

# CASTEL MONTE SOC COOP SOC ONLUS

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA PARIGI 7 31044 MONTEBELLUNA (TV)
Codice Fiscale	02338180264
Numero Rea	TV 204699
P.I.	02338180264
Capitale Sociale Euro	516.225
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	869029
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	A148201

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte da richiamare	218.750	204.775
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>218.750</b>	<b>204.775</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	156	6.439
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.445	3.179
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.646	7.413
5) avviamento	0	5.530
7) altre	162.147	238.492
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>168.394</b>	<b>261.053</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	690.295	703.383
2) impianti e macchinario	84.290	56.694
3) attrezzature industriali e commerciali	369.474	243.943
4) altri beni	2.683.342	2.524.824
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.512.141	1.118.614
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.339.542</b>	<b>4.647.458</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	725.875	725.875
d-bis) altre imprese	3.047	6.047
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>728.922</b>	<b>731.922</b>
<b>2) crediti</b>		
<b>a) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.500	31.500
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>35.500</b>	<b>31.500</b>
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>35.500</b>	<b>31.500</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>764.422</b>	<b>763.422</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>6.272.358</b>	<b>5.671.933</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	151.644	160.815
4) prodotti finiti e merci	10.077	14.771
<b>Totale rimanenze</b>	<b>161.721</b>	<b>175.586</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.841.105	3.294.073
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>2.841.105</b>	<b>3.294.073</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	248.137	254.320

Totale crediti tributari	248.137	254.320
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	516.313	654.058
Totale crediti verso altri	516.313	654.058
Totale crediti	3.605.555	4.202.451
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	403.968	36.620
3) danaro e valori in cassa	7.567	9.443
Totale disponibilità liquide	411.535	46.063
Totale attivo circolante (C)	4.178.811	4.424.100
D) Ratei e risconti	86.867	181.049
Totale attivo	10.756.786	10.481.857
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	516.225	466.225
III - Riserve di rivalutazione	22.812	22.812
IV - Riserva legale	52.381	51.056
V - Riserve statutarie	38.176	35.216
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.601	4.418
Totale patrimonio netto	631.195	579.727
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	100.000	100.000
Totale fondi per rischi ed oneri	100.000	100.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	54.685	64.452
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.804.112	1.874.470
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.880.344	2.253.400
Totale debiti verso banche	3.684.456	4.127.870
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	0
Totale acconti	-	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.248.532	2.737.975
esigibili oltre l'esercizio successivo	254.057	260.470
Totale debiti verso fornitori	3.502.589	2.998.445
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.238.676	662.131
esigibili oltre l'esercizio successivo	518.832	983.135
Totale debiti tributari	1.757.508	1.645.266
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	253.649	207.479
esigibili oltre l'esercizio successivo	42.329	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	295.978	207.479
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	685.740	723.188
Totale altri debiti	685.740	723.188
Totale debiti	9.926.271	9.702.248

---

E) Ratei e risconti	44.635	35.430
Totale passivo	10.756.786	10.481.857

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.158.442	17.051.960
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(4.796)	(10.206)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	75.732	73.189
altri	371.607	192.264
Totale altri ricavi e proventi	447.339	265.453
Totale valore della produzione	18.600.985	17.307.207
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	566.287	595.598
7) per servizi	9.098.897	8.110.732
8) per godimento di beni di terzi	422.161	312.657
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.897.536	4.980.195
b) oneri sociali	1.318.635	1.277.838
c) trattamento di fine rapporto	291.441	297.150
e) altri costi	152.417	173.017
Totale costi per il personale	6.660.029	6.728.200
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	122.513	137.284
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	622.123	548.602
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	4.774
Totale ammortamenti e svalutazioni	744.636	690.660
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.069	16.057
12) accantonamenti per rischi	-	25.000
14) oneri diversi di gestione	781.811	592.083
Totale costi della produzione	18.282.890	17.070.987
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	318.095	236.220
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	262.348	162.057
Totale interessi e altri oneri finanziari	262.348	162.057
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(262.348)	(162.057)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	55.747	74.163
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	54.146	69.745
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	54.146	69.745
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.601	4.418

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.601	4.418
Imposte sul reddito	54.146	69.745
Interessi passivi/(attivi)	262.348	162.057
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	318.095	236.220
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	291.441	322.150
Ammortamenti delle immobilizzazioni	744.636	685.886
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.036.077	1.008.036
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.354.172	1.244.256
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	13.865	26.262
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	452.968	(572.490)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	504.144	510.197
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	94.182	(74.012)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	9.205	15.810
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	528.236	(241.863)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.602.600	(336.096)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.956.772	908.160
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(262.348)	(162.057)
(Imposte sul reddito pagate)	(275.161)	(90.406)
(Utilizzo dei fondi)	(301.208)	(331.684)
Altri incassi/(pagamenti)	(4.418)	61
Totale altre rettifiche	(843.135)	(584.086)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.113.637	324.074
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.314.207)	(1.130.629)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(29.854)	(1.740)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(1.000)	5.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.345.061)	(1.127.369)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(70.358)	899.958
(Rimborso finanziamenti)	(373.056)	(62.898)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	40.310	(22.345)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(403.104)	814.715
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	365.472	11.420
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	36.620	27.705

Danaro e valori in cassa	9.443	6.938
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	46.063	34.643
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	403.968	36.620
Danaro e valori in cassa	7.567	9.443
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	411.535	46.063

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2023 e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale, di Conto Economico e di Rendiconto Finanziario, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt.2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter, 2427, nonché ai principi di redazione stabiliti dall'art.2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c. e da altre disposizioni di legge specificatamente per le società cooperative.

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.601.

### **Attività svolte**

La Castel Monte è una cooperativa plurima e opera nel settore dell'assistenza socio-sanitaria ed educativa in genere e nell'inserimento al lavoro di persone svantaggiate (L.381/91). E' organizzata in Divisioni. Nella parte a) della L.381/91, ha operato la Divisione Assistenza: con attività di servizio socio-assistenziale domiciliare e assistenza di persone anziane; la Divisione Educativa e famiglia comprende la gestione dei Nidi infantili e welfare familiare; la Divisione Residenze gestisce Comunità alloggio per disabili e i "dopo di Noi"; la Divisione Sanità svolge servizi di soccorso e di trasporto Sanitario e attività sanitarie quali la fisioterapia e un poliambulatorio con gestione in appalto per le Ulss o direttamente come attività privata. Nella parte b) della L.381/91, interviene la Divisione Produzione che comprende le attività produttive d'igiene/pulizia, agricola nella fattoria sociale, di sartoria; attività orientate all'inserimento al lavoro di persone svantaggiate o deboli di cui alla lettera b) dell'art. 2 della Legge Regionale 23/2006. Gran parte degli incarichi vengono acquisiti mediante gare di appalto o convenzioni. In ossequio alle disposizioni del Decreto Ministeriale del 23 giugno 2004 risulta iscritta dal 25/03/2005 all'Albo delle Società Cooperative Sezione a mutualità prevalente di diritto, al n. A148201, categoria sociali.

### **Mutualità Prevalente**

Le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del codice civile, cooperative a mutualità prevalente. L'art 111-septies relativo alle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie, ha, infatti, stabilito per le cooperative sociali che rispettino le norme della legge sopra richiamata l'esonero dal rispetto dei parametri di mutualità prevalente; pertanto a seguito di una presunzione iuris et de iure, le cooperative sociali rientrano in ogni caso tra quelle a mutualità prevalente.

Essendo nello spirito della Castel Monte il mantenimento del principio mutualistico, si continua a stimolare l'adesione a socio anche delle nuove figure professionali che partecipano all'attività dell'Impresa. La Cooperativa intende realizzare i propri scopi sociali mediante il coinvolgimento delle risorse vive della comunità, di soci volontari, e di fruitori dei servizi sociali. Nello svolgimento dell'attività produttiva la Cooperativa impiega principalmente soci lavoratori retribuiti, dando occupazione lavorativa ai soci, alle migliori condizioni economiche, sociali e professionali. A tal fine la Cooperativa, in relazione alle concrete esigenze produttive, stipula con i soci lavoratori contratti di lavoro in forma subordinata o autonoma o in qualsiasi altra forma.

E' da ricordare che le Divisioni si comportano come delle vere "business unit" e ciò ha comportato una maggiore assunzione di responsabilità da parte dei Responsabili di Divisione e di commessa realizzando risultati sociali ed economici evidenti.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Alcuni fatti particolari per meglio comprendere i risultati contabili del 2023 e formuliamo alcune

precisazioni. Per tutto il 2023 siamo stati soggetti alla realizzazione di situazioni di "normalità" rispetto agli anni precedenti, riadattando il processo organizzativo alle ulteriori evoluzioni in particolare del mondo sanitario, continuando ad offrire risposte a richieste sempre più insistenti di servizi in affiancamento delle ULSS o in diretta gestione. Impegno determinante anche del 2023 è stato la costante ricerca di personale sanitario (infermieri e medici) a causa del profondo abbandono di personale sanitario dalle strutture pubbliche e le difficoltà nel trovare nel mercato personale competente per i bisogni richiesti. Per ogni Divisione si è predisposto da un lato un lavoro di tutela delle commesse esistenti e dall'altro si è cercato di evitare di perdere le nuove opportunità produttive e di sviluppo nascenti. Per sfruttare queste opportunità è stato necessario fare un lavoro di adattamento per singola Divisione. La Divisione Istruzione è stata impegnata a riportare un nuovo senso di serenità verso i familiari dei piccoli clienti e di recupero del tempo perso con le varie chiusure degli anni precedenti. La ripresa di Fisioterapia e del poliambulatorio Castel Monte Salute si è attivata recuperando pazienti in lista d'attesa. Un lavoro tranquillizzante si è dovuto avviare anche per i servizi di assistenza domiciliare, dei servizi d'igiene e nelle varie Comunità Residenziali. La Divisione Sanità è stata fortemente impegnata nella richiesta di personale professionale di servizio di soccorso sanitario e con la messa in campo del parco mezzi e degli equipaggi comprendenti il medico in nuove realtà territoriali. L'ulteriore forte sviluppo della Divisione Sanità in particolare nell'area del servizio di soccorso e dell'intervento Medico-Sanitario evidenzia il forte incremento del fatturato 2023. Questo ha comportato un forte investimento in mezzi, tecnologia e personale sanitario qualificato e anche alla ricerca e inserimento in Cooperativa di personale Dirigente adeguato allo sviluppo. E' stato necessario anche l'adeguamento della Tecnostruttura anche per proseguire la realizzazione di quel processo da anni auspicato : la trasformazione in Divisione Tecnica business unit come tutte le altre Divisioni (centro di costo e di profitto). In merito alla vertenza del 2018 dell'Ispettorato Territoriale del Lavoro, riguardante la Divisione Sanità, nel 2023 è stata licenziata la sentenza in primo grado del Tribunale di Treviso che annulla gli avvisi di addebito, ci condanna a al pagamento di € 1.776,35 e compensa per metà le spese di lite condannando l'INPS a pagare €12.000,00. Anche nel 2023 si è verificato un rallentamento dei lavori di realizzazione di "Borgo Gatto", villaggio per persone anziane autosufficienti e Centro Diurno per persone anche non autosufficienti. La ditta incaricata alla consegna dei lavori chiavi in mano è stata sostituita e già alla fine del 2023 si sono visti i risultati di accelerazione dei lavori.

#### **Eventuale Appartenenza ad un Gruppo Cooperativo paritetico**

Dal 2020 è in essere il Gruppo Paritetico Imprenditori Sociali Castelmonte, di cui fanno parte la controllata Holos Impresa Sociale Srl, oltre a Croce Azzurra Onlus ed Emerform Società Cooperativa Sociale Onlus, con lo scopo di regolare la direzione e il coordinamento unitari delle attività delle imprese che ne fanno parte.

#### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c..

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, C.c e art. 2423-bis C.c )

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

In base all'art. 2423-bis, comma 1, numero 6, C.c., la continuità dei criteri di valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del reddito d'esercizio che per la comparabilità nel tempo dei bilanci; per il principio di comparabilità i criteri utilizzati vanno mantenuti inalterati, da un esercizio all'altro, ciò al fine di consentire il confronto tra bilanci riferiti ad esercizi diversi. La possibilità di derogare al principio della continuità è ammessa solo in casi eccezionali che si sostanziano in una modifica rilevante delle condizioni dell'ambiente in cui l'impresa opera. In tali circostanze, infatti, è opportuno adattare i criteri di valutazione alla mutata situazione al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

## **Criteri di valutazione applicati**

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste dell'Attivo, del Passivo di Stato Patrimoniale e del Conto Economico presenti a bilancio.

### **Immobilizzazioni**

#### *Immateriali*

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa. Se negli esercizi successivi alla capitalizzazione venisse meno la condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene. Il piano verrà riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che:

- I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20% e fanno riferimento al costo per l'ottenimento di Licenze d'uso relative ai programmi software;

Tra le "Altre Immobilizzazioni immateriali" sono stati inseriti principalmente i costi capitalizzati del personale impiegato in attività di progettazione e gestione di nuovi cantieri. Anche tali costi sono ammortizzati con un'aliquota annua del 20%.

#### *Materiali*

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi di diretta imputazione al cespite.

Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità

dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.).

Esse sono ben rappresentate dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- Fabbricati 3%
- Impianti e macchinari 9%
- Attrezzature 12,5-25%
- Altri beni 10-20%

#### *Operazioni di locazione finanziaria (leasing)*

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

#### **Crediti**

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

#### **Debiti**

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

#### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

#### **Rimanenze magazzino**

Le rimanenze, in base al Principio Contabile n. 13, sono iscritte al costo storico di acquisto essendo tali valori non superiori al valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato a fine esercizio.

**Partecipazioni**

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

*Partecipazioni immobilizzate*

Le partecipazioni immobilizzate sono state valutate attribuendo a ciascuna il costo specificamente sostenuto.

*Partecipazioni non immobilizzate*

La società non detiene partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni.

**Fondi per rischi e oneri**

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono stati fatti per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza mentre non sono stati costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in Bilancio ed iscritte nei fondi, in quanto ritenute probabili poichè risulta stimabile con ragionevole certezza l'ammontare del relativo onere.

In conformità con l'OIC 31, prg. 19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri sono iscritti tra le voci dell'attivo gestionale a cui si riferisce l'operazione (area caratteristica, accessoria o finanziaria).

**Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

**Riconoscimento ricavi**

I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con apposita comunicazione inviata al cliente. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale. I ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

**Poste in valuta**

Non sono presenti poste in valuta.

## Nota integrativa, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nel seguente prospetto si forniscono le informazioni inerenti le variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti alla data di chiusura dell'esercizio, distinguendoli tra richiamati e non richiamati:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	204.775	13.975	218.750
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	<b>204.775</b>	<b>13.975</b>	<b>218.750</b>

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	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	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>							
<b>Costo</b>	72.725	32.627	55.323	22.750	65.292	675.519	924.236
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	72.725	26.188	52.144	15.337	59.762	437.027	663.183
<b>Valore di bilancio</b>	0	6.439	3.179	7.413	5.530	238.492	261.053
<b>Variazioni nell'esercizio</b>							
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	-	-	-	29.854	29.854
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	6.283	1.734	2.768	5.529	106.199	122.513
<b>Totale variazioni</b>	-	(6.283)	(1.734)	(2.768)	(5.529)	(76.345)	(92.659)
<b>Valore di fine esercizio</b>							
<b>Costo</b>	72.725	32.627	55.323	22.750	65.292	705.373	954.090
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	72.725	32.471	53.878	18.104	65.292	543.226	785.696
<b>Valore di bilancio</b>	0	156	1.445	4.646	0	162.147	168.394

### Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	981.321	472.544	566.456	4.954.855	1.118.614	8.093.790
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	277.938	415.850	322.513	2.430.031	-	3.446.332
<b>Valore di bilancio</b>	703.383	56.694	243.943	2.524.824	1.118.614	4.647.458
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						

	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	9.729	44.430	206.295	664.292	393.527	1.318.273
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	7.577	840	-	-	8.417
Ammortamento dell'esercizio	22.422	14.150	79.924	505.626	-	622.122
Totale variazioni	(12.693)	22.703	125.531	158.666	393.527	687.734
Valore di fine esercizio						
Costo	991.050	509.397	771.762	5.619.147	1.512.141	9.403.497
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	300.755	425.107	402.288	2.935.805	-	4.063.955
Valore di bilancio	690.295	84.290	369.474	2.683.342	1.512.141	5.339.542

Tra le immobilizzazioni materiali, gli investimenti più significativi hanno riguardato le seguenti voci:

- Altre immobilizzazioni materiali: gli incrementi contengono l'acquisto di n.3 autoambulanze e di n.3 barelle automatizzate;
- Immobilizzazioni materiali in corso e acconti: la voce contiene i costi sostenuti per i lavori di realizzazione del villaggio di "Borgo Gatto".

### Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n.14 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

#### **contratto di leasing: n.3108420001 del 01/12/2011**

durata del contratto di leasing: mesi 216

bene utilizzato: Immobile in Piazza Parigi, 8 Montebelluna (TV)

costo del bene in Euro: 231.901,08

Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio Euro 144.938

Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio Euro 6.957

Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio Euro 89.716

Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo Euro 6.008

#### **contratto di leasing: n.A1B01345 del 31/05/2019**

durata del contratto di leasing: mesi 60 - Scaduto e riscattato nei primi mesi del 2024

bene utilizzato: Trattore Agricolo Same Frutteto 70

costo del bene in Euro: 23.500,00

Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio Euro 13.982

Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio Euro 2.115

Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio Euro 0

Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo Euro 15

Infine, risultano in essere **n.12 contratti di leasing per altrettante Fiat Panda** da impiegare negli appalti di servizi assistenza domiciliare.

durata del contratto di leasing: mesi 48

bene utilizzato: Autovetture Fiat Panda

costo complessivo dei 12 beni: Euro 124.470

Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio Euro 98.987

Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio Euro 10.611

Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio Euro 66.399

Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo Euro 5.750

### Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	725.875	6.047	731.922
Valore di bilancio	725.875	6.047	731.922
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	3.000	3.000
Totale variazioni	-	(3.000)	(3.000)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	725.875	3.047	728.922
Valore di bilancio	725.875	3.047	728.922

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

DENOMINAZIONE	CITTA'	CODICE FISCALE	CAPITALE	UTILE (PERDITA) ES. ULTIMO BILANCIO APPROVATO	PATRIMONIO NETTO	QUOTA POSSEDUTA IN EURO	QUOTA POSSEDUTA IN PERCENTUALE	VALORE A BILANCIO O CORRISPONDEN' CREDITO
HOLOS IMPRESA SOCIALE SRL	PADOVA	05256850289	715.875	2.265	636.385	715.875	100%	715.875
CASTEL MONTE EMERGENZA SRL	TREVISO	05310650261	10.000	(1.527)	8.474	10.000	100%	10.000

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 2 e 6 del codice civile, le informazioni inerenti l'analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti presenti nelle immobilizzazioni finanziarie.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	31.500	4.000	35.500	35.500
Crediti immobilizzati verso altri	0	-	-	-
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>31.500</b>	<b>4.000</b>	<b>35.500</b>	<b>35.500</b>

Nella voce crediti finanziari verso imprese controllate sono iscritti i crediti derivanti dall'attività di finanziamento volta a sostenere le società partecipate dettagliate nella precedente tabella. La variazione riguarda la parziale restituzione di un finanziamento temporaneo alla partecipata HoloS IS Srl.

## Attivo circolante

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	160.815	(9.171)	151.644
Prodotti finiti e merci	14.771	(4.694)	10.077
<b>Totale rimanenze</b>	<b>175.586</b>	<b>(13.865)</b>	<b>161.721</b>

Per le rimanenze i criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.294.073	(452.968)	2.841.105	2.841.105
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	254.320	(6.183)	248.137	248.137
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	654.058	(137.745)	516.313	516.313
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>4.202.451</b>	<b>(596.896)</b>	<b>3.605.555</b>	<b>3.605.555</b>

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2023 sono così costituiti:

- AZIENDA ULSS N. 2 Euro 475.469
- AZIENDA ULSS N. 4 Euro 811.359
- AZIENDA ULSS N. 1 Euro 201.397

I Clienti Ulss in genere pagano con tempi che variano da 1 a 3 mesi al massimo.

Tra i Crediti Tributari si trovano le seguenti voci:

- Erario c/Iva € 198.353
- Credito Bonus DL 3/2020 art.1 da stipendi € 45.121.

Tra i Crediti verso altri si trovano le seguenti voci:

- Crediti per Contributi regionali da ricevere € 142.214
- Crediti Diversi € 72.364
- Anticipi a fornitori € 143.018
- Crediti per cauzioni locazioni e utenze € 99.882.

L'unica area geografica di rilievo è l'Italia.

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

Descrizione	F.do svalutaz. crediti
Saldo al 31/12/2022	7.271
Utilizzo nell'esercizio	(714)
Accantonamento esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>6.557</b>

## Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	36.620	367.348	403.968
Denaro e altri valori in cassa	9.443	(1.876)	7.567
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>46.063</b>	<b>365.472</b>	<b>411.535</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.210	(2.210)	-
Risconti attivi	178.839	(91.972)	86.867
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>181.049</b>	<b>(94.182)</b>	<b>86.867</b>

La voce Risconti Attivi si riferisce principalmente ad assicurazioni (in particolare Rca automezzi ed Rc verso terzi), oltre che ad oneri ed interessi aventi riferimento temporale oltre l'anno.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Formazione e utilizzazione delle voci del patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	466.225	132.100	82.100		516.225
<b>Riserve di rivalutazione</b>	22.812	-	-		22.812
<b>Riserva legale</b>	51.056	1.325	-		52.381
<b>Riserve statutarie</b>	35.216	2.960	-		38.176
<b>Altre riserve</b>					
<b>Varie altre riserve</b>	0	1	1		0
<b>Totale altre riserve</b>	0	1	1		0
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	4.418	-	4.418	1.601	1.601
<b>Totale patrimonio netto</b>	579.727	136.386	86.519	1.601	631.195

Qui di seguito si espone la composizione e la movimentazione del Capitale Sociale nel corso dell'esercizio.

	<b>n. Soci</b>	<b>Valore in Euro</b>
Soci presenti al 31/12/2022	242	
Capitale sociale al 31/12/2022		466.225
+ Soci ammessi nell'esercizio	69	132.100
- Soci receduti nell'esercizio	-45	-82.100
<b>Totale numero Soci al 31/12/2023</b>	<b>266</b>	
<b>Capitale sociale al 31/12/2023</b>		<b>516.225</b>

### Fondi per rischi e oneri

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni dei fondi per rischi ed oneri:

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	100.000	100.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Altre variazioni</b>	0	0
<b>Valore di fine esercizio</b>	100.000	100.000

Il fondo accoglie una parte dell'ipotesi conciliativa che potrebbe maturare in merito all'Ispezione del Lavoro già commentata nella stessa Nota Integrativa al paragrafo "Fatti di rilievo accaduti durante l'esercizio".

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	64.452
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	1.372
Utilizzo nell'esercizio	11.139
Altre variazioni	0
<b>Totale variazioni</b>	(9.767)
Valore di fine esercizio	54.685

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Negli altri fondi vengono gestite le indennità destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numeri 4 e 6 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni e la suddivisione per scadenza dei debiti:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	4.127.870	(443.414)	3.684.456	1.804.112	1.880.344
Acconti	0	-	-	-	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	2.998.445	504.144	3.502.589	3.248.532	254.057
<b>Debiti tributari</b>	1.645.266	112.242	1.757.508	1.238.676	518.832
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	207.479	88.499	295.978	253.649	42.329
<b>Altri debiti</b>	723.188	(37.448)	685.740	685.740	-
<b>Totale debiti</b>	9.702.248	224.023	9.926.271	7.230.709	2.695.562

### Debiti verso banche

La voce Debiti verso banche è comprensiva di tutti i debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio nei confronti degli istituti di credito compresi quelli in essere a fronte di finanziamenti erogati da istituti speciali di credito. Detta voce di debito è costituita da anticipazioni, scoperti di conto corrente, accettazioni bancarie e mutui ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Qui di seguito si espone un prospetto dei finanziamenti in essere al 31 dicembre 2023.

N. di contratto	Banca Erogante	Data Inizio Erogazione	Importo Erogato	Quota rimborsata nell'esercizio	Debito residuo dell'esercizio	Entro	Oltre	Data Scadenza	Garanzie concesse
791977	BPER BANCA	NOVEMBRE 2011	180.000	14.046	43.582	13.895	29.686	NOVEMBRE 2026	APPARTAMENTI IN VIA ROSSINI E VIA SERATO A CASTELFRANCO
5898794	FCA BANK	LUGLIO 2020	10.649	2.820	1.474	1.474	0	GIUGNO 2024	
5896093	FCA BANK	LUGLIO 2020	10.649	2.820	1.474	1.474	0	GIUGNO 2024	
38119	BANCA DI MONASTIER	GENNAIO	150.000	28.969	66.055	30.562	35.493	GENNAIO	FONDO DI GARANZIA

	E MONSILE	2021						2026	DELLO STATO
470905	VOLKSBANK	AGOSTO 2020	200.000	40.239	68.787	41.011	27.776	AGOSTO 2025	
607897	CENTRO MARCA BANCA	GIUGNO 2020	900.000	29.033	854.536	29.856	824.680	MARZO 2045	BORGO GATTO
76669	INTESA SAN PAOLO	SETTEMBRE 2020	275.000	67.057	191.385	68.395	122.990	SETTEMBRE 2026	FONDO DI GARANZIA DELLO STATO
83426	INTESA SAN PAOLO	SETTEMBRE 2020	225.000	54.865	156.588	55.959	100.628	SETTEMBRE 2026	FONDO DI GARANZIA DELLO STATO
74277	BPER BANCA	DICEMBRE 2021	300.00	34.804	231.386	35.827	195.559	DICEMBRE 2029	FONDO DI GARANZIA DELLO STATO
89361	BANCO BPM	APRILE 2022	800.000	100.579	638.918	95.388	543.531	MARZO 2030	FONDO DI GARANZIA DELLO STATO
81702	INTESA SAN PAOLO	DICEMBRE 2023	350.000	28.453	321.547	321.547	0	NOVEMBRE 2024	
<b>Totale</b>			3.401.298	433.227	2.575.732	695.388	1.880.344		

Nel corso del 2023 sono continuati i lavori per la realizzazione del villaggio "Borgo Gatto" già citato in premessa, per il quale ad Aprile 2020 è stato stipulato con l'Istituto Centro Marca Banca un mutuo della durata di anni 25 per un importo di Euro 900mila erogati in ragione dello stato avanzamento lavori. L'unica area geografica di rilievo è l'Italia.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del comma 1, numero 6 dell'art. 2427, C.c., si precisa che i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali presenti a bilancio, sono indicati nella colonna "Garanzie concesse" del prospetto precedente.

#### **Debiti verso fornitori**

Nella voce Debiti verso fornitori sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di soggetti non appartenenti al proprio gruppo (controllate, collegate e controllanti) derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere e sconti commerciali. Gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. Si rileva un aumento dei Debiti verso Fornitori dovuto all'acquisto di 3 ambulanze e di barelle motorizzate, che saranno pagate con una rateazione concessa dal fornitore.

#### **Debiti tributari e previdenziali**

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

La voce Debiti Tributari accoglie le imposte correnti sul reddito dell'esercizio, le ritenute su emolumenti e compensi professionali di dicembre 2023 versate all'inizio del 2024, nonché le imposte oggetto di rateazioni e altri arretrati di imposta di prossima regolarizzazione a mezzo rateazione e/o ravvedimento.

La voce "Debiti Previdenziali" accoglie l'ammontare di debiti verso l'Inps di competenza dicembre 2023 saldati all'inizio del 2024, nonché l'importo per un debito Inps oggetto di rateizzazione.

La cooperativa richiede e ottiene regolarmente il documento che attesta la sua regolarità contributiva (DURC) e la regolarità fiscale /DURF) che esibisce agli enti pubblici per i quali svolge i suoi servizi.

#### **Altri debiti**

La voce Altri Debiti si compone principalmente dei debiti verso il personale dipendente per retribuzioni correnti, liquidate regolarmente entro il primo mese dell'esercizio successivo.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### **Finanziamenti effettuati da soci della società**

Ai sensi del numero 19-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non esistono debiti verso soci per finanziamenti.

#### **Ristrutturazione del debito**

La società non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

## Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	35.430	9.205	44.635
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	35.430	9.205	44.635

La voce Ratei e Risconti passivi è principalmente costituita da ratei passivi per oneri e interessi passivi.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Variazioni intervenute nel valore della produzione:

A) Valore della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.158.442	17.051.960	1.106.482
2) var.ni delle rim.ze di prodotti in corso di lav.ne, semilavorati e finiti	(4.796)	(10.206)	5.410
3) var.ni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5a) contributi in conto esercizio	75.732	73.189	2.543
5b) altri ricavi e proventi	371.607	192.264	179.343
<b>Totali</b>	<b>18.600.985</b>	<b>17.307.207</b>	<b>1.293.778</b>

Di seguito viene illustrata e commentata la movimentazione di alcune componenti del valore della produzione:

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile, le informazioni inerenti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Ricavi Divisione Sanitaria	14.501.366	13.315.146
Ricavi Divisione Assistenza	1.617.397	1.306.692
Ricavi Divisione Residenziale	1.034.032	1.225.979
Ricavi Divisione Produzione	733.195	773.745
Ricavi Divisione Istruzione	270.025	353.317
Ricavi Divisione Tecnostruttura	2.427	77.081
<b>Totale</b>	<b>18.158.442</b>	<b>17.051.960</b>

Come si può notare c'è un notevole incremento di fatturato, soprattutto legato alla Divisione Sanità, dovuto all'acquisizione e sviluppo degli Appalti legati ai servizi sanitari.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

L'unica area geografica di rilievo è l'Italia.

#### **Altri ricavi e proventi**

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi Euro 447.339. La composizione delle singole voci è così costituita:

Categoria di attività	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Contributi Regionale e Comunali	75.732	192.264
Indennizzi sinistri	52.978	99.361
Sopravvenienze	5.563	57.685
Donazioni	34.311	34.311
Plusvalenze	280.000	0
Altro	10.854	21.030

<b>Totale</b>	447.339	265.453
---------------	---------	---------

Nel corso del 2023 si è conclusa la vendita di un immobile di Cagliari ricevuto in donazione. Tale operazione ha permesso di realizzare ed iscrivere a bilancio una plusvalenza per Euro 280.00.

## Costi della produzione

Variazioni intervenute nei costi della produzione:

<b>B) Costi della produzione</b>			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	566.287	595.598	(29.311)
7) per servizi	9.098.897	8.110.732	988.165
8) per godimento di beni di terzi	422.161	312.657	109.504
9.a) salari e stipendi	4.897.536	4.980.195	(82.659)
9.b) oneri sociali	1.318.635	1.277.838	40.797
9.c) trattamento di fine rapporto	291.441	297.150	(5.709)
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	152.417	173.017	(20.600)
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	122.513	137.284	(14.771)
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	622.123	548.602	73.521
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	0	4.774	(4.774)
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	9.069	16.057	(6.988)
12) accantonamenti per rischi	0	25.000	(25.000)
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	781.811	592.083	189.728
<b>Totali</b>	<b>18.282.890</b>	<b>17.070.987</b>	<b>1.211.903</b>

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

## Proventi e oneri finanziari

<b>C) Proventi ed oneri finanziari</b>			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
15.a) proventi da partecipazioni - imprese controllate	0	0	0
15.b) proventi da partecipazioni - imprese collegate	0	0	0
15.c) proventi da partecipazioni - imprese controllanti	0	0	0
15.d) proventi da partecipazioni - imprese sottop. controllo controllanti	0	0	0
15.e) proventi da partecipazioni - altri	0	0	0

16.a1) altri proventi finanziari - da crediti su imp. controllate	0	0	0
16.a2) altri proventi finanziari - da crediti su imp. collegate	0	0	0
16.a3) altri proventi finanziari - da crediti su imprese controllanti	0	0	0
16.a4) altri proventi finanziari - da crediti su impr. sottop. controllo delle controllanti	0	0	0
16.a5) altri proventi finanziari - da crediti su altre imprese	0	0	0
16.b) da titoli iscritti nelle imm.ni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.c) da titoli iscritti nell'att. circ. che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.d1) proventi diversi dai prec.ti da imprese controllate	0	0	0
16.d2) proventi diversi dai prec.ti da imprese collegate	0	0	0
16.d3) proventi diversi dai precedenti da imprese controllanti	0	0	0
16.d4) prov.ti div. dai preced. da impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
16.d5) proventi diversi	0	0	0
17.a) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllate	0	0	0
17.b) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese collegate	0	0	0
17.c) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllanti	0	0	0
17.d) inter. altri oneri fin.ri - v/impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
17.e) interessi ed altri oneri fin.ri - v/altri	262.348	162.057	100.291
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>(262.348)</b>	<b>(162.057)</b>	<b>(100.291)</b>

L'incremento degli oneri finanziari è il risultato della politica di innalzamento dei tassi di interesse sui finanziamenti in essere e di una maggiore esposizione nell'utilizzo dei fidi su anticipi fatture.

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

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio. Non vi sono partite relative alla fiscalità differita.

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Aliquota %	Importo
Differenza tra valore e costi della produzione ad esclusione delle voci di cui al numero 9), 10), lett. c) e d), 12) e 13) dell'art. 2425 c.c.		1.616.293
<b>Totale</b>		<b>1.616.293</b>
<b>Onere Fiscale Teorico</b>	<b>3,35</b>	<b>54.146</b>
<b>Valore della Produzione Lorda</b>		<b>7.150.895</b>
<b>Variazioni in diminuzione da cuneo fiscale</b>		<b>5.534.602</b>
<b>Valore della Produzione al netto delle deduzioni</b>		<b>1.616.293</b>
<b>Imponibile Irap</b>		<b>1.616.293</b>
<b>IRAP corrente per l'esercizio (Onere Fiscale Effettivo)</b>	<b>3,35</b>	<b>54.146</b>

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12 /2023	31/12 /2022	Variazioni
Dirigenti			
Quadri	1	1	0
Impiegati	53	55	(2)
Operai	246	265	(19)
Altri			
<b>Totale</b>	<b>300</b>	<b>321</b>	<b>(21)</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello delle Cooperative Sociali.

La media è stata calcolata considerando le giornate complessivamente lavorate da ciascun dipendente nel corso dell'anno.

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile, le informazioni inerenti gli amministratori ed i sindaci:

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	58.796	14.040

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha fatto ricorso all'emissione di strumenti finanziari.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si precisa che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, numero 22 bis del codice civile, si precisa che nel corso dell'esercizio non sono state poste in essere con parti correlate, operazioni rilevanti non concluse a normali condizioni di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono accordi non risultati dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

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

Si comunica che, successivamente al 31 dicembre 2023 e fino alla data di approvazione del presente bilancio, non si sono verificati fatti aziendali tali da avere impatti rilevanti sui dati patrimoniali ed economici ivi rappresentati. Segnaliamo che il primo trimestre 2024 vede un fatturato nella normalità dell'anno precedente. Una forte preoccupazione esterna all'Impresa riguarda lo scenario bellico in Europa tra Ucraina e Russia; e in aggiunta a questo conflitto, si è inserito il conflitto nel Medio Oriente; conflitti che hanno fatto sentire i loro frutti con l'instabilità del mondo bancario e finanziario e soprattutto per la nostra impresa l'aumento dei costi di energia e carburante. La preoccupazione verte sulla durata della situazione bellica e sulle conseguenze dei rifornimenti dei prodotti energetici. Allo stato attuale si ritiene che questa nuova emergenza in corso non abbia conseguenze che possano pregiudicare la continuità operativa della Società stessa. In relazione al presupposto della continuità aziendale di cui all'articolo 2423-bis del Codice Civile, gli Amministratori ne valutano positivamente la sussistenza per la redazione del Bilancio per l'esercizio in esame, ritenendo inoltre che, anche sulla base delle informazioni a disposizione, non condizioni la capacità della Cooperativa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. La Cooperativa continuerà a monitorare l'evoluzione dello scenario allo scopo di assumere prontamente tutte le opportune azioni volte al maggior contenimento possibile degli impatti.

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

Con l'istituzione del Gruppo Paritetico Imprenditori Sociali Castelmonte, la cooperativa esercita attività di direzione e coordinamento su Holos IS Srl, Croce Azzurra Onlus ed Emerform Soc Coop Soc Onlus.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, la Società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla L.124/2017, art.1, comma 125 bis.

I dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio sono riportati nella seguente tabella:

Sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici (L.124/2017, art.1, comma 125 bis).			
Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Data Ricevimento contributo	Causale
AZIENDA ZERO	912	30.01.2023	CONTRIBUTO NIDI INFANZIA
VENETO LAVORO	2.290	11.04.2023	INCENTIVO ASSUNZIONI SVANTAGGIATI
AZIENDA ZERO ULSS2	15.000	25.05.2023	CONTRIBUTO TEMPO LIBERO DISABILI - CASA SOLE
COMUNE DI SCORZE'	14.269	20.06.2023	CONTRIBUTO NIDI INFANZIA
VENETO LAVORO	1.685	20.06.2023	INCENTIVO ASSUNZIONI SVANTAGGIATI
COMUNE DI VOLPAGO	18.947	30.06.2023	CONTRIBUTI NIDI INFANZIA
COMUNE DI VENEZIA	8.026	12.07.2023	CONTRIBUTI NIDI INFANZIA
VENETO LAVORO	2.025	31.07.2023	INCENTIVO ASSUNZIONI SVANTAGGIATI
AZIENDA ZERO ULSS2	12.643	02.08.2023	CONTRIBUTO NIDI INFANZIA
VENETO LAVORO	866	31.08.2023	INCENTIVO ASSUNZIONI SVANTAGGIATI
AZIENDA ZERO ULSS2	1.591	14.09.2023	RIMBORSI COVID STRUTTURE ACCREDITATE DGR 290/23

COMUNE DI SCORZE'	19.197	18.09.2023	CONTRIBUTO NIDI INFANZIA
AZIENDA ZERO ULSS2	1.018	14.11.2023	CONTRIBUTO NIDI INFANZIA
COMUNE DI SCORZE'	1.357	14.12.2023	CONTRIBUTO NIDI INFANZIA
COMUNE DI SCORZE'	11.215	27.12.2023	CONTRIBUTO NIDI INFANZIA

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

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio al 31/12/2023 di Euro 1.600,96:

- 30% a riserva legale Euro 480,29;
- 3% a Fondi Mutualistici Euro 48,03;
- A riserva indivisibile Euro 1.072,64.

## **Nota integrativa, parte finale**

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Di Turi Leonardo quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Montebelluna, 22/05/2023

F.to Il Presidente

Dott. Giuseppe Possagnolo