stato patrimoniale sulla base degli impieghi e delle fonti della liquidità.

Impieghi	Valori	% sugli impieghi
Liquidità immediate	90.650	0,51%
Liquidità differite	13.898.873	72,85%
Disponibilità di magazzino	50.050	0,17%
Totale attivo corrente	14.039.573	73,54%
Immobilizzazioni immateriali	1.847.484	15,84%
Immobilizzazioni materiali	1.320.486	10,57%
Immobilizzazioni finanziarie	6.588	0,05%
Totale attivo immobilizzato	3.174.558	26,46%
TOTALE IMPIEGHI	17.214.131	100,00%

Fonti	Valori	% sulle fonti
Passività correnti	13.672.071	72,41%
Passività consolidate	1.266.501	13,79%
Totale capitale di terzi	14.938.572	86,20%
Capitale sociale	746.300	4,41%
Riserve e utili (perdite) a nuovo	1.228.497	6,72%
Utile (perdita) d'esercizio	300.762	2,67%
Totale capitale proprio	2.275.559	13,80%
TOTALE FONTI	17.214.131	100,00%

Conformemente al disposto di cui all'art. 2428 c.2 del codice civile, si evidenziano i principali indicatori di risultato finanziari e non finanziari.

Indici di struttura		Esercizio precedente	Esercizio corrente	Commento
Quoziente primario di struttura				
<i>L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri</i>		0,52	0,72	
Patrimonio Netto	/ Immobilizzazioni dell'esercizio			
Quoziente secondario di struttura				
<i>L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine</i>		1,08	1,12	
Patrimonio Netto + Passività consolidate	/ Immobilizzazioni dell'esercizio			

Indici patrimoniali e finanziari		Esercizio precedente	Esercizio corrente	Commento
Leverage (dipendenza finanziaria)				
<i>L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito</i>		8,00	7,46	
Capitale Investito	/ Patrimonio netto			
Elasticità degli impieghi		71,51%	79,70%	

<i>Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato</i>			
Attivo circolante / Capitale investito			
Quoziente di indebitamento complessivo			
<i>Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie</i>	7,00	6,56	
Mezzi di terzi / Patrimonio netto			

Indici gestionali	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Commento
Rendimento del personale			
<i>L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale</i>	1,18	1,15	
Ricavi netti esercizio / Costo del personale dell'esercizio			
Rotazione dei debiti			
<i>L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori</i>	108	90	
Debiti vs. Fornitori * 365 / Acquisti dell'esercizio			

Rotazione dei crediti				
<i>L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti</i>		97	97	
Crediti vs. Clienti * 365	/	Ricavi netti dell'esercizio		

Indici di liquidità	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Commento
Indice di durata del magazzino - merci e materie prime			
<i>L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino</i>	10	13	
Scorte medie merci e materie prime * 365	/	Consumi dell'esercizio	
Quoziente di disponibilità			
<i>L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino</i>	1,02	1,03	
Attivo corrente	/	Passivo corrente	
Quoziente di tesoreria			
<i>L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo</i>	1,01	1,02	

Liq imm. + Liq diff.	/	Passivo corrente			
----------------------	---	------------------	--	--	--

Indici di redditività	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Commento
Return on debt (R.O.D.)			
<i>L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi</i>	2,30%	2,92%	
Oneri finanziari dell'esercizio / Debiti onerosi dell'esercizio			
Return on sales (R.O.S.)			
<i>L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite</i>	1,80%	1,51%	
Risultato operativo dell'esercizio / Ricavi netti dell'esercizio			
Return on investment (R.O.I.)			
<i>L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria</i>	30,67%	28,25%	
Risultato operativo / Capitale investito dell'esercizio			
Return on Equity (R.O.E.)			
<i>L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio</i>	21,65%	15,23%	

Risultato esercizio / Patrimonio Netto			
--	--	--	--

Rendiconto finanziario dei movimenti delle disponibilità liquide

Informazioni fondamentali per valutare la situazione finanziaria della società (comprese liquidità e solvibilità) sono fornite dal rendiconto finanziario.

In ottemperanza al disposto degli artt. 2423 e 2425-ter del codice civile, il bilancio d'esercizio comprende il rendiconto finanziario nel quale sono presentate le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nel corso dell'esercizio corrente e dell'esercizio precedente. In particolare, fornisce informazioni su:

- disponibilità liquide prodotte e assorbite dalle attività operativa, d'investimento, di finanziamento;
- modalità di impiego e copertura delle disponibilità liquide;
- capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- capacità di autofinanziamento della società.

La dinamica delle disponibilità liquide risulta influenzata dalle variazioni dalle immobilizzazioni materiali ed immateriali come evidenziato nel rendiconto finanziario.

Nel complesso le disponibilità liquide totali hanno subito la seguente variazione:

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Andamento disponibilità liquide	90.650	67.919	22.731

INDICATORI NON FINANZIARI

Indicatori non finanziari di risultato

Gli indicatori di risultato non finanziari sono misure di carattere quantitativo, ma non monetario, che hanno l'obiettivo di analizzare più approfonditamente l'andamento della gestione mediante il monitoraggio dei fattori che influenzano i risultati economico-finanziari. Il principale vantaggio di questi indicatori rispetto a quelli finanziari è rappresentato dalla loro capacità di segnalare le tendenze dei risultati economico-finanziario, anche e soprattutto in una prospettiva di lungo periodo.

Contrariamente a quanto avviene per gli indicatori finanziari, per i quali esistono determinati parametri

comunemente accettati dal mercato, si segnala che per gli indicatori non finanziari non esistono standard applicabili e regole precise nella scelta degli stessi; essi quindi sono stati scelti con riferimento alle caratteristiche dell'impresa e al tipo di business.

DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE

In questa parte della presente relazione, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, i sottoscritti intendono rendere conto dei rischi, ossia quegli eventi atti a produrre effetti negativi in ordine al perseguimento degli obiettivi aziendali e che quindi ostacolano la creazione di valore.

I rischi presi in esame sono analizzati distinguendo i rischi non finanziari dai rischi finanziari. I rischi così classificati sono ricondotti in due macro-categorie: rischi di fonte interna e rischi di fonte esterna, a seconda che siano insiti nelle caratteristiche e nell'articolazione dei processi interni di gestione aziendale ovvero derivino da circostanze esterne rispetto alla realtà aziendale.

Rischi non finanziari

Fra i rischi di fonte interna si segnalano:

- *risorse umane;*

Si configura nella difficoltà di reperimento di figure professionali adeguate e che rispondono ai requisiti normativi di gara. Questa difficoltà è amplificata da un mercato di lavoro molto frammentato con poca certezza di continuità.

- *integrità;*

Si configura nella possibilità che si verifichino comportamenti irregolari da parte di dipendenti. A contenimento del rischio la società ormai da diversi anni si è dotata di un sistema di vigilanza a norma della D.Lgs.231/2001

- *dipendenza;*

Si ravvede un rischio di dipendenza verso il mercato pubblico.

Ormai da alcuni anni la società si è prefissata l'obiettivo di raggiungere un maggiore equilibrio della propria clientela tra mercato pubblico e privato.

Fra i rischi di fonte esterna si segnalano:

- *mercato;*

Si ravvede il rischio di mercato legato a incrementi di costi di appalti in essere dovuti dagli effetti inflattivi e all'aumento del costo del denaro.

- *normativa;*

Si ravvede il rischio di mercato legato a cambiamenti legislativi in ambito degli appalti.

- *eventi catastrofici;*

Si ravvede il pericolo per questa tipologia di eventi, ma gli investimenti effettuati negli anni precedenti in ITC, sistemi di controllo e di pianificazione, nonché alla diversificazione di mercati di lavoro dovrebbero mitigare gli effetti negativi.

- *concorrenza;*

Il pericolo viene individuato in quei concorrenti la cui forma di penetrazione del mercato è affidata esclusivamente alla forte riduzione del prezzo di vendita.

Il rischio viene combattuto con azioni volte da attività di progettazione per far emergere la qualità dei servizi, a discapito di un corrispettivo al massimo ribasso.

- *contesto politico-sociale;*

I repentini cambi di governo decretano un rischio in tal senso in quanto le nostre normative di riferimento (Codice degli Appalti) potrebbe subire continui cambi e di conseguenza, costringerci a continue azioni di adattamento normativo.

Rischi finanziari

Ai sensi dell'art. 2428 del codice civile, numero 6-bis, si attesta che nella scelta delle operazioni di finanziamento e di investimento la società ha adottato criteri di prudenza e di rischio limitato e che non sono state poste in essere operazioni di tipo speculativo.

La società, inoltre, non ha emesso strumenti finanziari.

1) Rischi di mercato

I principali rischi a cui è sottoposto il mercato sono connessi alla variazione dei prezzi, dei principali cambi e della perdita del potere d'acquisto della moneta detenuta con conseguente perdita di valore dei crediti.

- **Rischio sui tassi di interesse:** l'analisi di sensitività indica separatamente l'effetto di una variazione nei tassi di interesse su interessi attivi e passivi nonché sulle altre componenti di reddito connesse.
- **Rischio di prezzo:** con riferimento a tale rischio, relativo ad esempio alle fluttuazioni dei prezzi di beni all'ingrosso, dei prezzi degli strumenti rappresentativi di capitale o degli strumenti finanziari, l'analisi di sensitività può essere modulata mostrando gli effetti a conto economico di una diminuzione, per esempio, di un indice di Borsa o dei prezzi all'ingrosso dei beni.

2) Rischi di credito

Al momento non si ravvedono particolari rischi sul credito in quanto la società sistematicamente agisce in azioni di monitoraggio volte al pronto intervento di eventuali situazioni di rischio di insolvenza.

Contestualmente gli accantonamenti si considerano congrui a coprire il rischio calcolato.

3) Rischi di liquidità

Non si sono manifestati momenti di tensione circa la disponibilità finanziarie richieste a fronte degli impegni assunti.

4) Rischi connessi a contenziosi civili e fiscali

La cooperativa al momento della stesura della presente relazione non ha in corso azioni di contenzioso nei confronti di dipendenti.

Di contro sono in essere azioni giudiziarie ed extragiudiziarie volte al recupero di crediti.

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

Il codice civile richiede che l'analisi della situazione e dell'andamento della gestione, oltre ad essere coerente con l'entità e la complessità degli affari della società, contenga anche "*nella misura necessaria alla comprensione della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione, gli indicatori di risultato finanziari e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica della società, comprese le informazioni attinenti all'ambiente e al personale*" (art. 2428 c.2).

Come si evince dalla norma sopra riportata, il codice civile impone agli amministratori di valutare se le ulteriori informazioni sull'ambiente possano o meno contribuire alla comprensione della situazione della società.

L'organo amministrativo, alla luce delle sopra esposte premesse, ritiene di poter omettere le informazioni di cui trattasi in quanto non sono, al momento, significative e, pertanto, non si ritiene possano contribuire alla comprensione della situazione della società e del risultato della gestione. Dette informazioni saranno rese ogni qualvolta esisteranno concreti, tangibili e significativi impatti ambientali,

tali da generare potenziali conseguenze patrimoniali e reddituali per la società.

L'impegno sui temi della responsabilità sociale e del territorio è ormai parte integrante dei principi e dei comportamenti della società orientati all'eccellenza tecnologica, al mantenimento di alti livelli di sicurezza di tutela ambientale ed efficienza energetica, nonché alla formazione, sensibilizzazione e coinvolgimento del personale sui temi di responsabilità sociale.

Informazioni obbligatorie sull'ambiente:

- danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva: nessuno;
- sanzioni o pene definitive inflitte all'impresa per reati danni ambientali: nessuno.

Informazioni relative alle relazioni con il personale

In merito a questo punto, si precisa che le informazioni rese hanno l'intento di far comprendere le modalità con cui si esplica il rapporto tra la società e le persone con le quali collabora.

Numero medio totale dipendenti nel 2022:

Dirigenti n. 6

Impiegati n. 98

Operai n. 1.949

Altri dipendenti n. 3

Totale n. 2.056

La società opera in tutti i suoi ambienti in conformità alle disposizioni del Dlgs 81/08 per la sicurezza dei lavoratori.

L'attività svolta prevede:

- 1) formazione del personale socio e non socio;
- 2) effettuazione di sopralluoghi per la valutazione dei rischi e stesure dei DUVRI;
- 3) effettuazione visite mediche preventive e periodiche;
- 4) predisposizione di fascicoli di documenti del Dlgs 81/08.

Informazioni obbligatorie sul personale:

- morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola, per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale : nessuno.
- infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale: nessuno;
- addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per

cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile, descrivendo la natura e l'entità di tali addebiti: nessuno.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Come nell'esercizio precedente, anche nel corso del 2022 la società ha investito nell'attività di ricerca e sviluppo volta al miglioramento progettuale, nonché al perseguimento degli obiettivi strategici.

SITUAZIONE DELLA SOCIETA'

Evoluzione prevedibile della gestione

Richiamando la relazione dell'anno appena trascorso, si evince che il 2022 è stato un anno caratterizzato da incertezza geopolitica, economica e finanziaria.

Ciò impone all'organo amministrativo di governo della cooperativa di studiare strategie volte al monitoraggio e contenimento dei costi per salvaguardare la marginalità, elemento prezioso per consolidare ulteriormente a livello patrimoniale l'azienda.

L'immediato futuro ci vedrà affrontare nuove sfide con l'obiettivo di diversificare il mercato in cui la cooperativa opera al fine di contenere i rischi tipici derivanti dalla mono committenza o mono servizio. L'incertezza geopolitica e i riflessi che essa ha a livello nazionale è un fattore sul quale si pongono le nostre maggiori preoccupazioni, sia da un punto di vista inflattivo che normativo.

Quest'ultimo aspetto, in particolare con i continui aggiornamenti e/o riforme del codice degli appalti, impone una sempre maggiore capacità di comprensione e adattamento ai nuovi scenari di mercato pubblico, di cui oggi la cooperativa non può ancora fare a meno, motivo per il quale l'analisi e la penetrazione nel mercato privato assume sempre più maggiore importanza.

Altro fattore di rischio su cui la cooperativa pone maggiore attenzione è la concorrenza di attori sempre più agguerriti, con impianti organizzativi sempre più evoluti e soprattutto disposti a politiche di prezzo sempre più aggressive, a volte anche a discapito della qualità dei servizi.

A tal fine è assolutamente necessario che l'organo amministrativo si muova con la necessaria prudenza e lungimiranza, senza trascurare quelle attività che, seppur non immediatamente produttive di ricavi,

possono garantire un costante aggiornamento tecnologico della nostra struttura.

Solo in questo modo è possibile respingere o contenere gli attacchi della concorrenza che, in questo momento di contrazione del mercato, tende ad aggredire maggiormente rispetto al passato le aree in cui noi attualmente operiamo.

Sedi secondarie della società

La nostra società, oltre alla sede legale, opera con una serie di sedi unità locali:

- Milano, Perdasdefogu, Olbia, Fondi, Fano, Genova, Lodi, Rieti, Foggia, Agliano, Felizzano, Torino, Roma, Garlasco, Vailate, Collegno, Pescia, Verona, Erba, Pavia, Nebbiuno, Palau, Sassari, Granarolo dell'Emilia, Bologna, Empoli, Tivoli, Rivoli, Grugliasco, Napoli.

INFORMAZIONI CIRCA I CRITERI DI AMMISSIONE DEI NUOVI SOCI

Ai sensi dell'art. 2528, ultimo comma, del Codice Civile, come modificato per effetto delle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 6/2003, si segnala che nel corso dell'esercizio il Consiglio di Amministrazione, nell'ambito delle determinazioni assunte con riguardo all'ammissione dei nuovi soci, ha sempre operato secondo criteri non discriminatori, coerenti con lo scopo mutualistico e l'attività economica svolta dalla cooperativa, previa verifica da un lato dell'esistenza, in capo all'aspirante socio, dei requisiti previsti dallo statuto sociale e dall'altro della concreta possibilità di instaurare un valido rapporto mutualistico, anche in relazione alle condizioni soggettive del richiedente.

Nel corso dell'esercizio il Consiglio di Amministrazione ha esaminato e accolto 1.377 domande di ammissione a socio.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Società chiuso al 31/12/2022, comprendente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa.

La differenza tra costi e ricavi infine evidenzia un utile di esercizio di Euro 300.762,10 che, nell'invitarVi

ad approvare il bilancio sottopostoVi, Vi proponiamo di destinare come segue:

- Euro 90.228,63 alla riserva legale indivisibile ex art. 12 Legge 904/77.
- Euro 9.022,86 pari al 3% dell'utile netto, al fondo mutualistico ex L. 59/92.
- Euro 18.314 alla ricostituzione della riserva di rivalutazione ex art. 110 del D.L. 104/2020 utilizzata alla formazione della riserva indisponibile per ammortamenti non effettuati nell'esercizio 2020.
- Euro 183.196,61 alla riserva straordinaria indivisibile ex art. 12 Legge 904/77.

Riteniamo quindi, che sulla scorta delle informazioni sopraesposte e sulla base dei dati relativi ai primi mesi dell'esercizio 2023, la Società possa proseguire nel proprio trend e ciò in linea con i programmi predisposti.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000, si dichiara che il documento è copia conforme all'originale depositato presso la società ALDIA COOPERATIVA SOCIALE SOCIETA' COOPERATIVA.

L'organo amministrativo.

Presidente del Consiglio di Amministrazione
AFFINI MATTIA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

Ai Soci della Società ALDIA COOPERATIVA SOCIALE

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della ALDIA SOCIETA' COOPERATIVA al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 300.762. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8 "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti Witt s.r.l. ci ha consegnato la propria relazione datata 12/04/2023 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci, alle riunioni del consiglio di Amministrazione e ci siamo incontrati periodicamente con il Presidente, il Vice Presidente, nonché Direttore amministrazione Finanza e Controllo, e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, nel corso delle riunioni del collegio, attraverso la lettura delle determinazioni dello stesso, e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore

rilevo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza ed abbiamo preso visione della relazione annuale dello stesso e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo presentato denuncia al tribunale ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della ALDIA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE al 31.12.2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione".

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. la maggior parte dei valori significativi relativi a costi di impianto e di ampliamento per € 160.972, costi di sviluppo per € 0, sono stati iscritti in anni precedenti la nostra nomina, la valutazione del

Collegio Sindacale si limita alla verifica dell'utilità di tali immobilizzazioni e alla possibile recuperabilità futura mediante l'utilizzo di tali attività, che al momento attuale risultano sostenibili per l'anno 2022. Sarà cura del Collegio verificare annualmente che sussistano l'utilizzabilità, la sostenibilità e la recuperabilità di tale valore ai fine del mantenimento in bilancio di tali voci.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. il Collegio Sindacale ha preso atto dell'esistenza della voce "avviamento" per € 110.228 che risulta ammortizzato in accordo con le disposizioni di legge. Il Collegio Sindacale, ai sensi del citato art. 2426 c.c., ha espresso il proprio consenso all'iscrizione dell'avviamento nell'attivo per le acquisizioni effettuate durante il periodo della sua nomina.

La rivalutazione del marchio "La Compagnia dei Birichini" per euro 304.000 è stata effettuata nell'esercizio 2020 ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 11, comma 3, della L. 21 novembre 2000, n. 342, richiamato dall'art. 110, commi 1-7 D.L. 14 agosto 2020 n.104 convertito con modificazioni dalla L. 13 ottobre 2020, n.126, sulla base della relazione di stima giurata dal dott. Guido Ricevuli che riporta una analitica ed illustrativa valutazione economica del marchio, esplicitando i criteri applicati. Il Collegio verificherà nei prossimi anni il mantenimento dei presupposti alla base della valutazione che ha portato alla rivalutazione di euro 304.000 e che la stessa non ecceda il valore effettivamente attribuibile ai beni medesimi.

Ai sensi art. 2545 codice civile gli Amministratori hanno perseguito correttamente lo scopo mutualistico della cooperativa. Nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione gli Amministratori specificano il costo del lavoro dei soci in euro 29.590.794 pari al 79,79% del costo del lavoro.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

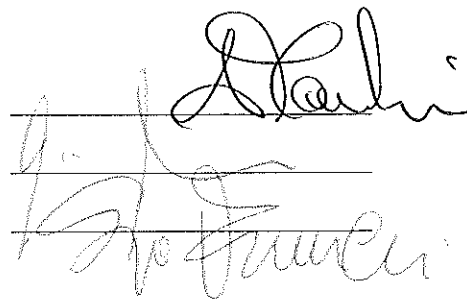
Pavia, 12/04/2023

Il Collegio sindacale

Dott. Mascheroni Alessandra

Dott. Mustarelli Massimo

Dott. Finulli Sergio



Aldia Cooperativa Sociale

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022

Relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39



Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Ai Soci della
Aldia Cooperativa Sociale

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Aldia Cooperativa Sociale (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che tuttavia non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori e della relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dai principi di revisione internazionali (ISA Italia), tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Gli amministratori della Aldia Cooperativa Sociale sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Aldia Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2022, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Aldia Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Aldia Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, c.2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Milano, 12 aprile 2023

Witt S.r.l.



Daniele Bruno
(Socio)