

Codess Sociale Società Cooperativa Sociale Onlus  
Sede legale via Boccaccio n.96 Padova  
C.F e P.IVA : 03174760276

## **BILANCIO ESERCIZIO**

Relazione sulla Gestione, Bilancio di esercizio in forma ordinaria e Nota Integrativa

**Codess Sociale Società Cooperativa Sociale - Onlus**

**2023**





## INDICE

### **Notizie Preliminari**

Organi aziendali

### **Relazione degli Amministratori sulla gestione**

Criteria seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico  
Condizioni operative e sviluppo dell'attività  
Sviluppo della qualità dei servizi offerti  
Posizionamento rispetto alle altre imprese sociali  
Informazione e comunicazione  
Clima sociale, politico e sindacale  
Andamento della gestione nei settori in cui opera la società  
Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società  
Privacy  
Situazione patrimoniale e finanziaria  
Situazione economica  
Informazioni ex art. 2428 C.C.  
Deliberazioni e destinazione del risultato di esercizio

### **Bilancio esercizio al 31 dicembre 2023**

Stato patrimoniale  
Conto economico  
Nota integrativa  
Relazione del Collegio Sindacale  
Certificazione Bilancio, società di revisione  
Certificazione Bilancio Consolidato, società di revisione Ria Grant Thornton

### **Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2023**

Stato patrimoniale consolidato  
Conto economico consolidato  
Nota integrativa al Bilancio consolidato  
Relazione degli amministratori sulla gestione al Bilancio Consolidato  
Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Consolidato  
Certificazione Bilancio Consolidato, società di revisione Ria Grant Thornton



## GOVERNANCE

La Governance di Codess Sociale raccoglie un sistema aziendale suddiviso in diversi organi di governo, dotati di funzioni e poteri diversificati, che sviluppano le strategie di indirizzo, organizzano, monitorano e migliorano i servizi della Cooperativa.

Gli attori coinvolti sono: l'Assemblea dei Soci, il Consiglio di Amministrazione, il Collegio Sindacale, l'Organismo di Vigilanza e la Società di Revisione.

### Assemblea dei Soci

All'Assemblea dei Soci (che può essere convocata in via ordinaria e straordinaria) partecipano di diritto tutti i soci cooperatori. Essa rappresenta l'organo supremo di Codess Sociale, al quale compete annualmente, come previsto dallo statuto, l'approvazione del bilancio. Essa inoltre adotta i regolamenti statutari e interni di funzionamento della Cooperativa e delibera su ogni oggetto sottoposto al suo esame dal Cda.

### Consiglio di Amministrazione

Il Consiglio di Amministrazione è l'organo che amministra Codess Sociale, rappresentando l'Assemblea dei Soci, da cui viene eletto in seduta ordinaria e che ne delibera il compenso e le relative responsabilità. Tale organo è composto da sette membri. Spetta al Cda il compimento di ogni attività necessaria al compimento dello scopo sociale, comprendendo quindi l'esecuzione delle deliberazioni dell'Assemblea, la redazione del bilancio, la predisposizione dei programmi annuali e pluriennali, la delibera circa l'ammissione o la decadenza dei soci, la nomina dei responsabili di area, di settore, di specializzazione e di servizio e la fissazione dei rispettivi poteri e funzioni. Nell'ambito delle proprie funzioni il Cda elabora annualmente le strategie aziendali ed approva il progetto di bilancio. L'adozione del Modello di Organizzazione n. 231 e la presenza dell'Organismo di Vigilanza garantiscono che in Codess Sociale non si verifichino conflitti di interesse. La maggioranza dei componenti del Consiglio di Amministrazione ha un rapporto di lavoro dipendente con la Cooperativa.



ALBERTO  
RUGGERI  
PRESIDENTE



MARIO  
OREFICINI  
VICEPRESIDENTE



MARIKA  
RANIERI  
CONSIGLIERE



ERIKA  
LUZZO  
CONSIGLIERE



BARBARA  
CASATI  
CONSIGLIERE



GIANLUCA  
CRISTANINI  
CONSIGLIERE



EMANUEL  
TONASSO  
CONSIGLIERE

Nome	Funzioni e Compiti	Ruolo ricoperto
Alberto Ruggeri	Presidente del Cda	Presidente
Mario Oreficini	Vice Presidente del Cda	Responsabile Area Servizi Educativi
Marika Ranieri	Consigliere	Responsabile Operatività
Erika Luzzo	Consigliere	Responsabile Tecnico RSA
Barbara Casati	Consigliere	Responsabile Gestionale
Gianluca Cristanini	Consigliere	Coordinatore Area Servizi
Emanuel Tonasso	Consigliere	Responsabile Area Friuli Venezia Giulia

---

## ORGANI DI CONTROLLO

---

### Collegio Sindacale

Il Collegio Sindacale vigila 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.

Il Collegio a mezzo del proprio presidente riferisce all'Assemblea, convocata per l'approvazione del bilancio, sui criteri seguiti nella gestione sociale, per il conseguimento degli scopi statutari. Il Collegio è composto da tre membri effettivi e da due supplenti nominati dall'Assemblea. L'Assemblea nomina il presidente del Collegio Sindacale.

Nome	Ruolo ricoperto
Massimo Da Re	Presidente
Riccardo Avanzi	Sindaco Effettivo
Giuseppe Perencin	Sindaco Effettivo
Gianfranco Peracin	Sindaco Supplente
Antonio Guarnieri	Sindaco Supplente

### Organismo di Vigilanza

L'Organismo di Vigilanza (Odv) è l'organo previsto dal D.Lgs 231 del 08.06.2011 (di cui il Codice Etico costituisce parte integrante) per la vigilanza sull'effettività e per la valutazione sull'adeguatezza del Modello Organizzativo, Gestione e Controllo.

Il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo è stato:

- applicato all'intero perimetro aziendale rendicontato, con un monitoraggio del rischio di tutte le aree della cooperativa;
- diffuso a tutti i dipendenti di CODESS Sociale.

L'organismo di Vigilanza in CODESS Sociale:

- vigila sull'applicazione del Modello in relazione alle diverse tipologie di reati contemplati nel Decreto;
- verifica l'efficacia del Modello e la sua capacità di prevenire la commissione dei reati di cui al Decreto;
- individua e propone agli organismi competenti (Cda e Collegio Sindacale) aggiornamenti e modifiche del Modello stesso in relazione alla mutata normativa o alle mutate condizioni aziendali.

Nell'anno 2023 non è stata rilevata alcuna infrazione in riferimento ad episodi di corruzione quindi, non sono state intraprese azioni a riguardo.

I componenti dell'Odv sono:

Nome	Ruolo ricoperto
Avv. Simonetta Fornasiero	Presidente
Dott.ssa Barbara Colombo	Membro esterno
Dott. Calogero Emma	Membro interno

### Società di Revisione

Tra le diverse attività di controllo effettuate sui conti della Cooperativa la principale – la revisione – viene effettuata dalla Società di Revisione contabile incaricata. La revisione per la cooperativa ha natura obbligatoria, in quanto detiene il controllo di Società per Azioni.

Le attività svolte dalla Società di Revisione intendono soddisfare i dettami dell'art. 15 della Legge 59 del 31 gennaio 1992, oltre a quelli dell'articolo 2409 ter del Codice Civile e dell'articolo 14 del D.Lgs. 27.01.2010 n. 39 (attività svolta da Ria Grant Thornton SpA).

In particolare la Società di Revisione:

- verifica periodicamente la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;

- verifica se il bilancio di esercizio e bilancio consolidato corrispondono alle scritture contabili e se sono stati applicati in modo corretto e continuativo i principi contabili redatti dall'Organismo Italiano di Contabilità e dai Principi contabili internazionali per il bilancio consolidato (IAS-IFRS);
- esprime un giudizio su bilancio di esercizio e bilancio consolidato.

La lettera di certificazione rilasciata dalla Società di Revisione costituisce elemento fondamentale per la partecipazione a gare e per l'ottenimento di mutui e finanziamenti.

## Relazione sulla Gestione

Gentili Soci, ci accingiamo ad approvare il bilancio 2023, dopo un triennio (2020-2021-2022) caratterizzato da emergenze di proporzioni straordinarie quali l'emergenza pandemica "Covid-19" ed "Caro Energia" conseguente ai conflitti Russia-Ucraina.

Infatti è necessario significare che il 2023 si è caratterizzato per:

- **Emergenza Sanitaria:** fino al termine del primo semestre del 2023, seppur non ci fossero più formali restrizioni degli accessi alle Strutture residenziali e semi-residenziali, è stato caldamente consigliato di mantenere la riserva di un numero minimo di posti per l'isolamento di casi di contagio, comportando così una effettiva riduzione dei posti letto occupabili. Inoltre in caso di presenza di contagio tra gli ospiti, a seconda della Regione di appartenenza, le strutture hanno dovuto osservare l'obbligo di un blocco totale di nuovi inserimenti oppure in altri casi di messa in isolamento del singolo nucleo, lasciando così il resto della struttura in attività.
- **Scarsità di offerta di lavoro di personale qualificato in ambito sanitario, socio-sanitario ed educativo:** Nel 2023 è proseguito il trend legato alla rarefazione di richiesta di inserimento da parte di personale qualificato in ambito sanitario, socio-sanitario ed educativo, già emersa fin dal 2020 in conseguenza della massiccia riapertura di concorsi pubblici e del ritiro dal mercato del lavoro di una quota della popolazione attiva. Questo trend ha avuto il duplice effetto di limitare la potenzialità assistenziale dei presidi gestiti e, nel contempo, di aumentare il potere contrattuale, e conseguentemente il costo, della manodopera attiva; in diretta dipendenza di ciò, al fine di rispettare gli standard normativi rispettivamente vigenti nelle diverse regioni, non di rado l'ammissione di nuovi utenti viene fortemente limitata proprio a causa dell'impossibilità di potenziare lo staff dedicato. Questa dinamica, naturalmente, influisce negativamente sul tasso medio di saturazione dei posti letto disponibili.

Nel complesso il 2023 ha registrato un tasso di saturazione medio dei posti letto dell'area anziani (quella maggiormente interessata dalle dinamiche sopra descritte e nella quale l'attività di Codess Sociale è maggiormente esposta) pari al 83,3% a fronte di un target del 92% con mancati ricavi per circa € 6,7 M e una mancata marginalità per € 3,8 M:

	1° trimestre	2° trimestre	3° trimestre	4°trimestre	Totale Annuo
<b>Saturazione media area anziani</b>					
2023	80,5%	83,8%	84,0%	84,8%	<b>83,3%</b>
2022	71,9%	75,2%	77,2%	79,1%	75,9%
<b>Saturazione media target</b>					
2023	92,00%	92,00%	92,00%	92,00%	<b>92,00%</b>
2022	92,0%	92,0%	92,0%	92,0%	92,0%
<b>Mancato fatturato</b>					
2023	2.202.000	1.582.000	1.565.000	1.400.000	<b>6.749.000</b>
2022	2.689.000	2.370.000	2.174.000	1.945.000	9.178.000
<b>Mancata marginalità 2023</b>	<b>1.228.000</b>	<b>911.000</b>	<b>902.000</b>	<b>813.000</b>	<b>3.854.000</b>
<i>Mancata marginalità 2022</i>	<i>1.532.000</i>	<i>1.396.000</i>	<i>1.303.000</i>	<i>1.184.000</i>	<i>5.415.000</i>

Il trend della percentuale di saturazione conferma le difficoltà derivanti dagli effetti residui della pandemia e soprattutto dalla grande difficoltà di reperire nuove risorse umane per integrare l'organico esistente, per far fronte alle esigenze dei presidi di nuova apertura. Senza tenere conto delle nuove strutture e delle rispettive fasi di start up, si prevede il raggiungimento del target del 92% nel corso del 2024.

- **Caro Energia:** dal punto di vista dei costi energetici l'annualità 2023 ha visto invertire la tendenza al rialzo dei prezzi, registrando un'importante diminuzione complessiva di tutto il comparto. Tale trend, che si è manifestato per tutto l'anno, tuttavia non ha completamente recuperato la situazione ordinaria antecedente (anno 2021), sebbene si debba anche considerare che una percentuale di incremento sia da imputare alla apertura dei nuovi presidi socio-sanitari avutisi nel corso dell'esercizio.

Nella tabella di seguito è raffigurato l'andamento di tale voce nell'ultimo triennio:

Energia elettrica	TOTALE	% incidenza su 2021
2021	1.554.423	
2022	3.556.479	228,80%
Delta 2022-2021	2.002.056	
2023	2.615.958	73,55%
Delta 2023-2022	-940.521	
Delta 2023-2021	1.061.535	

GAS	TOTALE	% incidenza su 2021
2021	522.799	
2022	1.407.817	269,28%
Delta 2022-2021	885.019	
2023	1.458.511	103,60%
Delta 2023-2022	50.694	
Delta 2023-2021	935.713	

RISCALDAMENTO	TOTALE	% incidenza su 2021
2021	263.056	
2022	304.860	115,89%
Delta 2022-2021	41.804	
2023	377.611	123,86%
Delta 2023-2022	72.751	
Delta 2023-2021	114.555	

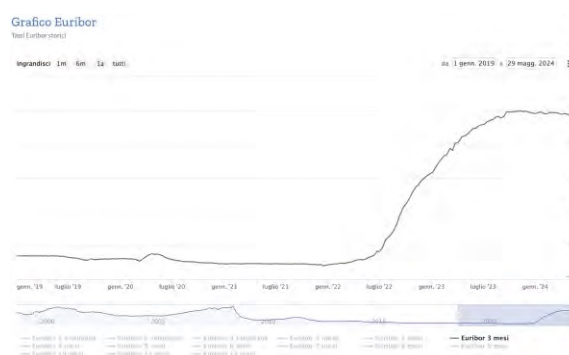
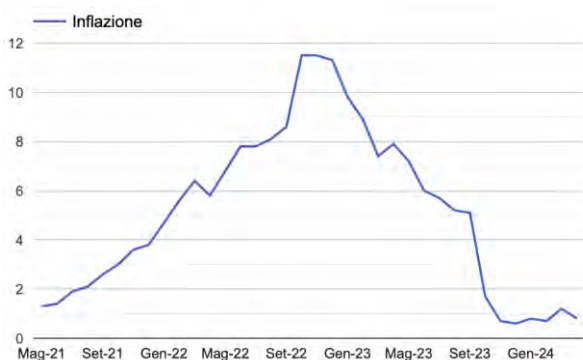
**Quindi, il minore costo per le “componenti energetiche” 2023 rispetto al 2022, è stato di Euro -2.344.307,07.**

I Contributi, sotto forma di crediti di imposta, concessi dal Governo a parziale abbattimento dei maggiori oneri 2023 sono stati di Euro 424.214,00.

### Eventi significativi previsti per il 2024

Già nel 2024 vi è stata un ridimensionamento dei costi energetici, che si auspica potrà continuare per 2024, in assenza di fattori connessi ai conflitti e politica internazionale.

Nel 2024 si attende anche un ridimensionamento dell'inflazione e tassi di interesse bancario che nel corso del 2023 hanno inciso in modo rilevante sul contro economico (area finanziaria), al fine di comprendere la dinamica di evidenza l'andamento del tasso Euribor 3mesi periodo 01.01.2019-30.04.2024:



L'esercizio chiuso al 31.12.2023, ciò malgrado, segna un risultato di esercizio apprezzabile, pari a **Euro 2.214.588** (rispetto al risultato di Euro 1.787.280 dell'esercizio 2022).

## Approvazione del bilancio

La società ai sensi dell'art. 2364 C.C., essendo tenuta alla redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. 127/91, ha optato per l'approvazione del bilancio entro il maggior termine dei 180 giorni.

Nella Nota integrativa sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31.12.2023; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, le notizie attinenti la situazione della società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

## Informativa sulla società

I criteri principali seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico sono quelli previsti dall'art. 2545 C.C. che richiama e assorbe l'art. 2 della L. 59/92, in conformità con il carattere cooperativo della società e con l'obiettivo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana ed all'integrazione sociale dei cittadini, attraverso la gestione di servizi socio - assistenziali ed educativi a favore di soggetti deboli e lo sviluppo, la promozione di servizi alla persona, mantenendo e sviluppando il livello occupazionale dei soci lavoratori e creando inoltre nuova occupazione in particolare tra i giovani.

Nel 2023 si è continuato ad operare per arginare i costi di gestione (ivi inclusi gli abnormi costi energetici) e sviluppare l'attività della nostra cooperativa sociale nel tentativo di salvaguardare la qualità e il dimensionamento dell'attività gestita considerando questi elementi indispensabili per dare continuità, indipendenza e solidità alla nostra impresa.

Il principale criterio di gestione adottato è lo "sviluppo compatibile con le risorse" e ciò al fine del conseguimento di un risultato positivo conforme con l'attività peculiare della cooperativa ed in adesione ai fini mutualistici della stessa ovvero subordinando ed orientando le scelte economiche alle finalità sociali.

Il bilancio al 31 dicembre 2023 che sottoponiamo alla Vostra approvazione chiude con un sensibile miglioramento del valore della produzione (che include anche i contributi in conto gestione) pari **ad euro 151.837.281 con un incremento di euro 13.960.899 rispetto al 2022 di euro 137.876.382**, presentando un utile di **Euro 2.214.588** al netto delle imposte dirette a carico dell'esercizio di Euro 781.254.

L'andamento dell'esercizio ha consentito ad ogni modo di mantenere complessivamente la continuità di occupazione per i nostri Soci, raggiungendo così l'obiettivo primario della nostra Cooperativa Sociale.

Analizzando il risultato d'esercizio, notiamo come esso sia composto da un reddito della gestione caratteristica positivo per Euro 5.144.238 derivante dalla contrapposizione fra un valore della produzione di Euro 151.837.281 e costi della produzione di Euro 146.693.043. Al risultato della gestione caratteristica deve aggiungersi algebricamente il risultato della gestione finanziaria, negativo per Euro (2.116.406), le rettifiche di valore di attività finanziarie negative per Euro (31.990).

## Nel perseguire lo sviluppo ed il consolidamento dell'attività si evidenzia per il 2023:

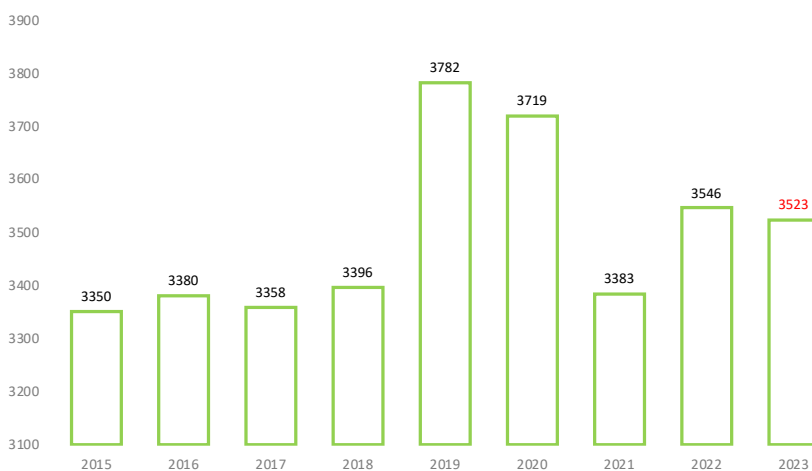
- a. Lo straordinario impegno di risorse di personale e di risorse materiali per recuperare il gap prestazionale originato dalla pandemia, dall'aumento dei costi energetici e dall'aumento dei tassi di interesse;
- b. La difficoltà a reperire personale non solo infermieristico e di assistenza ma anche per le funzioni amministrative e generali in uno scenario inedito che temiamo in peggioramento anche per il futuro;
- c. Il perseguimento delle progettualità programmate in linea con gli obiettivi dell'agenda 2030;
- d. l'impegno per la continua riorganizzazione delle aree aziendali, con l'obiettivo di indurre economie, pur in un'ottica di miglioramento delle performance e di condivisione dei processi;
- e. il mantenimento della certificazione per il sistema di gestione della qualità ISO 9001:2015, ISO 10881:2013, ISO 11034:2003;
- f. il rinnovo della certificazione per il sistema di Responsabilità Sociale SA8000:2014;
- g. la nuova certificazione per il sistema di gestione ambientale secondo la norma 14001:2015;
- h. il mantenimento dello standard secondo Modello D.Lgs. 231/2011;
- i. la sempre maggior complessità, qualificazione e particolarità dei servizi gestiti, con un notevole incremento di quelli residenziali per anziani e di quelli complessi richiedenti investimenti tesi a garantire una gestione di lunga durata;
- j. oltre che nelle regioni in cui è già consolidata una nostra presenza, il consolidamento delle attività in Lombardia, Lazio, Liguria e Toscana dove si pianificherà per i prossimi anni un ulteriore sviluppo delle attività gestite;
- k. la redazione del bilancio sociale aggiungendo informazioni significative;



- l. l'attivazione di misure di razionalizzazione dei servizi e di eliminazione degli sprechi;
- m. l'attenzione ai rapporti con il territorio e l'adesione al tessuto sociale in cui si opera, consolidando i rapporti con le istituzioni pubbliche e private per un complessivo di n. 197 servizi in gestione al 31.12.2023;
- n. lo sviluppo, nell'ottica del progetto di collaborazione tra organizzazioni no profit e profit, della Società Investimenti dell'Impresa Sociale e Harmonia, e l'incremento della rete societaria di controllate e partecipate;
- o. il mantenimento dell'impegno di comunicazione ai soci e ai lavoratori, anche editando per il tramite della Fondazione Milc uno specifico magazine;
- p. un positivo rapporto con il sistema bancario, che ci permette di finanziare uno sviluppo davvero significativo;
- q. l'avvio di relazioni con investitori privati e fondi di investimento per trovare fonti alternative allo sviluppo;
- r. il rapporto di partnership con università ed altri enti sia per l'inserimento in stage di neolaureati sia per l'attivazione di progettualità in ambito sociale;
- s. i consolidati rapporti di scambio e collaborazione avviati con altre cooperative sociali;
- t. lo sviluppo e la riorganizzazione delle strutture consortili di cui Codess Sociale è socia;
- u. l'incremento delle attività mutualistiche attraverso l'aumento del fondo da devolversi a progetti di solidarietà e le partecipazioni in associazioni di volontariato o cooperative sociali;
- v. l'attenzione alle iniziative comunitarie e al possibile sviluppo di partnership nella gestione dei servizi sociali;
- w. lo sviluppo per il tramite della partecipata Società di Investimenti dell'Impresa Sociale e Harmonia, di progetti ed iniziative più orientati all'ambito sanitario e riabilitativo;
- x. l'adesione al Consorzio Impresa Sociale e con lo stesso l'adesione al Consorzio Benefit che si propone con altri consorzi regionali di sviluppare servizi innovativi e non tradizionali nelle principali regioni italiane;
- y. lo spostamento dell'attenzione al mercato privato che rappresenterà sempre più in futuro una fonte di sviluppo e mantenimento dei servizi;
- z. il mantenimento nel 2023 dell'accreditamento regionale per la formazione continua e superiore con la gestione di attività formative sia verso l'interno sia verso l'esterno;
- aa. lo sforzo per indirizzare sempre di più i flussi economici ed occupazionali verso il territorio sul quale si opera, attraverso investimenti mirati;
- bb. il mantenimento del rapporto mutualistico con un indice di prevalenza nell'esercizio pari al **79,50%** rinviando alla Nota Integrativa le modalità di determinazione.

### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Nonostante l'andamento dell'economia, nel 2023 grazie alle iniziative aziendali, si è riusciti a mantenere ed incrementare un livello di fatturato apprezzabile, raggiungendo gli obiettivi economici e sociali, garantendo equilibrio, stabilità e solidità della cooperativa;



è stata inoltre confermata la capacità di garantire l'occupazione raggiungendo al 31 dicembre 2023 **n. 3.523** lavoratori occupati tra soci lavoratori e dipendenti, applicando integralmente il cooperative sociali ed altri CCNL, ed erogando puntualmente le retribuzioni.

Tale risultato è stato raggiunto nonostante gli eventi 2023: Covid-19, Caro Energia, Inflazione costi e rialzo tassi d'interesse. Nel 2023 si sono ulteriormente rafforzati ed ottimizzati gli strumenti di controllo, anche con particolare riferimento al monitoraggio finanziario, ed incrementate le aggregazioni e sinergie in modo da garantire comunque una gestione in

economia.

L'azione di sviluppo, di acquisizione e di mantenimento dell'attività, è stata tesa, nel così complesso contesto descritto, a garantire comunque l'integrale applicazione del CCNL Cooperative Sociali e di altri CCNL, in tutti i territori in cui la cooperativa opera.

Con riferimento al CCNL Cooperative Sociali, si precisa che in data 05.03.2024 è stato sottoscritto il suo rinnovo convenzionalmente per il periodo 01.01.2023-31.12.2025.

In questo quadro generale, in cui la società ha aderito alle deroghe concesse dall'art. 60 comma 7-bis ss. del DL n. 104/2020, come prorogato dal DL n. 198/2022 (c.d. "Milleproroghe"), il risultato di bilancio si è comunque mantenuto positivo e va quindi ancora valutato positivamente.

Ciò significa che il lavoro di tutti, dai soci di base ai responsabili, garantisce ancora i risultati sperati. L'attenzione alla sostanza dei risultati complessivamente ottenuti e alla stabilità e continuità delle azioni intraprese deve però restare vigile, perché non notiamo oggi nella relazione quotidiana con l'ente pubblico un'inversione di tendenza, quanto piuttosto una maggiore preoccupazione per le risorse economiche a disposizione che già vediamo ancora acuirsi e potenzialmente in peggioramento nei prossimi anni.

La Cooperativa nel corrente esercizio prosegue il normale ammortamento delle linee di credito accordate.

Si conferma la capacità propositiva e gestionale della nostra cooperativa sociale sembra sempre maggiormente incontrare l'apprezzamento degli enti con cui operiamo: la strategia di essere un'impresa che opera nel e per il sociale, ovvero di operare come realtà del no profit attenta alla sua *mission*, ma con strategie gestionali proprie dell'impresa tradizionale.

Anche il 2023 per attività gestite, partnership, collaborazioni, sviluppo di nuove iniziative, creazione di reti di progetto, evidenzia che il percorso intrapreso continua con buoni risultati. Questo stesso sviluppo continua, peraltro, ad apportare una repentinità di cambiamenti ed adattamento della struttura organizzativa continuando nel primo semestre del 2024 l'attività di ottimizzazione dei comparti amministrazione, sicurezza, personale, gestione dei servizi, ed infine il processo di decentramento di alcune funzioni di responsabilità.

Per completezza di informazione i dati che si riferiscono all'andamento del 2023 verranno evidenziati nel bilancio sociale, che anche quest'anno verrà redatto in forma esaustiva e nel rispetto dei criteri fissati dal gruppo di studio nazionale (GBS).

### Sviluppo della qualità dei servizi

Allo sviluppo della domanda si è accompagnata un'azione della nostra società che in qualche modo ha anche anticipato o indotto, attraverso l'innovazione, lo sviluppo della domanda di determinati servizi, come nel caso delle strutture residenziali per anziani, delle strutture protette o residenziali per disabili fisici o psichiatrici, ed anche di servizi scolastici integrativi, di nidi aziendali, di scuole internazionali.

È proseguita nel 2023 l'apertura dei Centri di Servizi per Anziani gestiti direttamente o in convenzione con l'ente pubblico sviluppando ulteriormente l'area anziani, che nel biennio 2024/2025 porterà ad un ulteriore sensibile incremento di posti letto.

Peraltro, l'offerta tradizionale di servizi residenziali, semiresidenziali e domiciliari si è rafforzata l'attività complementare di miglioramento qualitativo anche attraverso la formazione e la supervisione del personale e la messa a regime del nuovo software per la gestione della cartella personale degli ospiti.

Particolare attenzione si è dedicata infine non solo all'attività di progettazione e di formazione ma anche all'implementazione e allo sviluppo del sistema qualità operando trasversalmente con le aree tecniche e territoriali.

### Posizionamento rispetto alle altre imprese che operano nel sociale

Rispetto alle considerazioni dell'anno precedente la situazione si è così confermata:

- a livello regionale veneto restiamo la società di servizi sociali più importante per qualità dei servizi offerti, visibilità, numero di persone impiegate, fatturato;
- a livello nazionale avanziamo tra le primarie società per la gestione dei servizi asili nido, comunità per minori, comunità per disabili, accoglienza residenziale di pazienti psichiatrici e soprattutto guadagnando terreno e qualificandoci nella gestione delle residenze per anziani;
- a livello di insediamento, radicamento e presenza territoriale, la strutturazione in sedi operative permane ma con la ricerca di soluzioni che pur confermando la volontà di presenza e di radicamento nel territorio, consentano di contenere i costi di gestione.

### Informazione e comunicazione

Come per gli anni precedenti si è ulteriormente intensificata e migliorata l'azione di informazione e di comunicazione rivolta sia all'interno che all'esterno: all'esterno informando periodicamente gli enti pubblici e i principali interlocutori con cui operiamo sui nuovi eventi organizzati dalla cooperativa e in particolare attraverso convegni, seminari ed altre attività che possono avere interesse e rilevanza di interesse pubblico; all'interno intensificando gli incontri e le riunioni settoriali periodiche e attraverso il notiziario interno che viene allegato mensilmente nelle buste paga dei soci lavoratori, dando aggiornamento sulle nuove attività intraprese, sulle opportunità lavorative che via via si creano e su altri eventi della vita della cooperativa, iniziativa che ha riscontrato un vivo interesse.

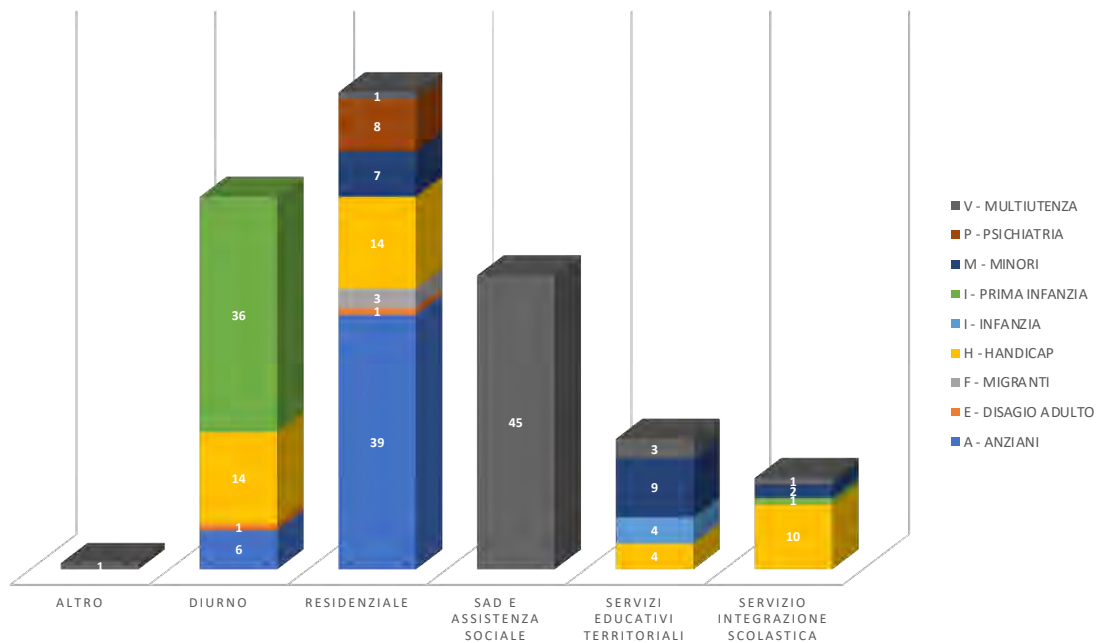
### Clima sociale, politico e sindacale

Le relazioni sindacali sono improntate al raggiungimento di accordi ove possibile e la politica della società sembra essere compresa. Sta certamente cambiando la percezione della finalità ultima della cooperativa che pur rimanendo attenta ai valori solidaristici ha comunque la necessità di valorizzare la risorsa umana e di operare con criteri ispirati ad un'attenta gestione di impresa.

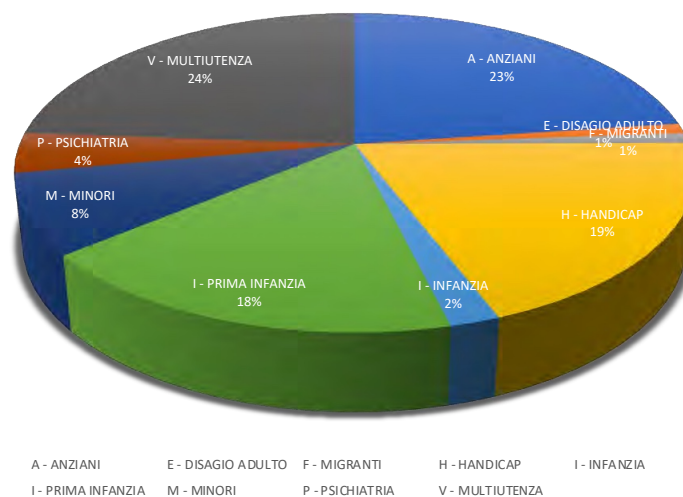
La conflittualità interna alla compagine sociale si è mantenuta nel 2023 in termini assolutamente fisiologici. Le controversie sono sempre state risolte cercando vie di tipo conciliativo ed equilibrati accordi. Quando è stato possibile, le relazioni sindacali sono state improntate alla ricerca di accordi e, in alcuni casi, ci si è serviti anche della mediazione delle istituzioni preposte per raggiungere equi compromessi tra le parti. L'adesione dei lavoratori alle organizzazioni sindacali è in linea con la dimensione dell'organico aziendale.

### Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

Risultano **n. 210** i servizi gestiti nell'anno (dal 1.1.2023 al 31.12.2023):



e **n. 197** i servizi attivi e in gestione al 31.12.2023, come di seguito:

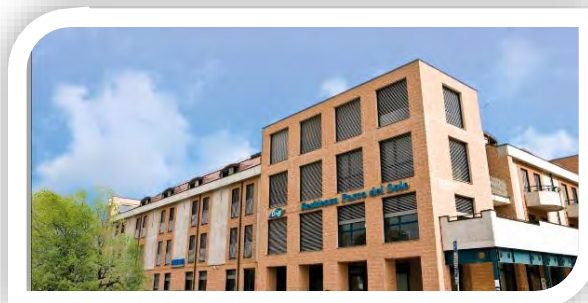


Si evidenziano di seguito le strutture complesse a carattere residenziale in cui Codess Sociale offre i servizi socio-sanitari:

**Centro di Servizi per persone Anziane non autosufficienti  
 Parco del Sole – Padova**

**AZIENDA**

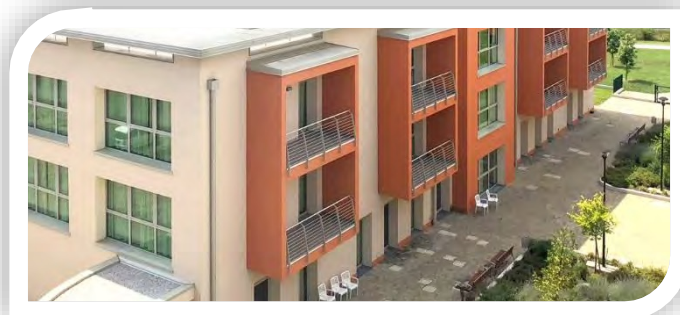
Avvio della gestione: Agosto 2007  
 Proprietà Azienda ed immobile condotto in locazione, avente durata di anni 18 (contratto ultranovennale).  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Veneto e in convenzione con l'Azienda ULSS 6 Euganea.  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 6.000.000,00  
 Normativa Regionale: LR 22/2002 e DGR 84/2007 e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14001: 2015



**Centro di Servizi per persone Anziane non autosufficienti  
 Villa Fiorita – Spinea (VE)**

**AZIENDA**

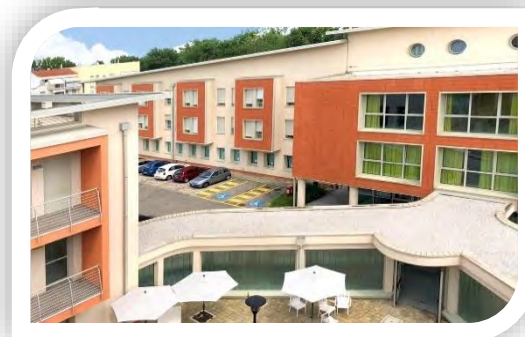
Avvio – Luglio 2012  
 Azienda in proprietà ed immobile condotto in locazione, avente durata di 27 anni.  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Veneto e in convenzione con l'Azienda ULSS 3 Serenissima (VE).  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 4.500.000,00  
 Normativa Regionale: LR 22/2002 e DGR 84/2007 e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14.0001: 2015



**Centro di Servizi per persone Anziane non autosufficienti  
 Villa Althea – Spinea (VE)**

**AZIENDA**

Avvio – Novembre 2015  
 Azienda in proprietà ed immobile condotto in locazione, avente durata di 27 anni.  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Veneto e in convenzione con l'Azienda ULSS 3 Serenissima (VE).  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 2.500.000,00  
 Normativa Regionale: LR 22/2002 e DGR 84/2007 e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14.0001: 2015



**Residenza Sanitaria Assistenziale  
 San Giuseppe – Agliè (TO)**

AZIENDA

Avvio della gestione – Gennaio 2011

La residenza "Casa San Giuseppe" di Agliè è struttura autorizzata al funzionamento con Deliberazione n. 1939 del 18 settembre 2009 della A.S.L. TO4 per le seguenti specifiche prestazioni.

Fatturato annuo previsionale: Euro 3.800.000,00

La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Piemonte e in convenzione con A.S.L. TO4 (8-Ter).

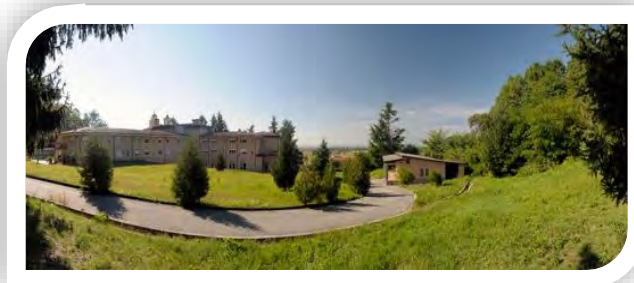
Normativa Regionale: D.G.R. 14 Settembre 2009,

n. 25-12129 e s.m.i.

Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015

UNI 10881:2008

ISO 14.0001: 2015



**Centro di Servizi per persone Anziane non autosufficienti  
 Villaggio Anziani tra Noi - Papa Giovanni XXIII – Solesino (PD)**

AZIENDA E IMMOBILE

Avvio – Dicembre 2015

Partecipata Residenza Solesino S.r.l. (controllata da SIIS S.p.A.)

Acquisizione struttura con diritto di superficie dal socio Fondazione Villaggio Anziani tra noi.

La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Veneto e in convenzione

con l'Azienda ULSS 6 Euganea (PD).

Fatturato annuo previsionale: Euro 2.200.000,00

Normativa Regionale: LR 22/2002 e DGR 84/2007 e s.m.i.

Standard di qualità della gestione ISO 9001: 2015

UNI 10881:2008

ISO 14.0001: 2015



**Centro di Servizi per persone Anziane non autosufficienti  
 Le Rose – Lozzo Atestino (PD)**

AZIENDA E IMMOBILE

Avvio – Gennaio 2014

Project Financing

Partecipata Servizi Sociali SpA

Concessione con diritto di superficie 35 anni

La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Veneto e in convenzione con l'Azienda ULSS 6 Euganea (PD).

Fatturato annuo previsionale: Euro 4.000.000,00

Normativa Regionale: LR 22/2002 e DGR 84/2007 e s.m.i.

Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015

UNI 10881:2008

ISO 14.0001: 2015





**Centro di Servizi per persone Anziane non autosufficienti  
 Residenza Gruaro – Gruaro (VE)**

**AZIENDA E IMMOBILE**

Avvio aprile 2015  
 Concessione di Costruzione e Gestione  
 Partecipata Residenza Gruaro S.r.l. (controllata da HARMONIA S.r.l.)  
 Posti letto: n. 90 residenziali (oggi 104)  
 Concessione con diritto di superficie 30 anni.  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Veneto e in convenzione con l'Azienda ULSS 4 Veneto Orientale (VE)  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 3.800.000,00  
 Normativa Regionale: LR 22/2002 e DGR 84/2007 e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14.0001: 2015



**Residenza Sanitaria Assistenziale  
 Karol Woytjla di Ponte Lambro (CO)**

**AZIENDA**

Avvio – Gennaio 2014  
 Posti letto: 64  
 Partecipata Gestio S.r.l. (controllata da HARMONIA S.r.l.)  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Lombardia e in convenzione con l'ASL di Como.  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 2.500.000,00  
 Normativa Regionale di riferimento: DGR n. 12618 del 7 aprile 2003, DGR n. IX/3540 del 30/05/2012 e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14.0001: 2015



**RSA e CDI La rosa d'argento di Ronco Briantino (MI)**

**AZIENDA**

Avvio della gestione – Luglio 2007  
 Gestione in contratto di Affitto di Azienda dalla Fondazione la Rosa d'Argento.  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Lombardia e in convenzione con l'ATS Monza e Brianza.  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 2.000.000,00  
 Normativa Regionale di riferimento:  
 RSA – DGR n. 12618 del 7 aprile 2003, DGR n. IX/3540 del 30/05/2012 e s.m.i.  
 CDI – DGR n. 8494 del 22 marzo 2003, DGR n. IX/3540 del 30/05/2012 e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14.0001: 2015



### Casa Residenza Anziani G. Bontà di Vergato (BO)

#### AZIENDA

Avvio – Marzo 2018

Posti letto: 35

Acquisizione da cessione di Public Sollievo di Bologna.

L'immobile è in concessione da parte del Comune di Vergato (BO)

La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Emilia Romagna e in convenzione con l'AULSS Bologna – Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese

Fatturato annuo previsionale: Euro 850.000,00

Normativa Regionale di riferimento: Delibera di Giunta regionale n. 564/2000 e smi

Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015

UNI 10881:2008

ISO 14.0001: 2015



### Residenza Sanitaria Sant'Elia di Nuxis (CI)

#### AZIENDA

Avvio della gestione – Luglio 2010

Gestione in contratto di Affitto di Azienda dalla partecipata Servizi Sanitari Sant'Elia di Nuxis SpA.

La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Sardegna e in convenzione con l'ASL di Carbonia Iglesias.

Normativa Regionale di riferimento: Deliberazione della Giunta Regionale n. 47/43 DEL30.12.2010 e s.m.i.

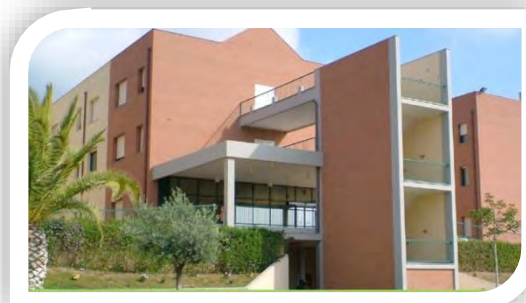
Fatturato annuo previsionale: Euro 6.500.000,00

Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015

UNI 10881:2008

ISO 14.0001: 2015

Dal 2018 è stata autorizzata e accreditata presso il compendio un'ulteriore Unità di Offerta psichiatrica, in n. 3 nuclei da 8 posti letto (intervento estensivo ed intensivo) per ulteriori 24 posti letto.



### RSA Residenza Formigine

#### AZIENDA

Avvio della gestione – Giugno 2008

Project Financing

Partecipata Residenza Formigine S.r.l.

Gestione Globale ed integrata del servizio per conto della partecipata Residenza Formigine Srl.

Fatturato annuo previsionale: Euro 2.500.000,00

La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Emilia Romagna (accreditamento provvisorio e in fase di accreditamento definitivo) e Convenzione con l'ASL di Modena.

Normativa Regionale di riferimento: Delibera della Giunta Regionale 514/2009 (Allegato D) e s.m.i.

Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015

UNI 10881:2008

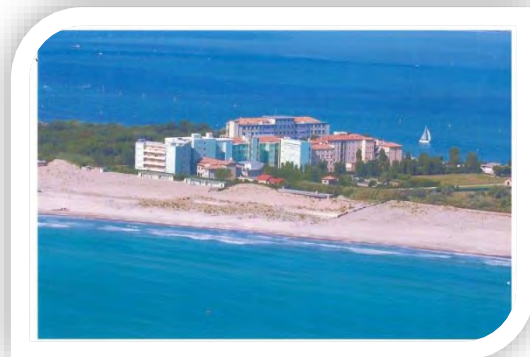
ISO 14.0001: 2015



### Centro di Servizi Carlo Steeb Lido di Venezia (VE)

#### AZIENDA

Avvio – Aprile 2013  
 Posti letto: n. 184 residenziali  
 Gestione in Affitto di Azienda  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Veneto e in convenzione con l'Azienda ULSS 3 Serenissima.  
 Normativa Regionale: LR 22/2002 e DGR 84/2007 e s.m.i.  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 6.500.000,00  
 Normativa Regionale di riferimento: Delibera della Giunta Regionale 514/2009 (Allegato D) e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14.0001: 2015



### Centro Residenziale di Riabilitazione Villa San Pietro – Arco (TN)

#### AZIENDA E IMMOBILE

Avvio nella nuova struttura – Maggio 2016  
 Posti letto: n 46 residenziali Area Psichiatria  
 10 posti di Comunità terapeutica per Minori e giovani adulti  
 36 posti di Centro di Riabilitazione - riabilitazione funzionale  
 La struttura è gestita in regime di autorizzazione all'esercizio e accreditamento con la Provincia Autonoma di Trento.  
 Normativa Regionale: D.P.G.P. 27 novembre 2000 n. 30-48/Leg.  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 3.000.000,00  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 ISO 14.0001: 2015



### Comunità Protetta Alta Assistenza (CPA) Percorsi – Varese

#### AZIENDA

Avvio nella nuova struttura – Novembre 2002  
 Posti letto: n 20 residenziali Area Psichiatria  
 Struttura in locazione immobiliare  
 La struttura è gestita in regime di autorizzazione all'esercizio e accreditamento con la Regione Lombardia ATS Insubria.  
 Normativa Regionale: Deliberazione VIII/4221 28.2.2007 e s.m.i.  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 1.200.000,00  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 ISO 14.0001: 2015





**Centro Riabilitativo e Terapeutico Dahu – Brusson (AO)**

AZIENDA

Avvio nella nuova gestione – Dicembre 2012  
 Posti letto: n 77 residenziali Area Psichiatria  
 Di cui 42 Area Psichiatria (Adulti e Minori)  
 Di cui 35 Trattamento dei DCA (Disturbi del Comportamento Alimentare)  
 Struttura in locazione immobiliare  
 La struttura è gestita in regime di autorizzazione all'esercizio e accreditamento con la Regione Valle D'aosta  
 Normativa Regionale: DGR 328/2016 e DGR 1108/2016, e s.m.i.  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 1.500.000,00  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 ISO 14.0001: 2015



**Istituto San Giorgio – Soriano al Cimino (VT)  
 Centro dedicato al trattamento dei Disturbi Alimentari (DCA)**

AZIENDA

Avvio nella nuova gestione – anno 2017  
 Partecipata Istituto San Giorgio S.r.l. (controllata da HCR S.r.l. con unico socio SIIS S.p.A.)  
 Posti letto: n 20 residenziali  
 N. 20 posti semiresidenziali (Centro Diurno)  
 Struttura in locazione immobiliare  
 La struttura è gestita in regime di autorizzazione all'esercizio e accreditamento con la Regione Lazio  
 Normativa Regionale: ALLEGATO C del DCA 8/2011 e s. m. i  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 1.200.000,00  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 ISO 14.0001: 2015



**Centro di Servizi Torre Bormida**

AZIENDA E IMMOBILE

Avvio della gestione – Agosto 2018  
 Posti letto: n. 52 residenziali.  
 Acquisizione immobile e azienda da Sirte S.r.l.  
 Fatturato previsionale annuo a regime: Euro 1.800.000.  
 Personale complessivamente impiegato a regime: circa 38 figure (personale socio sanitario, sanitario, riabilitativo, ausiliario e di cucina).



### Centro di Vado Ligure

Avvio della gestione – Dicembre 2014  
 Aziende in proprietà ed immobili condotti in locazione, avente durata di 24 anni.  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2008 E  
 UNI 10881:2008



### Centro di Servizi Stella Maris

Avvio della gestione – Luglio 2019  
 Aziende in proprietà ed immobili condotti in locazione, avente durata di 30 anni.  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2008 E  
 UNI 10881:2008



### Centro di Servizi Ianus-Caris-S.Anna-Villa Sissi - FVG

Avvio della gestione – Luglio 2019  
 Le n. 4 Aziende e gli immobili sono in proprietà per il tramite delle partecipazioni  
 Collegate @Nord Care Srl, @Nord Consorzio e Casa Anna e Rosanna Srl  
 Le strutture sono gestite in regime di accreditamento istituzionale  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2008 E  
 UNI 10881:2008

**In dettaglio:**

IANUS, a Palmanova (UD), Residenza Polifunzionale di fascia A con una capacità ricettiva di 60 posti letto.

CARIS, a Udine (UD), Residenza Protetta per Anziani con una capacità ricettiva di 60 posti letto.

S. ANNA, a Udine (UD), Residenza Protetta per Anziani con una capacità ricettiva di 95 posti letto.

VILLA SISSI (ex Casa Anna), a Trieste (TS), località Opicina, Residenza Protetta per Anziani con una capacità ricettiva di 65 posti letto



### Centro di Servizi Lingottino - Torino

Avvio della gestione – 01/08/2022  
 Aziende in proprietà ed immobili condotti in locazione, avente durata di 18 anni.  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2008 E  
 UNI 10881:2008



### Centro di Servizi – Residenza al Parco

Subentro nella gestione – maggio 2022  
 Project Financing  
 Partecipata Residenza Parco Colli S.c.p.A.  
 Gestione Globale ed integrata del servizio per conto della partecipata  
 Posti letto: n.120 residenziali  
 Concessione con diritto di superficie sino al 2042 con proroga in corso di definizione al 2072.  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Veneto e in convenzione con l'Azienda ULSS 6 Euganea  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 3.200.000,00  
 Normativa Regionale: LR 22/2002 e DGR 84/2007 e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14.0001: 2015

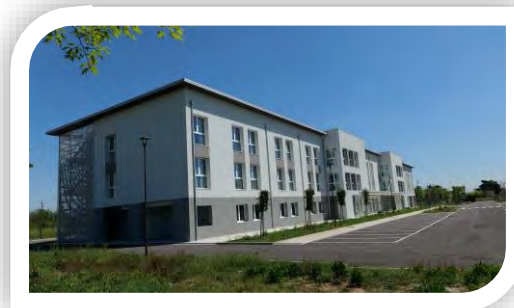


### Apertura Strutture 2023

Complessivamente, nel 2023 si è registrata l'attivazione di **n. 240 nuovi posti letto**.

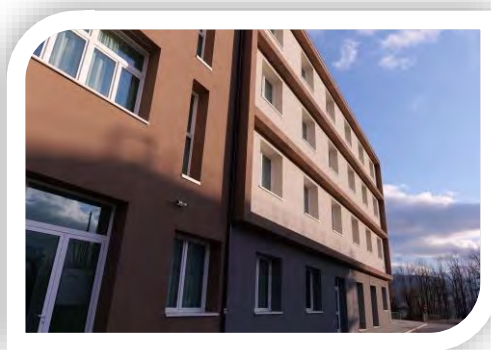
### Centro di Servizi – Istrana

Avvio 2023  
 Posti letto: n. 120 residenziali  
 Contratto locazione con Fondo di investimento di durata n. 18 anni  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Veneto e in convenzione con l'Azienda ULSS per n. 90 posti, rimanendo gli altri 30 posti in regime privatistico  
 Fatturato annuo previsionale a regime: Euro 4.500.000,00  
 Normativa Regionale: LR 22/2002 e DGR 84/2007 e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione:  
 ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14001: 2015  
 ISO 45001:2018  
 SA 8000:2014



### Centro di Servizi – Castelnuovo di Garfagnana

Avvio 2023  
 Posti letto: n. 120 residenziali  
 Contratto locazione con Fondo di investimento di durata n.18 anni  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Toscana e in convenzione con l'Azienda USL Toscana Centro.  
 Fatturato annuo previsionale a regime: Euro 4.600.000,00  
 Normativa Regionale: L.R. 41/2005 e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione:  
 ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14001: 2015  
 ISO 45001:2018  
 SA 8000:2014



## Strutture in corso di Sviluppo triennio 2024/2026

Complessivamente, nel triennio preso in considerazione è prevista l'attivazione di **n. 2.756 nuovi posti letto**.

Si evidenziano di seguito le strutture in corso di realizzazione in collaborazione per la parte immobiliare con fondi di investimento primari, dove gli oneri pre-operativi hanno rappresentato e rappresenteranno un significativo investimento per la Cooperativa, nel complessivo progetto di crescita e occupazione dei soci:



### BEREGUARDO (PAVIA)

Il progetto prevede la realizzazione di n. 2 RSA da n. 90 posti cad. in Comune di Bereguardo. Il complesso è situato in zona periferica, su appezzamento piacevole e di forma regolare. Di prossima ultimazione, è stato realizzato da soggetto investitore esterno alla compagine e si compone di un piano terra e ulteriori 2 piani abitativi.

- La gestione verrà assegnata Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 20 anni.
- A regime, si prevede l'impiego di circa 150 operatori qualificati, con vari profili professionali.
- Tutti i posti letto sono destinati ad una utenza privata.
- La struttura è in corso di ultimazione.
- Si prevede la consegna e l'avvio della gestione ad inizio 2024, una volta ottenuti i titoli autorizzativi.



### MIRANDOLA (MODENA)

Il progetto prevede la realizzazione di n. 2 RSA da n. 90 posti cad. in Comune di Mirandola. Il complesso è situato in zona periferica, su appezzamento piacevole e di forma regolare. Di prossima ultimazione, è stato realizzato da soggetto investitore esterno alla compagine e si compone di un piano terra e ulteriori 2 piani abitativi.

- La gestione verrà assegnata Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 20 anni.
- A regime, si prevede l'impiego di circa 150 operatori qualificati, con vari profili professionali.
- Tutti i posti letto sono destinati ad una utenza privata.
- La struttura è in corso di ultimazione.
- Si prevede la consegna e l'avvio della gestione ad inizio 2025, una volta ottenuti i titoli autorizzativi.

### LIMENA (PADOVA)

Il progetto prevede la realizzazione di n. 1 Centro Servizi per Anziani non autosufficienti da 120 posti letto e due Comunità Educative Riabilitative per minori da 10 posti letto ciascuna. Situato nella prima periferia a nord ovest del capoluogo patavino, il complesso socio-sanitario – di prossima ultimazione – è stato realizzato da un soggetto investitore esterno alla compagine. Il progetto si sostanzia nella costruzione di immobili completamente nuovi e dotati di completa autonomia.

La gestione dei presidi verrà assegnata a Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 18 anni.

A regime, si prevede l'impiego di circa 120 operatori qualificati, con vari profili professionali

Tutti i posti letto realizzandi sono previsti in regime di convenzionamento e accreditamento istituzionale, secondo le previsioni del D.Lgs. Regione Veneto n. 84/2007 e s.m.i.

Ipotesi di avvio delle strutture: secondo semestre 2024.



### VARESE (VA)

Il progetto prevede la realizzazione di n. 2 Residenze Sanitarie Assistenziali per Anziani non autosufficienti da 120 posti letto ciascuna, una Comunità Protetta per Utenti Psichiatrici da 40 posti letto ed una Comunità Terapeutico-riabilitativa per minori da 10 posti letto. Situato nelle vicinanze dell'Ospedale di Circolo e Fondazione Macchi, il complesso socio-sanitario -praticamente ultimato - è stato realizzato da un soggetto investitore esterno alla compagine. Il progetto si sostanzia nella costruzione di un immobile innestato in un ampio appezzamento con area verde; di piacevole forma ad H, si svilupperà su un piano seminterrato, piano terra e ulteriori 2 piani abitativi superiori. Disporrà di tutti le funzioni necessarie alla gestione dei servizi e consentirà un accesso indipendente per ciascuna UDO.

- La gestione dei presidi verrà assegnata a Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 18 anni. Codess intende assegnazione della gestione delle sole RSA ad altro soggetto qualificato e invece gestire in via diuretta la gestione delle due Comunità protette.
- A regime, si prevede l'impiego di circa 250 operatori qualificati, con vari profili professionali.
- Tutti i posti letto di RSA sono previsti per una utenza esclusivamente privata.
- Per la Comunità Protetta e la Comunità Minori è previsto l'accreditamento istituzionale. Avvio nel corso del 2024.



### LAVAGNO (VERONA)

Il progetto, in corso di ultimazione, prevede la realizzazione di una nuova RSA da 120 posti letto e di una Comunità Educativa Riabilitativa per minori da 10 posti letto.

Il complesso insiste su un appezzamento ampio e regolare con i rispettivi locali separati e autonomi. L'edificio principale adibito a RSA si sviluppa su un piano terra e ulteriori 2 piani abitativi. Per quanto riguarda la RSA, è previsto l'accreditamento per n. 60 posti letto, mentre i restanti 60 posti letto sono destinati ad una utenza parzialmente autosufficiente in regime privatistico. La CER sarà completamente accreditata con il SSR.

- La gestione dei presidi verrà assegnata a Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 18 anni.
- A regime, si prevede l'impiego di circa 100 operatori qualificati, con vari profili professionali.
- Cantiere in fase di ultimazione e consegna. Il regime autorizzativo e l'inizio della gestione sono da collocare ad inizio 2025.

### CERNUSCO SUL NAVIGLIO (MILANO)

Il progetto, in fase di attuazione, prevede la realizzazione di n. 3 nuove RSA rispettivamente dotate di 120, 120 e 60 posti letto per un totale di 300 posti letto, a seguito di demolizione parziale e recupero di immobile pre-esistente.

Situato nella prima cintura di Milano e collegato al capoluogo dalla linea 2 della metropolitana, il complesso - ingegneristicamente complesso - sarà dotato di tutte le funzioni e di alta specializzazione per l'assistenza agli anziani.

- La gestione delle RSA verrà assegnata a Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 18 anni.
- A regime, si prevede l'impiego di circa 250 operatori qualificati, con vari profili professionali.
- Cantiere in fase di realizzazione. La fine lavori è da prevedersi della prima metà del 2025.
- Tutti i posti letto sono previsti per una utenza privata.

### SAN GENESIO ED UNITI (PAVIA)

Il progetto, in fase di attuazione, prevede la realizzazione di una nuova RSA da 120 posti letto.

- La gestione delle RSA verrà assegnata a Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 25 anni.
- A regime, si prevede l'impiego di circa 90 operatori qualificati, con vari profili professionali.
- Cantiere in fase di realizzazione. La fine lavori è prevista entro luglio 2024.
- Tutti i posti letto sono previsti per una utenza privata.

### LENTATE SUL SEVESO (MONZA E BRIANZA)

Il progetto, in fase di attuazione, prevede la realizzazione di n. 2 nuove RSA per complessivi 240 posti letto. L'edificio, proveniente da demolizione/recupero di immobile pre-esistente, è situato nelle adiacenze del Municipio di Lentate sul Seveso, in un contesto ad altissima densità abitativa.

- La gestione delle RSA verrà assegnata a Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 25 anni.
- A regime, si prevede l'impiego di circa 200 operatori qualificati, con vari profili professionali.
- Cantiere in fase di realizzazione. La fine lavori è prevista entro luglio 2024. La gestione decorrerà successivamente a seguito di presentazione di SCIA, secondo le prassi vigenti in Regione Lombardia.
- Tutti i posti letto sono previsti per una utenza privata.

### ARESE (MILANO)

Il progetto, in fase di attuazione, prevede la realizzazione di n. 2 nuove RSA per complessivi 176 posti letto. L'edificio, di nuova realizzazione, fa parte di un più ampio progetto anche abitativo situato nella prima cintura di Milano.

- La gestione delle RSA verrà assegnata a Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 18 anni.
- A regime, si prevede l'impiego di circa 150 operatori qualificati, con vari profili professionali.
- Cantiere in fase di realizzazione. La fine lavori è prevista entro il primo quadrimestre 2025. La gestione decorrerà successivamente a seguito di presentazione di SCIA, secondo le prassi vigenti in Regione Lombardia.
- Tutti i posti letto sono previsti per una utenza privata.

### LODI VECCHIO (LODI)

Il progetto, in fase di attuazione, prevede la realizzazione di n. 2 nuove RSA per complessivi 240 posti letto. L'edificio, proveniente da demolizione/recupero di immobile pre-esistente, è situato nelle adiacenze del Municipio di Lentate sul Seveso, in un contesto ad altissima densità abitativa.

- La gestione delle RSA verrà assegnata a Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 25 anni.
- A regime, si prevede l'impiego di circa 200 operatori qualificati, con vari profili professionali.
- Cantiere in fase di realizzazione. La fine lavori è prevista entro ottobre 2024. La gestione decorrerà successivamente a seguito di presentazione di SCIA, secondo le prassi vigenti in Regione Lombardia.
- Tutti i posti letto sono previsti per una utenza privata.

### RIVOLI (TORINO)

Il progetto prevede la realizzazione di n. 2 nuove RSA per complessivi 200 posti letto. L'edificio verrà realizzato a seguito di recupero di immobile pre-esistente. Il cantiere è in fase di attuazione e si prevede la fine lavori entro il 2025.

- La gestione delle RSA verrà assegnata a Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 18 anni. Codess valuterà l'assegnazione della gestione delle sole RSA ad altro soggetto qualificato.
- A regime, si prevede l'impiego di circa 150 operatori qualificati, con vari profili professionali.
- La gestione decorrerà successivamente alla fine lavori, a seguito di presentazione di istanza di autorizzazione e accreditamento, secondo le prassi vigenti in Regione Piemonte.
- 120 posti letto sono previsti in regime di accreditamento secondo quanto previsto dalla DGR 45-2012 e s.m.i.. I restanti 80 posti letto sono previsti per una utenza privata.

### MONTEGROTTO (PADOVA)

Il progetto, in fase di attuazione, prevede la realizzazione di 1 nuova RSA per complessivi 120 posti letto. L'edificio, proveniente da demolizione di immobile pre-esistente, consta di un piano terra e di ulteriori due piani abitativi.

- La gestione delle RSA verrà assegnata a Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 18 anni.
- A regime, si prevede l'impiego di circa 90 operatori qualificati, con vari profili professionali.
- Cantiere in fase di realizzazione. La fine lavori è prevista entro il primo quadrimestre 2025. La gestione decorrerà successivamente a seguito di presentazione di istanza di autorizzazione secondo le modalità previste dal D.Lgs. Regione Veneto n. 84/2007 e s.m.i..
- Tutti i posti letto sono previsti con accreditamento dal SSR.

### BUGGIANO (PISTOIA)

Il progetto, in fase di attuazione, prevede la realizzazione di n. 2 nuove RSA per complessivi 160 posti letto. L'edificio, di nuova realizzazione, consta di un piano terra e di ulteriori due piani abitativi.

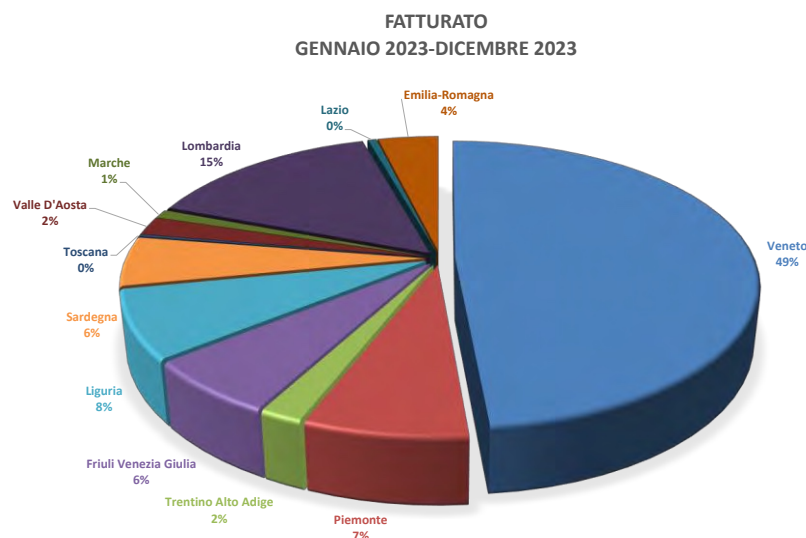
- La gestione delle RSA verrà assegnata a Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 18 anni.
- A regime, si prevede l'impiego di circa 130 operatori qualificati, con vari profili professionali.
- Cantiere inaugurato recentemente. La fine lavori al momento è prevista entro il primo semestre 2025. La gestione decorrerà successivamente a seguito di presentazione di istanza di autorizzazione secondo le modalità previste dalla L.R. 41/2005.
- Tutti i posti letto sono previsti con accreditamento dal SSR, tramite accettazione di voucher.

### BOLLATE (MILANO)

Il progetto, in fase di attuazione, prevede la realizzazione di n. 3 nuove RSA per complessivi 360 posti letto. L'edificio, di nuova realizzazione, è inserito nella prima cintura di Milano in un contesto ad altissima densità abitativa.

- La gestione delle RSA verrà assegnata a Codess Sociale tramite apposito contratto di locazione da parte del soggetto proprietario, con durata iniziale di 18 anni.
- A regime, si prevede l'impiego di circa 300 operatori qualificati, con vari profili professionali.
- Cantiere in fase di realizzazione. La fine lavori è prevista entro la fine del 2025. La gestione decorrerà successivamente a seguito di presentazione di SCIA, secondo le prassi vigenti in Regione Lombardia.
- Tutti i posti letto sono previsti per una utenza privata.

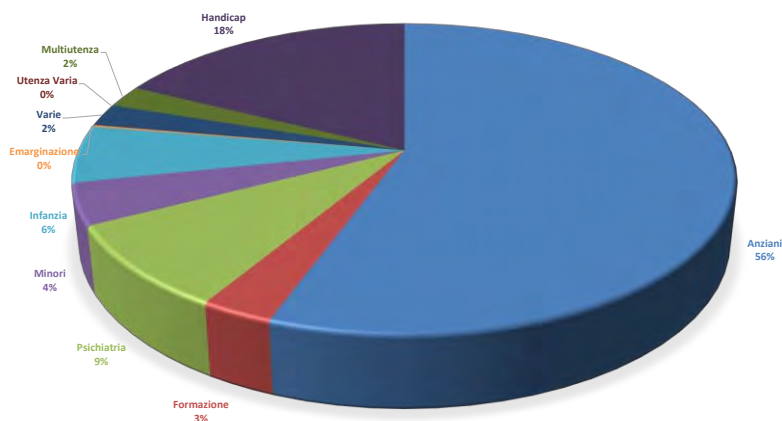
## Le Aree Geografiche ricoperte



Nel 2023 l'equilibrio tra i diversi settori di attività gestita si mantiene quindi costante ma con futura prospettiva di crescita soprattutto del numero dei servizi complessi a carattere residenziale. Relativamente al territorio, il 64% dei servizi è gestito tra Veneto e Lombardia.

L'attività della società è sempre più attenta ad incontrare la domanda di gestione del servizio, in un contesto dove è richiesta sempre maggiore specializzazione, competenza, capacità di realizzare interventi complessi, partecipando anche, in partnership con altre società, a bandi pubblici per "progetti di finanza" e ad altre iniziative che prevedono non solo la gestione ma anche la costruzione o messa a disposizione delle strutture in cui si gestiscono i servizi. La domanda di gestione di servizi sociali si conferma in aumento, e ciò anche in conseguenza dello svilupparsi di politiche presso l'ente pubblico più favorevoli all'affidamento dei servizi al privato sociale. Maggiori difficoltà si continuano a riscontrare invece nell'ottenimento di canoni e tariffe che tengano in giusta considerazione non solo la necessità di una gestione qualitativa, ma anche la necessità di introdurre ricerca, innovazione e sviluppo. La scelta, è quindi, quella di specializzare sempre di più l'offerta dei servizi a progetto e retta individuale ricorrendo anche a professionisti esterni che possano contribuire alla qualificazione dell'attività. In tal modo si riesce ad operare in settori in cui la domanda e il mercato sono disponibili a riconoscere l'onere ed il valore del progetto, cosa che invece accade sempre meno per i servizi a minore qualificazione.

## Le Aree di intervento



## Informativa sulla Privacy

In relazione agli adempimenti previsti dal D. Lgs. 196/2003 e successive modifiche si precisa che il documento programmatico della sicurezza, già redatto al momento della prima applicazione della normativa, è stato adeguato alla nuova normativa.

## Attività di direzione e coordinamento

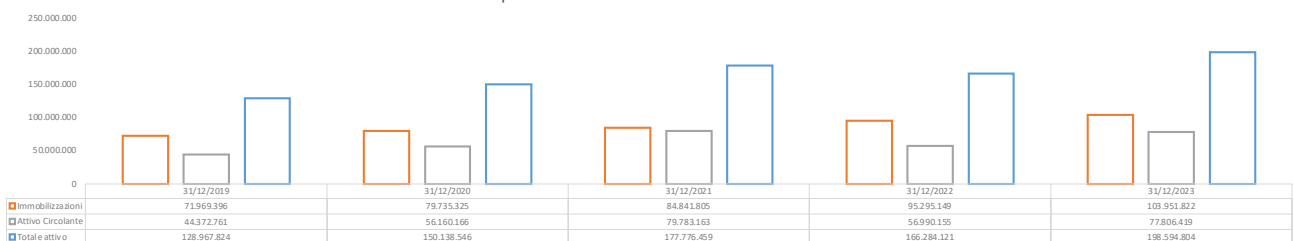
Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

## Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>94.105.930</b>	<b>47,39 %</b>	<b>70.602.221</b>	<b>42,46 %</b>	<b>23.503.709</b>	<b>33,29 %</b>
<b>Liquidità immediate</b>	<b>30.721.050</b>	<b>15,47 %</b>	<b>13.626.100</b>	<b>8,19 %</b>	<b>17.094.950</b>	<b>125,46 %</b>
Disponibilità liquide	30.721.050	15,47 %	13.626.100	8,19 %	17.094.950	125,46 %
<b>Liquidità differite</b>	<b>62.774.736</b>	<b>31,61 %</b>	<b>56.665.542</b>	<b>34,08 %</b>	<b>6.109.194</b>	<b>10,78 %</b>
Crediti verso soci	14.046.459	7,07 %	11.121.809	6,69 %	2.924.650	26,30 %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	45.938.173	23,13 %	42.566.725	25,60 %	3.371.448	7,92 %
Crediti immobilizzati a breve termine			100.000	0,06 %	(100.000)	(100,00) %
Ratei e risconti attivi	2.790.104	1,40 %	2.877.008	1,73 %	(86.904)	(3,02) %
Rimanenze	610.144	0,31 %	310.579	0,19 %	299.565	96,45 %
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>104.488.874</b>	<b>52,61 %</b>	<b>95.681.900</b>	<b>57,54 %</b>	<b>8.806.974</b>	<b>9,20 %</b>
Immobilizzazioni immateriali	34.951.387	17,60 %	25.681.252	15,44 %	9.270.135	36,10 %
Immobilizzazioni materiali	16.450.523	8,28 %	15.476.890	9,31 %	973.633	6,29 %
Immobilizzazioni finanziarie	52.549.912	26,46 %	54.037.007	32,50 %	(1.487.095)	(2,75) %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	537.052	0,27 %	486.751	0,29 %	50.301	10,33 %
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>198.594.804</b>	<b>100,00 %</b>	<b>166.284.121</b>	<b>100,00 %</b>	<b>32.310.683</b>	<b>19,43 %</b>

Principali voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale



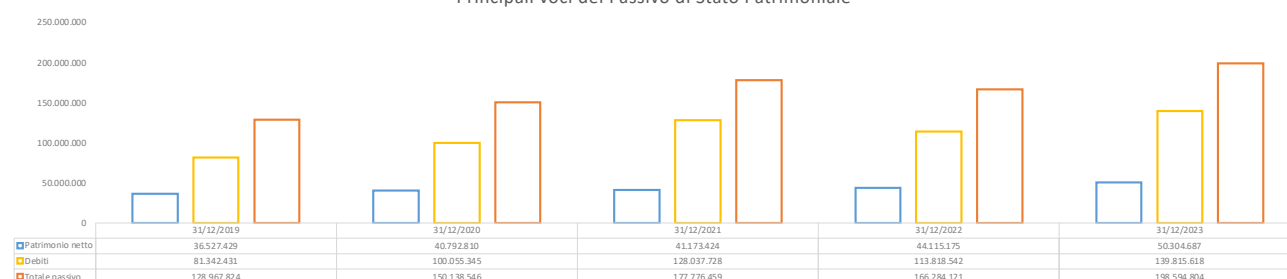
## Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>148.290.117</b>	<b>74,67 %</b>	<b>122.168.946</b>	<b>73,47 %</b>	<b>26.121.171</b>	<b>21,38 %</b>



Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>Passività correnti</b>	<b>97.397.513</b>	<b>49,04 %</b>	<b>69.203.547</b>	<b>41,62 %</b>	<b>28.193.966</b>	<b>40,74 %</b>
Debiti a breve termine	95.395.925	48,04 %	67.469.919	40,58 %	27.926.006	41,39 %
Ratei e risconti passivi	2.001.588	1,01 %	1.733.628	1,04 %	267.960	15,46 %
<b>Passività consolidate</b>	<b>50.892.604</b>	<b>25,63 %</b>	<b>52.965.399</b>	<b>31,85 %</b>	<b>(2.072.795)</b>	<b>(3,91) %</b>
Debiti a m/l termine	44.419.693	22,37 %	46.348.623	27,87 %	(1.928.930)	(4,16) %
Fondi per rischi e oneri	4.243.781	2,14 %	4.458.464	2,68 %	(214.683)	(4,82) %
TFR	2.229.130	1,12 %	2.158.312	1,30 %	70.818	3,28 %
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>50.304.687</b>	<b>25,33 %</b>	<b>44.115.175</b>	<b>26,53 %</b>	<b>6.189.512</b>	<b>14,03 %</b>
Capitale sociale	17.119.080	8,62 %	14.245.716	8,57 %	2.873.364	20,17 %
Riserve	30.971.019	15,60 %	28.082.179	16,89 %	2.888.840	10,29 %
Utile (perdita) dell'esercizio	2.214.588	1,12 %	1.787.280	1,07 %	427.308	23,91 %
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>198.594.804</b>	<b>100,00 %</b>	<b>166.284.121</b>	<b>100,00 %</b>	<b>32.310.683</b>	<b>19,43 %</b>

Principali voci del Passivo di Stato Patrimoniale



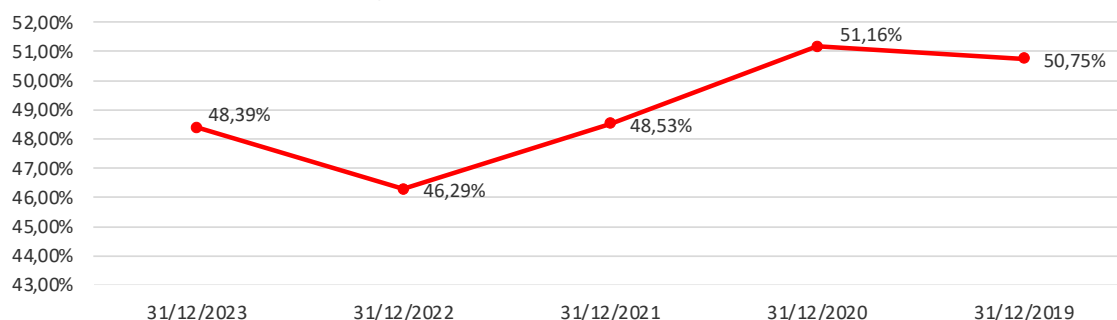
## Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

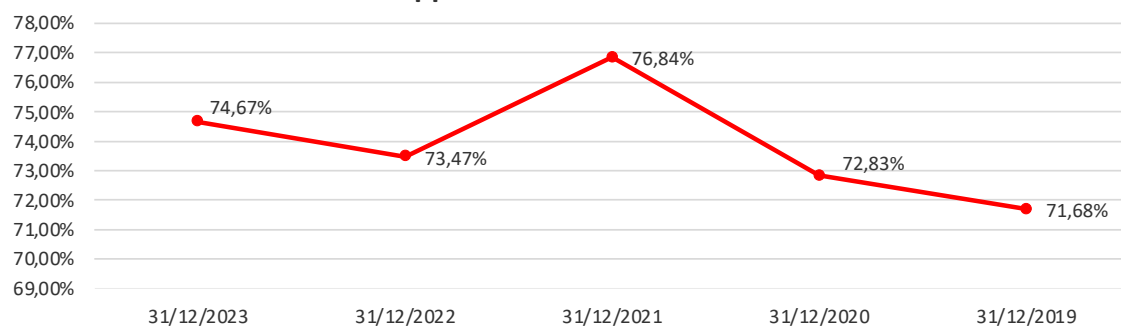
INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
<b>Copertura delle immobilizzazioni</b>			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	48,39 %	46,29 %	4,54 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
<b>Banche su circolante</b>			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	96,36 %	103,37 %	(6,78) %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
<b>Indice di indebitamento</b>			
= [ TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto ] / A) Patrimonio netto	2,95	2,77	6,50 %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
<b>Quoziente di indebitamento finanziario</b>			
= [ D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8)	1,79	1,75	2,29 %

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
<p>Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ] / A) Patrimonio Netto</p> <p>L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda</p>			
<b>Mezzi propri su capitale investito</b>			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	25,33 %	26,53 %	(4,52) %
<p>L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi</p>			
<b>Oneri finanziari su fatturato</b>			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	2,90 %	1,78 %	62,92 %
<p>L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda</p>			
<b>Indice di disponibilità</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	96,62 %	102,02 %	(5,29) %
<p>L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)</p>			
<b>Indice di copertura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	0,48	0,46	4,35 %
<p>E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.</p>			
<b>Indice di tesoreria primario</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	95,99 %	101,57 %	(5,49) %
<p>L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine</p>			

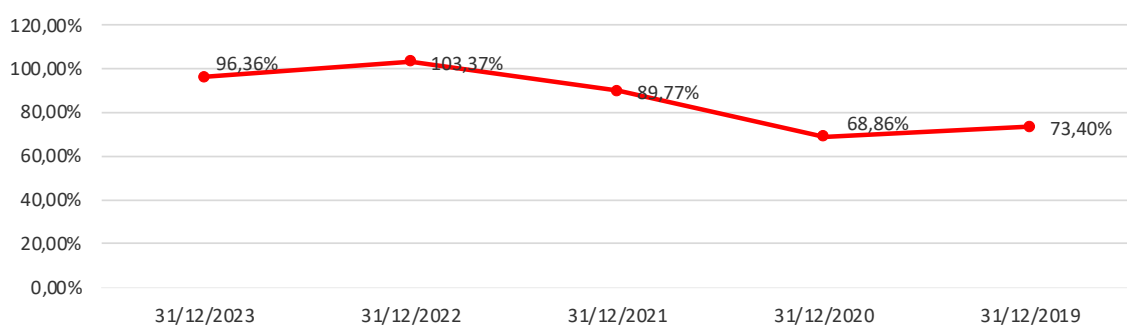
### Copertura delle immobilizzazioni



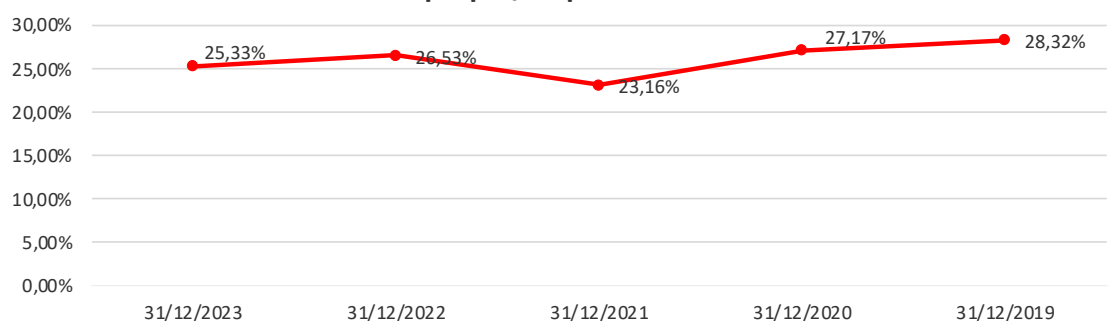
### Rapporto di indebitamento



### Banche su circolante



### Mezzi propri / Capitale investito



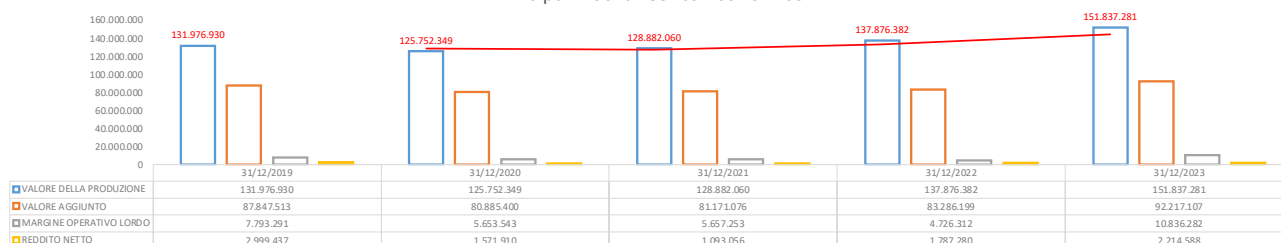
## Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

## Conto Economico

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>151.837.281</b>	<b>100,00%</b>	<b>137.876.382</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.960.899</b>	<b>10,13%</b>
- Consumi di materie prime	11.919.449	7,85%	10.159.041	7,37%	1.760.408	17,33%
- Spese generali	47.700.725	31,42%	44.431.142	32,23%	3.269.583	7,36%
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>92.217.107</b>	<b>60,73%</b>	<b>83.286.199</b>	<b>60,41%</b>	<b>8.930.908</b>	<b>10,72%</b>
- Costo del personale	80.341.131	52,91%	77.937.887	56,53%	2.403.244	3,08%
- Accantonamenti	1.039.694	0,68%	622.000	0,45%	417.694	67,15%
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>10.836.282</b>	<b>7,14%</b>	<b>4.726.312</b>	<b>3,43%</b>	<b>6.109.970</b>	<b>129,28%</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	1.878.797	1,24%			1.878.797	
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b>	<b>8.957.485</b>	<b>5,90%</b>	<b>4.726.312</b>	<b>3,43%</b>	<b>4.231.173</b>	<b>89,52%</b>
- Oneri diversi di gestione	3.813.247	2,51%	2.001.458	1,45%	1.811.789	90,52%
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>5.144.238</b>	<b>3,39%</b>	<b>2.724.854</b>	<b>1,98%</b>	<b>2.419.384</b>	<b>88,79%</b>
+ Proventi finanziari	1.955.066	1,29%	986.793	0,72%	968.273	98,12%
<b>RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)</b>	<b>7.099.304</b>	<b>4,68%</b>	<b>3.711.647</b>	<b>2,69%</b>	<b>3.387.657</b>	<b>91,27%</b>
+ Oneri finanziari	(4.071.472)	(2,68%)	(2.277.403)	(1,65%)	(1.794.069)	78,78%
<b>REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>3.027.832</b>	<b>1,99%</b>	<b>1.434.244</b>	<b>1,04%</b>	<b>1.593.588</b>	<b>111,11%</b>
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	(31.990)	(0,02) %	760.466	0,55 %	(792.456)	(104,21) %
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>2.995.842</b>	<b>1,97 %</b>	<b>2.194.710</b>	<b>1,59 %</b>	<b>801.132</b>	<b>36,50 %</b>
- Imposte sul reddito dell'esercizio	781.254	0,51 %	407.430	0,30 %	373.824	91,75 %
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>2.214.588</b>	<b>1,46 %</b>	<b>1.787.280</b>	<b>1,30 %</b>	<b>427.308</b>	<b>23,91 %</b>

Principali voci di Conto Economico



## Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
<b>R.O.E.</b>			
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	4,40 %	4,05 %	8,64 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
<b>R.O.I.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO	(0,96) %	(2,67) %	64,04 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
<b>R.O.S.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	3,67 %	2,13 %	72,30 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
<b>R.O.A.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO	2,59 %	1,64 %	57,93 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
<b>E.B.I.T. INTEGRALE</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17a) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie (quota ordinaria) ]	7.067.314	4.472.113	58,03 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			

## Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

### *Rischio di credito*

La società non ha sottoscritto contratti aventi obbligazioni di natura finanziaria. Il rischio di credito è quindi legato esclusivamente all'attività commerciale corrente.

### *Rischio valutario*

Le vendite e gli acquisti sono effettuate nell'area dell'Euro. La società non risulta pertanto soggetta a rischi valutari.

### *Rischio di Liquidità*

Non sussistono particolari rischi in quanto non esistono significative concentrazioni di rischio sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

### *Rischio di mercato*

I rischi di mercato risultano adeguatamente fronteggiati, con il prudente stanziamento di idonei fondi rischi ed oneri.

### Rischio ambientale

L'attività di impresa non presenta profili di rischio nella suddetta area.

### Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

### Informativa sul personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro o infortuni gravi che abbiano comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro unico.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

Nel corso dell'esercizio la nostra società ha effettuato significativi investimenti in sicurezza del personale.

### Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

### Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si precisa che la società detiene partecipazioni societarie così come riportato in Nota integrativa, cui si rimanda per un maggior approfondimento.

### Crediti verso le consociate iscritti nelle Immobilizzazioni

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
Crediti verso imprese controllate	27.115.878	29.553.425	2.437.547-
Crediti verso imprese collegate	1.619.384	890.334	729.050
<i>Totale</i>	28.735.262	30.443.759	1.708.497-

### Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
Crediti verso imprese controllate	4.437.771	4.301.685	136.086
Crediti verso imprese collegate	5.190.117	2.455.990	2.734.127
<i>Totale</i>	9.627.888	6.757.675	2.870.213

### Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
Debiti verso imprese controllate	1.812.170	1.466.011	346.159

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
Debiti verso imprese collegate	787.691	1.080.158	292.467-
<i>Totale</i>	2.599.861	2.546.169	53.692

## Il Gruppo

### Descrizione ed andamento delle Società del Gruppo

#### Società Controllate

**Codess Sociale** controlla direttamente ed indirettamente le seguenti società:

**SIIS SpA**, controllata al 100%, si propone quale soggetto volto a sviluppare nuove iniziative nell'ambito socio-sanitario ed educativo, laddove è necessario un investimento o la compartecipazione nell'equity di altri soggetti aventi funzione di partner strategici.

**SIIS SpA** a sua volta controlla:

- la partecipata **Codess Sanità S.r.l.** gestisce il Centro di riabilitazione fisioterapica "AREP", sito in Villorba; Via Vazzole n. 5 a decorrere dal 05.02.2016, data di immissione nel possesso della struttura, che coincide con la data di rilascio delle prescritte autorizzazioni al subentro da parte di Regione Veneto e Comune di Villorba (TV);
- la partecipata **Domani Sereno Service S.r.l.** opera nel settore della lavanderia industriale e commercio all'ingrosso di consumabili. La differenza di valore, rispetto al pro-quota del PN, assunti i plusvalori latenti per beni e partecipate controllate è tale da ritenere non durevole la differenza e quindi non sono state effettuate svalutazioni; La società a sua volta controlla:
  - **Mackrapid Srl**, controllata al 100%, a decorrere dal mese di giugno 2014. La partecipata svolge prevalentemente attività di lavanderia per strutture sanitarie residenziali. L'investimento è sinergico al piano di sviluppo di Codess Sociale in ambito di residenzialità per anziani;
  - **Virdis d.o.o.**, controllata al 100%, acquistata nel luglio del 2018 ed incrementata al 100% nel 2022;
- la partecipata **PR Immobiliare S.r.l.**, detenuta al 60%, nel corso del 2017 ha acquistato nel comune di Silea (TV), gli immobili ove è ubicata un'attività medico-fisioterapica, perseguita dalla società Salute & Cultura Sanità S.r.l. (che ha incorporato nel 2021 la società Punto Riabilitativo S.r.l.), a cui partecipiamo indirettamente per il tramite della società HCMR Centri Medici & Riabilitazione S.r.l., di cui siamo indirettamente soci al 45% per il tramite della controllata HCS Codess Sanità S.r.l.;
- la partecipata **HCS Codess Sanità S.r.l.**, controllata al 100%, detiene le seguenti partecipazioni di controllo:
  - **Salute & Cultura S.r.l.**, acquistata nel corso del 2017, controllata al 80,52%, che svolge attività di centro medico ambulatoriale e diagnostica, in provincia di Treviso;
  - **Sorriso e Salute S.r.l.**, acquisita nel luglio del 2018, controllata al 100%, svolge l'attività di clinica odontoiatrica;
  - **Soft Srl**, controllata al 98%, a decorrere dal mese di luglio 2021. La partecipata svolge prevalentemente centro riabilitativo-fisioterapico;
- **SIIS International Ltd**, società di diritto inglese, che controlla al 100% la società Golfhill Ltd, che possiede gestione e immobili di n. 3 residenze socio-assistenziali alla denominazione Three Corners (46 pl), Hill House (44 pl) e Blackdown (33 pl), in località Devon, Stato United Kingdom;
- la partecipata **International School S.r.l.** detenuta al 100%, dall'esercizio 2011, anno di completamento del nuovo sito scolastico, che ha comportato un investimento di oltre Euro 5 milioni, svolge attività di scuola parificata in "madre lingua inglese". L'immobile, ove viene svolta l'attività è di notevole pregio e rispettoso di ogni normativa energetica; si ritiene che il differenziale tra il valore della partecipazione e il patrimonio della controllata sia giustificato dal plusvalore inespresso del bene descritto oltre che da positive prospettive reddituali per gli esercizi futuri, detiene le seguenti partecipazioni di controllo:
  - **Azzurra S.r.l.**, controllata al 100%, svolge attività di scuola in Montebelluna (TV);
  - **Milanobimbi S.r.l.**, controllata al 100%, svolge attività di scuola in Milano (MI).

**Valore Vita S.r.l.**, controllata al 100,00%, possedeva un terreno in Lavagno (VR), ove sorgerà una nuova RSA. Nel 2021 parte del

terreno è stata alienata ad un Fondo di investimento, e per la parte residua del terreno.

**Residenza Gruaro S.r.l.**, controllata al 0,10%, in quanto il 99,99% è detenuto tramite Harmonia S.r.l., persegue la realizzazione e gestione del Centro di Servizi per Anziani non autosufficienti di Gruaro (VE). La gestione è stata avviata in data 01.04.2015;

**Servizi Sociali S.p.A.** (SPV Finanza di Progetto), controllata al 0,10%, in quanto il 99,99% è detenuto tramite Harmonia S.r.l., partecipazione acquisita durante il 2010 e successivi incrementi, previa autorizzazione del soggetto concedente, volta alla realizzazione e gestione del Centro di Servizi per Anziani non autosufficienti in Comune di Lozzo Atestino (Pd). Il centro è gestito in regime di Global Service da Codess Sociale.

**@NORD Care S.r.l.**, detenuta al 48%, in quanto il 99,99% è detenuto tramite Harmonia S.r.l., proprietaria di aziende e immobili relativi alle strutture Ianus, Caris e S.Anna. Le aziende sono locate a @NORD Consorzio Consorzio fra cooperative sociali;

**HARMONIA Srl**, controllata al 100%, si propone quale soggetto volto a sviluppare nuove iniziative nell'ambito socio-sanitario ed educativo, laddove è necessario un investimento o la compartecipazione nell'equity di altri soggetti aventi funzione di partner strategici.

**HARMONIA Srl** a sua volta controlla:

- **Residenza Gruaro S.r.l.**, controllata al 99,99%, persegue la realizzazione e gestione del Centro di Servizi per Anziani non autosufficienti di Gruaro (VE). La gestione è stata avviata in data 01.04.2015;
- **Residenza Formigine S.r.l.**, controllata al 75%, di cui il 24% detenuto da SIIS SpA e l'1% direttamente detenuto da Codess Sociale. è una società progetto, che nel giugno 2008, dopo la conclusione della ristrutturazione dell'ex ospedale di Formigine (MO), ha iniziato la gestione di una RSA di 88 posti letto. L'appalto di gestione integrata è stato assegnato a Codess Sociale per un corrispettivo di circa 2,5 mln annui;
- **Gestio S.r.l.**, controllata al 100% a decorrere dal 06.02.2014, società proprietaria dell'azienda di RSA con capienza di 64 p.l., ubicata in Ponte Lambro (CO);
- **Calliope S.r.l.**, controllata al 100% a decorrere dal 29.05.2023, società proprietaria dell'azienda di RSA "Casa della Madonna della Fiducia di Calambrone" con capienza di 56 p.l., ubicata in Ponte Lambro (CO);
- **@NORD Care S.r.l.**, detenuta al 52%, proprietaria di aziende e immobili relativi alle strutture Ianus, Caris e S.Anna. Le aziende sono locate a @NORD Consorzio Consorzio fra cooperative sociali;
- **Residenza Solesino S.r.l.**, detenuta al 90%, ha realizzato una struttura per anziani in località Solesino (PD) 60 p.l., per un investimento complessivo di circa Euro 7,7 mln oltre IVA, la struttura nel corso del 2015, dotata di ogni autorizzazione all'esercizio, è stata affittata con la formula dell'Affitto Azienda, alla controllante Codess Sociale;
- **Servizi Sociali S.p.A.** (SPV Finanza di Progetto), controllata al 99,30%, partecipazione acquisita durante il 2010 e successivi incrementi, previa autorizzazione del soggetto concedente, volta alla realizzazione e gestione del Centro di Servizi per Anziani non autosufficienti in Comune di Lozzo Atestino (Pd). Il centro è gestito in regime di Global Service da Codess Sociale.
- **Istituto San Giorgio S.r.l.**, svolge attività di Centro dedicato al trattamento dei pazienti affetti da Disturbi del Comportamento Alimentare e Obesità (DCA), detenuta al 100%, che nel corso del 2017 ha acquistato l'omonima azienda e sostenuto ogni necessario costo atto a consentire l'ottenimento dell'"accreditamento istituzionale" presso la Regione Lazio.

---

### Società Collegate

**SIIS S.p.A.** partecipa a:

- **HCS Codess Sanità S.r.l.**, partecipa a:
  - **HCMR Centri Medici & Riabilitazione S.r.l.** al 45%, che a sua volta detiene il controllo delle seguenti Società:
    - 100% **Salute & Cultura Sanità S.r.l.**, svolge attività di centro riabilitazione in Treviso (TV);
    - 100% **Compass Medics S.r.l.**, persegue l'attività di centro medico in Milano (MI);
    - 100% **WHC S.r.l.**, persegue lo sviluppo di network sanitario e piattaforme telematiche di consulto medico.

**Codess Sociale**, detiene direttamente partecipazioni in:

- **Impresa Sociale Consorzio fra Coop. Sociali**, collegata al 50,23%, opera sul mercato quale promotore di servizi socio-sanitari ed educativi. La predetta partecipazione è considerata collegata essendo consorzio in forma di cooperativa sociale,



- dove l'esercizio del diritto di voto è regolato dall'art. 2538 comma 5° del Codice Civile, che prevede che ai soci non può essere attribuito più di un terzo dei voti spettanti all'insieme dei soci presenti o rappresentati in ciascuna assemblea generale;
- **Age Consorzio fra Cooperative Sociali**, collegato al 56,91%. Nel corso del 2019 è stato avviato con lo stesso un progetto per lo sviluppo commerciali in area Piemonte e Lombardia, che risulta da noi contribuito al fine di garantire la copertura dei costi consortili. La predetta partecipazione è considerata collegata essendo consorzio in forma di cooperativa sociale, dove l'esercizio del diritto di voto è regolato dall'art. 2538 comma 5° del Codice Civile, che prevede che ai soci non può essere attribuito più di un terzo dei voti spettanti all'insieme dei soci presenti o rappresentati in ciascuna assemblea generale.
  - **EMY Consorzio fra Cooperative Sociali**, collegato al 76,92%, il Consorzio persegue il progetto di gestione di n. 2 strutture per anziani non autosufficienti in Regione Emilia Romagna. La predetta partecipazione è considerata collegata essendo consorzio in forma di cooperativa sociale, dove l'esercizio del diritto di voto è regolato dall'art. 2538 comma 5° del Codice Civile, che prevede che ai soci non può essere attribuito più di un terzo dei voti spettanti all'insieme dei soci presenti o rappresentati in ciascuna assemblea generale.
  - **UNICO Consorzio fra Cooperative Sociali**, collegato al 28,57%, il Consorzio persegue il progetto di gestione di n. 2 strutture per anziani non autosufficienti in Regione Friuli Venezia Giulia. . La predetta partecipazione è considerata collegata essendo consorzio in forma di cooperativa sociale, dove l'esercizio del diritto di voto è regolato dall'art. 2538 comma 5° del Codice Civile, che prevede che ai soci non può essere attribuito più di un terzo dei voti spettanti all'insieme dei soci presenti o rappresentati in ciascuna assemblea generale.
  - **@NORD Consorzio fra Cooperative Sociali**, collegato al 93,73%, che gestisce in affitto azienda le gestioni IANUS, CARIS e S.Anna in Regione FVG, in proprietà Villa Sissi (ex Casa Anna). La predetta partecipazione, acquistata nel 2019, è considerata collegata essendo consorzio in forma di cooperativa sociale, dove l'esercizio del diritto di voto è regolato dall'art. 2538 comma 5° del Codice Civile, che prevede che ai soci non può essere attribuito più di un terzo dei voti spettanti all'insieme dei soci presenti o rappresentati in ciascuna assemblea generale, essa detiene il controllo di:
    - **Casa Anna e Rosanna S.r.l.**, posseduta al 100% da @NORD Consorzio, proprietaria dell'azienda Villa Sissi (ex Casa Anna, locata a @NORD Consorzio.

---

#### Altre Partecipazioni significative

---

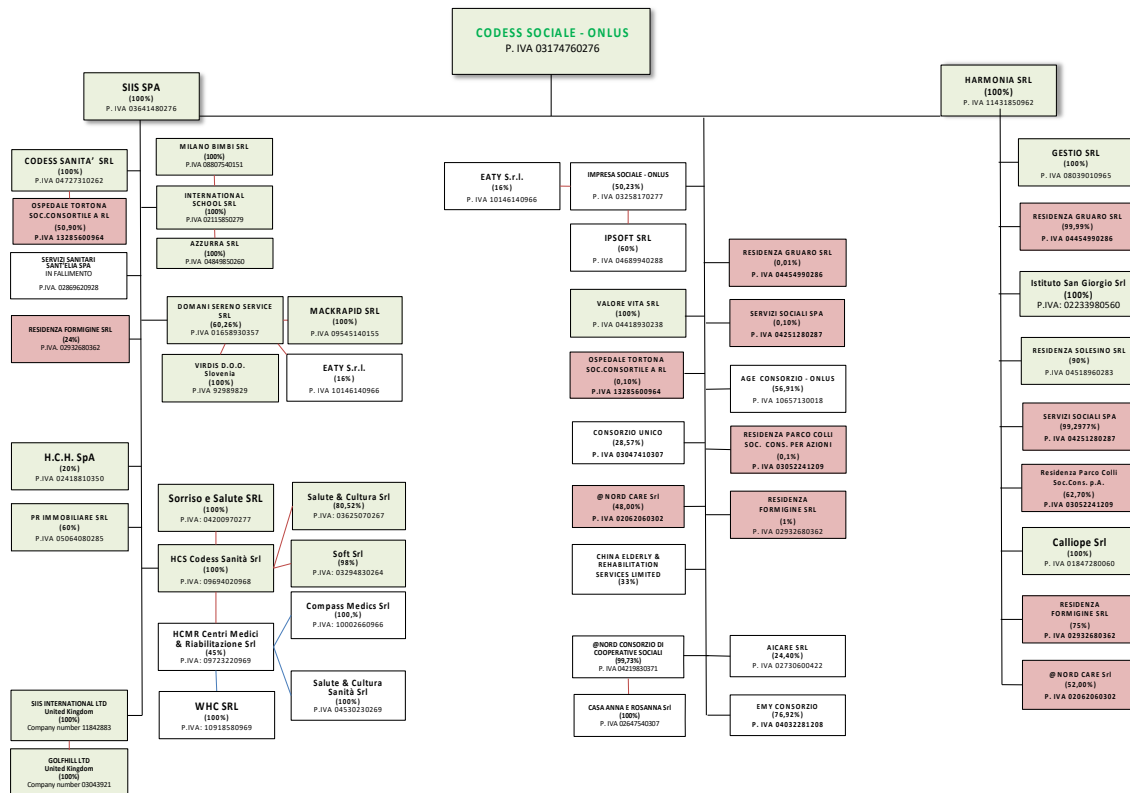
**SIIS S.p.A.** partecipa a:

- **Residence Happy Senior S.r.l.**, partecipata al 18,92%. Nel corso del 2011 è stato sottoscritto da SIIS SpA aumento di capitale nella predetta, a fronte di un versamento di Euro 500 mila. Già nel corso del 2015, l'investimento è stato interamente svalutato, in dipendenza del contezioso instaurato dalla Codess Sociale con la stessa. In data 29.07.2016 la società è stata dichiarata fallita.

**Codess Sociale**, detiene direttamente partecipazioni in:

- **UNA Cooperativa Sociale Onlus**, socio sovventore per Euro 1.743.090, è una cooperativa sociale di tipo "B", che opera nel settore della ristorazione e dei servizi accessori alle strutture anche sanitarie. La Cooperativa è destinataria di finanziamenti ex Art. 11 L. 381/91. La Cooperativa nel corso del 2019 ha perfezionato una fusione per incorporazione, nell'ambito del progetto la "Grande B", e quindi ha incorporato le cooperative Sociali di tipo "B": Il Nucleo Cooperativa Sociale e Coopera Impresa Sociale Cooperativa Sociale.
- **ETHIC Food Cooperativa**, socio sovventore per Euro 250.000, di cui versati Euro 100.000. La cooperativa persegue un progetto di sviluppo in ambito socio assistenziale e rappresenta per Codess Sociale un partner operativo.

## L'Organigramma del Gruppo



## Garanzia della capogruppo prestata per le controllate del Regno Unito

Golfhill Limited (numero società 03043921) e SIIS International Limited (numero società 11842883) sono esenti dal requisito del Companies Act 2006 relativo alla revisione dei propri conti individuali in virtù della sezione 479A della legge in quanto Società di Investimenti dell'Impresa Sociale ha garantito le filiali ai sensi della Sezione 479C della Legge.

## Azioni proprie

Ai sensi degli artt. 2435bis e 2428 del Codice Civile, si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie.

## Azioni/quote della società controllante

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

## Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio si segnala che:

- Nel primo semestre 2024 prosegue l'attivazione dei centri idi Servizio per Anziani, in aderenza al piano industriale;
- Prosegue l'attività per la prevista apertura delle nuove Comunità Terapeutiche per Minori adiacenti ai Centri di Servizio;
- Si è dato maggior impulso alla partecipazione a procedure pubbliche per la gestione dei servizi da un lato per favorire l'incremento del fatturato e l'integrazione della presenza nei diversi territori, dall'altro per bilanciare l'equilibrio economico finanziario tra l'avvio di servizi privati che richiedono investimento e servizi convenzionati che invece non lo richiedono;

- permane, seppur con modalità sensibilmente ridotte la prevenzione per l'emergenza COVID-19, che nelle strutture sanitarie ha modalità di prevenzione differenti rispetto all'uso comune;
- nel primo semestre 2024 non si è ancora concretizzata l'attesa riduzione dei tassi di interesse;
- relativamente al costo dei prodotti energetici, seppur ridotti rispetto al 2023, risulta ormai evidente che gli stessi non potranno più tornare ai livelli precedenti il conflitto Ucraina/Russia;
- in data 05.03.2024 è stato sottoscritto il rinnovo con riferimento al CCNL Cooperative Sociali, che riguarda convenzionalmente il periodo 01.01.2023-31.12.2025. A tale riguardo si segnala che essendo insostenibile l'assorbimento dell'aumento in un così breve lasso di tempo, sono in corso le trattative per ottenere una diversa gradualità nell'applicazione dello stesso. Inoltre essendo ormai previsto ed approvato dal regolamento aziendale, si è dato avvio all'applicazione di altri Ccnl tra cui Uneba, Rsa Aiop ecc.;
- In data 07.03.2024 Codess ha ottenuto la certificazione per la parità di genere UNI/PdR 125:2022.

## Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni.

## Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive positive rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso, come peraltro confermato dall'aumento dei volumi di fatturato e la crescita delle vendite.

## Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la società ha in essere un derivato OTC, si rimanda alla nota integrativa per una puntuale informazione.

## Sedi

Ai sensi dell'articolo 2428 si segnala che la società non ha sedi secondarie.

Sede legale e Amministrativa:  
 PADOVA, 35128 - Via Boccaccio, 96

### Unità territoriali:

ANCONA, Via Strada Vecchia del Pinocchio, n. 26/A  
 BOLOGNA, 40010 Sala Bolognese - via Palazzazzo 22  
 CARBONIA IGLESIAS, 09010 Nuxis loc. su Guventu  
 GORIZIA, 84170 Piazza san Rocco 5  
 PADOVA, 35128 - via Boccaccio 96  
 ROMA, 00132 - via Ripatransone 111  
 TORINO, 10143 - Corso lecce 80  
 TRENTO, 38062 Arco - via s. Pietro 2  
 VARESE, 21013 Gallarate - pz.le Europa 2  
 VENEZIA, 30020 Gruaro - via Roma, 70  
 VERONA, 37036 San Martino B.A. - v.le del lavoro 33  
 SAVONA, 17047 Vado Ligure - Via Italia, 19  
 MILANO, 20124 Milano - Via Vittor Pisani, 14  
 AOSTA, 11022 Brusson - Loc. Faucille, 1



## Criteri seguiti per l'ammissione di nuovi soci

L'ammissione dei soci è stata effettuata secondo i principi sanciti nello statuto della società, e nel rispetto dei principi enunciati nel primo paragrafo della presente relazione. Laddove il Consiglio di Amministrazione rifiuti l'ammissione a socio, a fronte di apposita istanza, ai sensi dell'art. 2528 Codice Civile la decisione viene rimessa alla Assemblea dei soci. Non sono state assunte delibere di diniego all'ammissione a socio della cooperativa.

Nell'esercizio 2023:

- le domande di ammissione presentate ed accettate sono state n. 1.830 di cui 536 trasformazioni
- le domande di recesso presentate e accettate sono state n. 271
- le esclusioni sono state n. 16

### Attività degli Organi Societari

Nell'esercizio 2023:

- l'assemblea dei soci si è riunita n. 4 volte;
- il Consiglio di Amministrazione si è riunito n. 17 volte.

### Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare come segue l'utile d'esercizio, con indicato in Relazione sulla Gestione, e precisamente:

<b>Utile d'esercizio al 31.12.2023</b>	<b>Euro</b>	<b>2.214.588</b>
Destinazione:		
a fondo mutualistico 3% art. 11 L.59/92	Euro	66.438
Attribuzione:		
a riserva legale indivisibile	Euro	664.376
a riserva statutaria straordinaria indivisibile	Euro	1.483.774

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter DL. 104/2020 l'organo amministrativo premesso che:

- l'effetto della sospensione ammortamenti è pari a euro 1.787.408, e quindi in misura pari agli ammortamenti non stanziati per euro 1.809.957 al netto delle imposte differite per euro 22.549, (si precisa che l'organo amministrativo si è conformato all'orientamento espresso nelle circolari n. 2/2021 Assonime, dove si osserva che il mancato stanziamento delle quote di ammortamento è comunque accompagnato dalla loro deduzione obbligatoria ai fini fiscali, con conseguente imputazione a conto economico delle imposte differite passive, conseguentemente gli utili da assoggettare a "vincolo" è pari all'ammontare lordo degli ammortamenti non stanziati in bilancio al netto delle imposte differite passive corrispondenti");
- per altro verso nel corrente esercizio sono stati imputati a conto economico ammortamenti precedentemente sospesi per Euro 230.963, con conseguente rilascio di imposte differite per Euro 6.328.

Pertanto Vi propone di costituire sulle riserve già "indivisibili" l'ulteriore vincolo di "indisponibilità ex art. 60 comma 7-ter del DL 104/2020", come segue:

- quanto ad euro 1.483.774 sulla riserva straordinaria costituita con l'utile d'esercizio corrente;
  - quanto ad euro 303.634 con l'utilizzo delle riserve di utili o patrimoniali disponibili, pur sempre indivisibili;
- corrispondentemente rimuovere il vincolo di indisponibilità, confermando sulle predette somme il già esistente vincolo di indivisibilità:
- quanto a euro 224.635.





Padova (PD), 4 giugno 2024

### Il Consiglio di Amministrazione

Alberto Ruggeri  
 Mario Oreficini  
 Marika Ranieri

Presidente   
 Vice Presidente   
 Consigliere 

Erika Luzzo  
Gianluca Cristanini  
Barbara Casati  
Emanuel Tonasso

Consigliere   
Consigliere   
Consigliere   
Consigliere 

Il sottoscritto Ruggeri Alberto, nato a Porto Sant'Elpidio (AP) il 27/03/1955, dichiara che il presente documento è copia per immagine dell'originale cartaceo a seguito di avvenuto raffronto tra la stessa e il documento originale (art. 22 del d.lgs. 82/2005).

Stato Patrimoniale Attivo

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Versamenti non ancora richiamati	14.046.459	11.121.809
<b>TOTALE CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI (A)</b>	<b>14.046.459</b>	<b>11.121.809</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	1.811.215	1.837.806
3) Diritti di brevetto industriale e Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	130.899	106.779
5) Avviamento	14.027.453	14.331.910
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.796.263	2.814.361
7) Altre immobilizzazioni immateriali	13.185.557	6.590.396
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>34.951.387</b>	<b>25.681.252</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
1) Terreni e fabbricati	7.876.421	7.961.322
2) Impianti e macchinario	445.745	476.037
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.183.789	2.027.137
4) Altri beni materiali	3.413.677	2.481.503
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.530.891	2.530.891
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>16.450.523</b>	<b>15.476.890</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
1) Partecipazioni	23.517.944	23.296.542
a) Partecipazioni in imprese controllate	20.924.919	20.517.113
b) Partecipazioni in imprese collegate	1.172.582	1.803.986
d) Partecipazioni in altre imprese	1.420.443	975.443
2) Crediti	29.031.968	30.840.465
a) Crediti verso imprese controllate	27.115.878	29.553.425
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	27.115.878	29.553.425
b) Crediti verso imprese collegate	1.619.384	890.334
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.619.384	890.334
d) Crediti verso altri	296.706	396.706
esigibili entro l'esercizio successivo	-	100.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	296.706	296.706

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	52.549.912	54.137.007
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</i>	103.951.822	95.295.149
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I - RIMANENZE</b>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	610.144	310.579
<i>TOTALE RIMANENZE</i>	610.144	310.579
<b>II - CREDITI</b>		
1) Crediti verso clienti	32.824.519	30.643.188
esigibili entro l'esercizio successivo	32.824.519	30.643.188
esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) Crediti verso imprese controllate	4.437.771	4.301.685
esigibili entro l'esercizio successivo	4.437.771	4.301.685
esigibili oltre l'esercizio successivo		
3) Crediti verso imprese collegate	5.190.117	2.455.990
esigibili entro l'esercizio successivo	5.190.117	2.455.990
esigibili oltre l'esercizio successivo		
4-bis) Crediti tributari	3.025.812	4.419.545
esigibili entro l'esercizio successivo	3.025.812	4.419.545
esigibili oltre l'esercizio successivo		
5) Crediti verso altri	997.006	1.233.068
esigibili entro l'esercizio successivo	459.954	746.317
esigibili oltre l'esercizio successivo	537.052	486.751
<i>TOTALE CREDITI</i>	46.475.225	43.053.476
<b>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1) Depositi bancari e postali	30.655.672	13.550.181
3) Denaro e valori in cassa	65.378	75.919
<i>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>	30.721.050	13.626.100
<i>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</i>	77.806.419	56.990.155
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei e risconti attivi	2.790.104	2.877.008
<i>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</i>	2.790.104	2.877.008
<i>TOTALE ATTIVO</i>	198.594.804	166.284.121

**Stato Patrimoniale Passivo**

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	17.119.080	14.245.716
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	2.980.051	2.512.110
III - Riserve di rivalutazione	1.255.452	1.255.452
IV - Riserva legale	7.097.128	6.119.932
VII - Altre riserve, distintamente indicate	19.638.388	18.194.685
Riserva straordinaria	13.342.498	11.963.737
Varie altre riserve	6.295.890	6.230.948
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.214.588	1.787.280
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>50.304.687</b>	<b>44.115.175</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
2) per imposte, anche differite	199.957	183.736
3) Altri fondi	4.043.824	4.274.728
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)</b>	<b>4.243.781</b>	<b>4.458.464</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>2.229.130</b>	<b>2.158.312</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Obbligazioni	8.389.226	10.888.055
esigibili entro l'esercizio successivo	2.498.830	2.498.830
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.890.396	8.389.225
4) Debiti verso banche	74.974.644	58.911.849
esigibili entro l'esercizio successivo	36.445.347	20.952.451
esigibili oltre l'esercizio successivo	38.529.297	37.959.398
5) Debiti verso altri finanziatori	4.246.562	4.940.261
esigibili entro l'esercizio successivo	4.246.562	4.940.261
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
6) Acconti	39.020	41.012
esigibili entro l'esercizio successivo	39.020	41.012
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
7) Debiti verso fornitori	27.030.016	17.873.074
esigibili entro l'esercizio successivo	27.030.016	17.873.074
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
9) Debiti verso imprese controllate	1.812.170	1.466.011
esigibili entro l'esercizio successivo	1.812.170	1.466.011
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
10) Debiti verso imprese collegate	787.691	1.080.158
esigibili entro l'esercizio successivo	787.691	1.080.158



	Esercizio 2023	Esercizio 2022
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
12) Debiti tributari	1.512.370	1.141.481
esigibili entro l'esercizio successivo	1.512.370	1.141.481
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.539.856	3.056.184
esigibili entro l'esercizio successivo	4.539.856	3.056.184
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
14) Altri debiti	16.483.010	14.420.457
esigibili entro l'esercizio successivo	16.483.010	14.420.457
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>139.814.565</b>	<b>113.818.542</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei e risconti passivi	2.001.588	1.733.628
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.001.588</b>	<b>1.733.628</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>198.594.804</b>	<b>166.284.121</b>


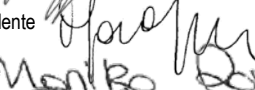
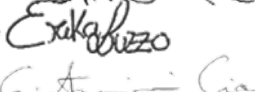
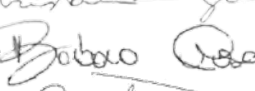
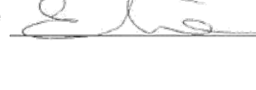
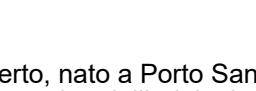
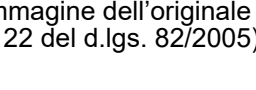
**Conto Economico**

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	140.341.889	128.089.581
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	623.455	615.921
5) Altri ricavi e proventi	10.871.937	9.170.880
Contributi in conto esercizio	4.208.423	878.524
Ricavi e proventi diversi	6.663.514	8.292.356
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>151.837.281</b>	<b>137.876.382</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.219.013	10.382.295
7) Costi per servizi	33.500.583	31.668.211
8) Costi per godimento di beni di terzi	14.200.142	12.762.931
9) Costi per il personale	80.341.131	77.937.887
a) Salari e stipendi	61.485.111	57.822.019
b) Oneri sociali	14.673.273	15.889.583
c) Trattamento di fine rapporto	3.924.139	3.889.393
e) Altri costi	258.608	336.892
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.878.797	-
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.228.488	-
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	650.309	-
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(299.564)	(223.254)
12) Accantonamenti per rischi	1.039.694	622.000
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	3.813.247	2.001.458
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>146.693.043</b>	<b>135.151.528</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>5.144.238</b>	<b>2.724.854</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni	69	50
in altre imprese	69	50
16) Altri proventi finanziari	1.954.997	986.743
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	536.879	445.715
verso imprese controllate	536.879	445.715
verso altre imprese	-	-
d) Proventi diversi dai precedenti	1.418.118	541.028
da altre imprese	1.418.118	541.028
17) Interessi ed altri oneri finanziari	4.071.472	2.277.403

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
verso altri	4.071.472	2.277.403
17-bis) utili e perdite su cambi		
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)</b>	<b>(2.116.406)</b>	<b>(1.290.610)</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) Rivalutazioni	34.775	760.466
a) di partecipazioni	34.775	760.466
19) Svalutazioni	66.765	-
a) di partecipazioni	66.765	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18 - 19)</b>	<b>(31.990)</b>	<b>760.466</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>2.995.842</b>	<b>2.194.710</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>781.254</b>	<b>407.430</b>
Imposte correnti sul reddito d'esercizio	765.033	336.666
imposte relative a esercizi precedenti	-	879
imposte differite e anticipate	16.221	69.885
<b>23) Utile (perdite) dell'esercizio</b>	<b>2.214.588</b>	<b>1.787.280</b>

Padova (PD), 04 giugno 2024

**Il Consiglio di Amministrazione**

Alberto Ruggeri	Presidente	
Mario Oreficini	Vice Presidente	
Marika Ranieri	Consigliere	
Erika Luzzo	Consigliere	
Gianluca Cristanini	Consigliere	
Barbara Casati	Consigliere	
Emanuel Tonasso	Consigliere	

Il sottoscritto Ruggeri Alberto, nato a Porto Sant'Elpidio (AP) il 27/03/1955, dichiara che il presente documento è copia per immagine dell'originale cartaceo a seguito di avvenuto raffronto tra la stessa e il documento originale (art. 22 del d.lgs. 82/2005).

PROSPETTI SUPPLEMENTARI

Rendiconto Finanziario

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.214.588	1.787.280
Imposte sul reddito	781.254	407.430
Interessi passivi/(attivi)	2.116.475	1.290.660
(Dividendi)	(69)	(50)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>5.112.248</b>	<b>3.485.320</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	7.780.400	8.745.452
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.878.797	
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(53.618)	(1.059.269)
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>9.605.579</b>	<b>7.686.183</b>
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>14.717.827</b>	<b>11.171.503</b>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(299.565)	(223.254)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.181.331)	(4.168.614)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	9.156.942	2.406.957
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	86.904	199.763
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	267.960	547.774
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(463.080)	(7.233.618)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>6.567.830</b>	<b>(8.470.992)</b>
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>21.285.657</b>	<b>2.700.511</b>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.116.475)	(1.290.660)
(Imposte sul reddito pagate)	(781.254)	(407.430)
Dividendi incassati	69	50
(Utilizzo dei fondi)	(7.924.265)	(9.924.207)




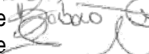



	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
Altri incassi/(pagamenti)		
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(10.821.925)</b>	<b>(11.622.247)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>10.463.732</b>	<b>(8.921.736)</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.895.103)	(889.508)
Disinvestimenti	271.161	135.605
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(10.588.709)	(3.725.663)
Disinvestimenti	90.086	251.454
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(7.783.484)	(6.356.949)
Disinvestimenti	9.370.579	545.794
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(10.535.470)</b>	<b>(10.039.267)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(5.791.214)	1.349.322
Accensione finanziamenti	27.800.000	3.339.278
(Rimborso finanziamenti)	(5.945.989)	(17.554.488)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1.856.042	3.875.472
(Rimborso di capitale)	(752.151)	(2.708.820)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>17.166.688</b>	<b>(11.699.236)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>17.094.950</b>	<b>(30.660.239)</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	13.550.181	44.193.108

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
Danaro e valori in cassa	75.919	93.232
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>13.626.100</b>	<b>44.286.340</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	30.655.672	13.550.181
Danaro e valori in cassa	65.378	75.919
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>30.721.050</b>	<b>13.626.100</b>

Padova (PD), 04 giugno 2024

#### Il Consiglio di Amministrazione

Alberto Ruggeri  
Mario Oreficini  
Marika Ranieri  
Erika Luzzo  
Gianluca Cristanini  
Barbara Casati  
Emanuel Tonasso

Presidente   
Vice Presidente   
Consigliere   
Consigliere   
Consigliere   
Consigliere   
Consigliere 

Il sottoscritto Ruggeri Alberto, nato a Porto Sant'Elpidio (AP) il 27/03/1955, dichiara che il presente documento è copia per immagine dell'originale cartaceo a seguito di avvenuto raffronto tra la stessa e il documento originale (art. 22 del d.lgs. 82/2005).



## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

### Introduzione alla Nota integrativa

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31.12.2023.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio d'esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario (preparati in conformità agli schemi rispettivamente di cui agli artt. 2424, 2424 bis c.c., agli artt. 2425 e 2425 bis c.c. e all'art. 2425 ter del codice civile) e dalla presente nota integrativa.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile. I principi contabili e i criteri di valutazione riportati sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme del codice civile dal D.lgs. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE. In particolare, i principi contabili nazionali sono stati riformulati dall'OIC nella versione emessa il 22 dicembre 2016.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Successivamente alla data di chiusura dell'esercizio non sono accaduti eventi rilevanti.

Si rinvia alla Relazione degli Amministratori sulla gestione per l'identificazione delle attività svolte dalla società e per ulteriori informazioni inerenti il settore di attività in cui opera la cooperativa.

La società ha l'obbligo della redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs 127/91.

### Informativa sulle società cooperative a mutualità prevalente

Codess è una cooperativa a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito albo, di cui all'articolo 2512 del Codice civile.

In effetti la cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento della attività, della prestazione lavorativa dei soci.

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la cooperativa in quanto sociale non è tenuta al rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 del C.C., così come stabilisce l'Art. 111 – septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni). Detta norma infatti prevede che le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge 381/1991 sono considerate cooperative a mutualità prevalente.

All'uopo si precisa, comunque, che la cooperativa:

- ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi, lo svolgimento di attività diverse, o di servizi;
- ha introdotto nel proprio statuto requisiti di cui all'art. 2514 del C.C.;
- è iscritta, nella categoria cooperative sociali, dell'Albo delle cooperative;
- è iscritta presso l'Albo regionale delle cooperative sociali.

Inoltre, la cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro dipendente. Lo scambio mutualistico intrattenuto con i soci trova pertanto la sua espressione nel conto economico all'interno della voce B9 – costi per il personale.

Al fine del calcolo della prevalenza, e della propedeutica specifica necessità della suddivisione del costo del lavoro relativo all'opera dei soci rispetto a quello rilevato nei confronti dei soggetti terzi, tenuto conto della necessità prevista dall'art. 2513, comma 1, lettera b) del codice civile di computare le altre forme di lavoro – diverse dal lavoro subordinato – inerenti lo scopo mutualistico e tenuto conto altresì delle prestazioni per collaborazioni, di cui al Regolamento interno disciplinante il rapporto tra soci e lavoratori e cooperativa, si è preceduto in ossequio alle norme regolamentari medesime, ai seguenti confronti:

- quanto ai rapporti di lavoro subordinato, al confronto del costo attribuibile ai soci distintamente contabilizzato prendendo a base le buste paga e ad ogni altro documento previsto dalla vigente normativa relativamente ai soci lavoratori, come rilevato nella voce B9) Costi per il personale da soci di cui alle lettere a)-b)-c)-d) ed e), rispetto al totale della voce B9) di conto economico;
- quanto alle prestazioni per collaborazioni, al confronto del costo attribuibile ai soci come da distinta contabilizzazione delle note/buste paga dei soci lavoratori distintamente rilevate nella voce B7) Costi per servizi – a) da soci, rispetto al totale delle note/ecc. del costo per il lavoro – avente natura omogenea rispetto a quello conferito dai soci – anch'esso contenuto nella voce B7) Costi per servizi di conto economico.

Pertanto, la condizione di prevalenza è documentata, con riferimento a quanto prescritto dell'art. 2513 C.C., comma 1, lettera b) del codice civile, dal rapporto tra i sotto riportati dati contabili:

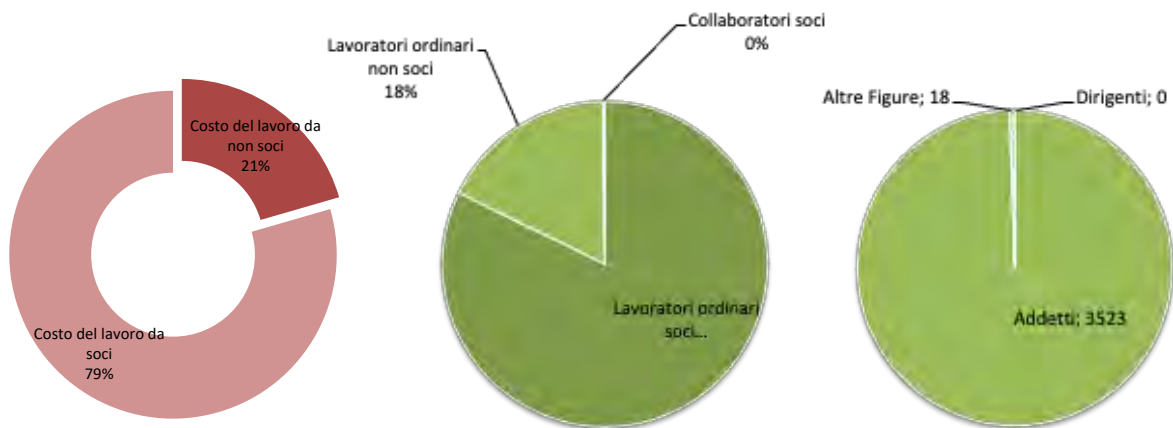
- **Costo del Lavoro:** voce B9 Euro 80.341.131 + quota–parte della Voce B7 Euro 142.034 (esclusi amministratori) Totale Euro 80.483.165.

di cui

- **Costo del Lavoro verso i soci:** Voce B9 Euro 63.865.245 + quota–parte della Voce B7 Euro 122.014 (esclusi amministratori) dei soci lavoratori Totale Euro 63.987.259.

Si può pertanto affermare che la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'art. 2513 C.C. è raggiunta in quanto l'attività svolta con i soci rappresenta il **79,50%** dell'attività complessiva.

La mutualità prevalente viene evidenziata nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2513 del Codice Civile:



Si evidenzia inoltre la condizione di **mutualità prevalente** nei precedenti 8 esercizi:



## Redazione del Bilancio

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

## Principi di redazione del bilancio

---

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Gli amministratori già a partire dall'inizio della pandemia dovuta dalla diffusione del Covid-19 nell'esercizio 2020 hanno cercato di attuare ogni necessario provvedimento di contenimento costi e garantire l'equilibrio della struttura finanziaria della società.

Nel corso del 2023 l'eccezionale aumento dei costi energetici, si è in parte mitigato, ciò malgrado la Società ha continuato a monitorare l'andamento del costo dell'energia elettrica e dei costi correlati, aggiornando costantemente le previsioni di cassa. La società ha beneficiato dei crediti di imposta energia elettrica previsti dal Governo solo per il primo semestre 2023.

Tutto ciò premesso, gli amministratori hanno redatto il bilancio d'esercizio 2023 nella prospettiva della "continuità aziendale" tenendo conto:

- delle prospettive reddituali 2024;
- della liquidità disponibile e del regolare ammortamento dei finanziamenti in essere;
- della possibilità della società di fare affidamento su fidi disponibili non utilizzati;
- laddove si dovesse invertire il trend di ritorno alla normalità e la crisi energetica continuasse con un conseguente aumento ulteriore dei costi, si ritiene che la gestione 2024 e le connesse prospettive reddituali siano tali da garantire l'equilibrio finanziario.

Gli amministratori, nell'attuale contesto, hanno posto particolare attenzione alla valutazione della capacità dell'impresa di assolvere alle proprie obbligazioni, in un arco temporale minimo di 12 mesi dalla data di bilancio ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, n. 1) del Codice civile e al documento OIC 11, ritenendo sussistere le condizioni di "continuità aziendale" prospettica.

Gli assetti amministrativi e contabili organizzativi, con riferimento alla loro specifica utilità per la rilevazione tempestiva della crisi secondo quanto stabilito dall'articolo 2086 del Codice civile, sono stati ritenuti adeguati.

Conformemente ai principi contabili internazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

## Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio

---

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del C.C.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate sia per l'esercizio in corso che per l'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## Criteri di valutazione

---

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile. Come indicato nella premessa alla presente Nota Integrativa, i principi contabili e i criteri di valutazione utilizzati sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme del codice civile dal D.lgs. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE. In particolare, i principi contabili nazionali sono stati riformulati dall'OIC nella versione emessa il 22 dicembre 2016.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del Codice Civile.

## Immobilizzazioni

Le Immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 Marzo 1983, N.72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per alcune Immobilizzazioni, tutt'ora esistenti in patrimonio, sono state eseguite delle rivalutazioni monetarie i cui effetti sono indicati in apposito paragrafo della presente nota integrativa.

### Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, inclusivo degli oneri accessori, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Esse sono iscritte con il consenso del Collegio sindacale ove richiesto dalla Legge.

Gli oneri aventi utilità pluriennale sono ammortizzati in un periodo coerente con la durata della commessa acquisita.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate in considerazione del minor periodo tra la durata residua del contratto, convenzione o concessione, e la vita utile economica stimata.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

A riepilogo di quanto descritto in precedenza, l'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	5 anni in quote costanti
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni in quote costanti
Avviamento	10-18 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5-18-20 anni in quote costanti

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali non sono variati rispetto all'esercizio precedente in quanto anche per l'anno 2023 la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'articolo 60, comma 7-ter, del DL 104/2020 s.m.i. (di cui all' articolo 3, comma 8, del DI 198/22, convertito dalla legge 14/2023) sospendendo l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali nella misura del 50% per le ragioni di seguito illustrate:

- le strutture sanitarie (RSA, CDI, RSD e più in generale i Cds) hanno risentito anche nel primo semestre 2023 dell'emergenza epidemiologica COVID-19, anche in termini indiretti, ovvero l'impossibilità di accogliere nuovi utenti a causa della generalizzata carenza di personale dotato delle necessarie qualifiche professionali.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che i minori ammortamenti sono stati pari a Euro 1.220.474 al lordo delle imposte differite IRAP pari al 3,57% (aliquota media anno corrente).

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

### Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di Stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, utilità pluriennale; tali costi vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

### Costi di sviluppo

Non sussistono costi di sviluppo capitalizzati.

### Avviamento

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso ed iscritto nell'attivo di Stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale, è stato ammortizzato in un periodo di 10-18 anni, oltre quindi il limite quinquennale prescritto dall'art. 2426, comma 1, n. 6 del Codice civile, tenendo conto della sua prevista durata di utilizzo. In particolare, gli Amministratori, ritengono che, tale maggior periodo sia sostenuto dagli accreditamenti sanitari relativi alle strutture acquisite e dal fatto che la maggior parte delle strutture sanitarie risultano di proprietà,

dove l'avviamento è rappresentato anche dalla "non ripetibilità" della struttura, tenuto conto della pianificazione Regionale e di "zona" in ambito sanitario.

Nel caso in cui non sia possibile stimarne la vita utile, si procede ad ammortizzare l'avviamento in un periodo variabile rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente. Ai fini del calcolo della vita utile dell'avviamento, la Società ha preso in considerazione le informazioni disponibili per stimare il periodo entro il quale è probabile che si manifesteranno i benefici economici connessi con l'avviamento o in base alla durata delle concessioni.

### Immobilizzazioni Materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto all'esercizio precedente in quanto anche per l'anno 2023 la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'articolo 60, comma 7-ter, del DL 104/2020 s.m.i. (di cui all' articolo 3, comma 8, del DI 198/22, convertito dalla legge 14/2023), nei termini e per le ragioni di seguito illustrati:

- le strutture sanitarie (RSA, CDI, RSD e più in generale i Cds) hanno risentito anche nel primo semestre 2023 dell'emergenza epidemiologica COVID-19, anche in termini indiretti, ovvero l'impossibilità di accogliere nuovi utenti a causa della generalizzata carenza di personale dotato delle necessarie qualifiche professionali.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che i minori ammortamenti sono stati pari a Euro 589.483 al lordo delle imposte differite IRAP pari al 3,57% (aliquota media anno corrente).

Si evidenzia nella seguente tabella su quali immobilizzazioni e in che misura non sono stati effettuati gli ammortamenti e le aliquote di riferimento:

Descrizione	Aliquota Ammortamento	% Aliquota Sospesa
Arredamento	10 %	50 %
Mobili Ufficio	12 %	50 %
Attrezzatura Generica	25 %	50 %
Attrezzatura Specifica per Servizi Sanitari	13 %	50 %
Attrezzatura	15 %	50 %
Automezzi / Autovetture	25 %	50 %
Automezzi trasporto cose (autocarri)	20 %	50 %
Biancheria	40 %	50 %
Elaboratori e Macch. Uff. Elettroniche	20 %	50 %
Fabbricati Civili	3 %	50 %
Impianti Generici	15 %	50 %
Impianti Interni	20 %	50 %
Impianti Specifici	20 %	50 %
Macchinari Automatici	15 %	50 %
Macchinari non Automatici	15 %	50 %
Radio Telefoni	20 %	50 %

Gli ammortamenti presenti a bilancio riguardano unicamente i beni ceduti nel corso dell'anno.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per i cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

### Terreni e fabbricati

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso.

### Rettifiche di valore e riprese di valore

Il valore dei beni materiali e immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e le altre componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si riscontri una perdita durevole di valore; ad eccezione dell'avviamento, il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno. Le metodologie analitiche di ammortamento e di svalutazione adottate sono descritte nel prosieguo della presente nota integrativa.

### Rivalutazioni

Nel successivo prospetto si precisa di aver usufruito nell'esercizio 2020 della rivalutazione, con effetti civilistici prevista dall'art. 110 del DL n.104/2020, convertito con legge n. 126/2020; in particolare si è proceduto ad adeguare il valore dei terreni e dei fabbricati strumentali ivi esistenti al loro vigente valore di mercato al 31/12/2020; la rivalutazione è stata effettuata per il solo immobile di Parco del Sole.

Quindi nell'esercizio 2020 si è proceduto quindi ad un incremento del costo storico avendo riguardo al fatto che lo stesso non eccedesse il valore normale d'uso in ossequio ai principi contabili.

Sempre con riferimento agli immobili rivalutati ai sensi del DL 104/2020 e s.m.i. l'organo amministrativo, dopo attente valutazioni circa l'attuale stato degli edifici e la loro capacità funzionale di partecipare, negli anni successivi alla rivalutazione, al processo produttivo dell'azienda, rivedeva l'originaria stima relativa alla vita utile residua dei beni rivalutati. La modifica della vita utile non ha comportato effetti sul risultato d'esercizio.

Descrizione	Importo
Decreto legge n.104/2020	
<b>Fabbricato "Parco del Sole 2"</b>	<b>682.109</b>

Per quanto concerne il criterio adottato per effettuare le rivalutazioni, si specifica che la rivalutazione è avvenuta ai soli fini civilistici è stata eseguita giusta perizia dell'Arch. Antonio Susani in Padova.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

### Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento. Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Nella stessa voce sono iscritte le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, le quali sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

## Immobilizzazioni Finanziarie

### Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte in bilancio sono valutate con il metodo del costo. Il valore di carico è svalutato nei casi di perdita durevole di valore, secondo quanto previsto dall'art. 2426 comma 1 num. 3 del Codice Civile. Il valore originario è ripristinato negli esercizi successivi, qualora vengano meno le condizioni che avevano condotto alla svalutazione. Le partecipazioni in imprese controllate sono invece valutate con il metodo del costo o del patrimonio netto.

## Attivo circolante

---

### Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile, è stato calcolato con il metodo dell'ultimo costo specifico.

### Crediti

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Si precisa che nel determinare l'ammontare del fondo svalutazione crediti sono stati seguiti i seguenti principi tecnici:

- analisi dei singoli crediti e determinazione delle perdite presunte per ciascuna situazione di inesigibilità già manifestatasi;
- stima, in base all'esperienza e ad ogni altro elemento utile, delle ulteriori perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio;
- valutazione dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti rispetto a quelli degli esercizi precedenti;
- condizioni economiche generali del settore.

Per i crediti ritenuti esigibili è stato constatato che essi vengono riscossi nelle normali tempistiche del settore e che non sussistono casi degni di nota. La contabilizzazione dell'incasso dei crediti verso clienti ceduti a società di Factoring con clausola pro-solvendo, avviene solo a fronte dell'effettivo incasso da parte del Factor.

## Ratei e risconti attivi

---

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

## Fondi per rischi e oneri

---

Sono stanziati 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 e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.



La Società non si è avvalsa della facoltà, prevista dal principio contabile OIC 31, di attualizzare i fondi per oneri.

### Trattamento di Fine Rapporto

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### Ratei e Risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nell' iscrizione così come nel riesame di ratei e risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulti cambiata sono state apportate le opportune variazioni.

### Ricavi e costi

**Ricavi** -- I ricavi da prestazione di servizi relativi alla gestione caratteristica sono rilevati al netto di sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I ricavi per le prestazioni di servizi sono riconosciuti alla loro ultimazione e/o maturazione.

Le transazioni con le entità correlate sono avvenute a normali condizioni di mercato.

**Costi** -- I costi sono contabilizzati in base al principio di competenza, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

**Dividendi** -- I dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui vengono deliberati dall'assemblea dei Soci. I dividendi sono rilevati come proventi finanziari indipendentemente dalla natura delle riserve oggetto di distribuzione.

**Proventi e oneri finanziari** -- I proventi ed oneri finanziari sono iscritti per competenza. I costi relativi alle operazioni di smobilizzo crediti a qualsiasi titolo (pro-solvendo e pro-soluto) e di qualsiasi natura (commerciali, finanziarie, altro) sono imputati nell'esercizio di competenza.

**Imposte sul reddito dell'esercizio** -- Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Non sono rilevate imposte differite.

## INFORMAZIONI SUI CONTENUTI, LA CLASSIFICAZIONE E LE VARIAZIONI DELLE VOCI DI BILANCIO

### ATTIVO IMMOBILIZZATO

#### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Descrizione	Consist. Iniziale	Incres.	Decres.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Versamenti non ancora richiamati	11.121.809	3.783.481	858.831	14.046.459	2.924.650	26%
<b>Totale</b>	<b>11.121.809</b>	<b>3.783.481</b>	<b>858.831</b>	<b>14.046.459</b>	<b>2.924.650</b>	

Il capitale sottoscritto viene versato in coerenza con le modalità di adesione del socio e nei limiti temporali stabiliti dal Consiglio di Amministrazione. Gli incrementi si riferiscono alle nuove quote sottoscritte dai soci mentre i decrementi si riferiscono ai versamenti effettuati nell'esercizio. La variazione assoluta in incremento è motivata dal fatto che per molti soci si è fatto ricorso al Fondo d'Integrazione Salariale (FIS) e pertanto non è stato possibile operare le trattenute sul versamento del capitale sottoscritto.

#### Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 34.951.387. I costi di impianto e di ampliamento e i costi di sviluppo sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale, in quanto aventi, secondo prudente giudizio, utilità pluriennale ed ammortizzati nel rispetto del periodo massimo costituito da un arco temporale di cinque anni.

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz./Incres. rem.	Alienaz.	Ammort.	Riclassifica	Consist. Finale
Costi di impianto e di ampliamento	2.294.564	456.760	1.837.806	237.988	90.086	174.493	-	1.811.215
Costi di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto industriale e Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	260.851	154.071	106.779	41.139	-	17.019	-	130.899
Avviamento	19.127.774	4.795.864	14.331.910	155.805	-	647.030	186.768	14.027.453
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.814.361	-	2.814.361	2.981.902	-	-	-	5.796.263
Altre immobilizzazioni immateriali	9.507.287	2.916.890	6.590.396	7.171.875	-	389.946	-186.768	13.185.557
<b>Totale</b>	<b>34.004.837</b>	<b>8.323.585</b>	<b>25.681.252</b>	<b>10.588.709</b>	<b>90.086</b>	<b>1.228.488</b>	<b>-</b>	<b>34.951.387</b>

#### Costi di Impianto e di Ampliamento

Ammontano a complessivi Euro 2.404.089, si riferiscono a:

##### Strutture acquisite nel 2023 e in acquisizione

- Rsa Apuane – Garfagnana euro 11.512
- Rsa Ponte Lambro euro 1.697
- Rsa Villa Nimis euro 3.122
- Emissione Minibond Frigiolini euro 30.500
- Sviluppo future Rsa euro 46.075
- Acquisizione quote Spese @Nord consorzio euro 15.600
- Oneri conferimento Servizi Sociali euro 6.240
- Spese societarie Fusione Progesco 41.804

##### Strutture già acquistate anni precedenti

- Acqui Terme Rsa M.Capra euro 12.956
- CRA Don Minzoni\_Argenta euro 20.169
- Emissione Minibond Unicredit euro 88.248
- Rsa Torre Bormida euro 103.025
- Centro Inf. Castelfranco euro 11.650
- @Nord Care Srl euro 210.792
- Progetto Numeria euro 46.800
- Project Eagle euro 75.136
- CSA Spinea-Villa Althea euro 4.512
- Rsa Spinea euro 27.369
- Rsa Vado Ligure euro 237.840
- Rsa San Giorgio euro 150.000
- Rsa Parco del Sole euro 16.833

*Incrementi 2023 su strutture già esistenti*

- CSA Stella Maris (VE) euro 187.503
- Rsa Istrana euro 127.366
- Acquisizione di nuove strutture 40.688
- CSA Lingottino (TO) euro 111.874
- Ramo d'azienda FVG euro 16.425
- RSA Carlo Steeb Lido – VE euro 32.443
- CSA Lavagno euro 61.396
- RSA Limena euro 259.587
- RSA Montegrotto Terme euro 45.000
- Spese societarie residuali euro 41.886
- CER Tencarola euro 30.554
- CSA Crevaggia euro 3.496
- Cortemilia Santo Spirito euro 6.186
- Rsa Arcore euro 990

*Incrementi 2023 nuove operazioni*

- Emissione Minibond Banca Finint SpA euro 276.810

**Diritti di brevetto industriale e Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

Ammontano a complessivi Euro 301.989 e si riferiscono principalmente a licenze software. Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono ad aggiornamenti dei sistemi informativi nelle varie funzioni aziendali. Nel corso dell'esercizio sono stati alienati i seguenti applicativi/piattaforme:

- Portale Assistenza Domiciliare
- Portale Contratti Clienti
- Portale Contratti Professionisti
- Portale Documentali Dipendenti
- Portale Fatturazione On Line
- Portale Formazione
- Portale Protocollo
- Portale Visite Mediche
- Portale Documentale App-Note Spese

**Avviamenti**

Ammontano a complessivi 19.283.579 e si riferisce prevalentemente a:

- @Nord Cons - Rsa FVG	3.004.033
- Comunità Albatros Mirano	49.886
- Arco di Trento	3.450.000
- RSA Parco del Sole-Boccaccio	2.700.000
- Rsa Torre Bormida	357.000
- Bresso	5.390
- CER-Com.Edu.Riab.Tencarola	700.000
- Centro Inf.Castelfranco	314.292
- Com.Ciranò-Mogliano	50.134
- Stella Maris - VE	2.607.687
- Rsa e CD Don Minzoni	320.000
- Rsa Agliè	940.000
- Rsa San Giorgio MI	795.000
- AN Castelfranco-Tana del Lupo	99.000
- CSM disavanzo fusione	3.735.351
- Progesco disavanzo fusione	15.805
- Ipab Cortemilia	140.000

Come già evidenziato in precedenza, i suddetti avviamenti vengono generalmente ammortizzati in un periodo di 18 esercizi in virtù della "non ripetibilità" della struttura, tenuto conto della pianificazione Regionale e di "Zona" in ambito sanitario. A tal riguardo si precisa che l'avviamento relativo a:

- Residenza San Giorgio viene ammortizzato in 7 anni coerentemente con la durata del contratto di global service del servizio;
- Residenza per Anziani G. Bontà – Vergato viene ammortizzato in 8 anni coerentemente con la durata della concessione;
- Centro Diurno Don Minzoni viene ammortizzato in 4 anni coerentemente con la durata del contratto di affitto;
- Disavanzo di fusione CSM viene effettuato in 10 anni;
- Disavanzo di fusione PROGESCO viene effettuato in 10 anni.

Non si rilevano indicatori di potenziali perdite di valore, come definiti dal principio contabile OIC 9.

### Altre Immobilizzazioni

Le "Altre Immobilizzazioni Immateriali" ammontano a complessivi Euro 13.185.557, al netto degli ammortamenti. Il decremento del valore rispetto all' esercizio precedente è dovuto al totale ammortamento e quindi all'azzeramento del valore col fondo.

Per quanto concerne gli investimenti migliorativi di beni di terzi, in conformità ai principi contabili l'ammortamento di detta categoria è effettuato nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione e/o convenzione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo se dipendente dal conduttore.

### Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 16.450.523, di seguito si fornisce il dettaglio della movimentazione:

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz./Incr em.	Alienaz.	Ammort.	Riclassifica	Consistenza finale
Terreni e fabbricati	9.674.075	1.712.753	7.961.322	48.930	-	133.831	-	7.876.421

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz./Incr em.	Alienaz.	Ammort.	Riclassifica	Consistenza finale
Impianti e macchinari	1.055.542	579.505	476.037	23.933	-	54.225	-	445.745
Attrezzature industriali e commerciali	4.552.163	2.525.026	2.027.137	374.827	3.051	215.124	-	2.183.789
Altri beni materiali	6.788.369	4.306.866	2.481.503	1.447.413	268.109	247.129	-	3.413.677
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	2.530.891	-	2.530.891	-	-	-	-	2.530.891
<b>Totale</b>	<b>24.601.040</b>	<b>9.124.150</b>	<b>15.476.890</b>	<b>1.895.103</b>	<b>271.161</b>	<b>650.309</b>	<b>-</b>	<b>16.450.523</b>

I beni materiali non hanno subito riduzioni di valore.

### Beni in Leasing

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

#### In sintesi:

Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	5.324.118
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	631.310
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	-
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	4.428.558
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	78.684

### Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono composte da Partecipazioni per complessivi Euro 23.517.944 e da crediti finanziari immobilizzati per Euro 29.031.968.

#### Partecipazioni

Partecipazioni	31.12.22	Riclassifiche	Incrementi	Decrementi	Sval / Rival	31.12.23
Imprese controllate	20.517	437	3	-	-32	20.925
Imprese collegate	1.804	-632	74	73	-	1.173
Altre imprese	975	195	250	-	-	1.420
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>23.296</b>	<b>-</b>	<b>327</b>	<b>73</b>	<b>-32</b>	<b>23.518</b>

(valori in migliaia di Euro)

La voce incrementi si riferisce principalmente a:

- acquisizione azioni Consorzio Ethic Food per Euro 250 migliaia

Nel corso dell'esercizio è stata rivalutata la partecipazione di SIIS Spa per Euro 35 migliaia e svalutata la partecipazione in Harmonia srl per euro 67 migliaia.

## Partecipazioni in imprese controllate

Nei seguenti prospetti sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del Codice Civile

Ragione Sociale	Sede Sociale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile / Perdita es.	Quota % possed.	Valore in bilancio
SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA **	VIA BOCCACCIO 96, PADOVA	5.000.000	7.500.453	34.775	100,000	7.500.453
SERVIZI SOCIALI SPA **	VIA BOCCACCIO 96, PADOVA	4.483.500	3.878.166	205.232	0,10	6.105
VALORE VITA SRL **	VIA VITTOR PISANI 14, MILANO	1.000.000	922.198	(10.853)	100,000	907.800
HARMONIA S.R.L. **	VIA VITTOR PISANI 14, MILANO	12.282.863	12.072.588	(64.940)	100,000	12.070.765
RESIDENZA FORMIGINE SRL **	VIALE CASSALA 16 MILANO	200.000	256.736	(54.273)	1,00	2.498
RESIDENZA PARCO COLLI ScpA **	VIA CRISTINA DA PIZZANO 5, PADOVA	1.500.000	4.939.980	(80.089)	0,10	5.300
RESIDENZA GRUARO SRL**	VIA BOCCACCIO 96, PADOVA	1.500.000	3.305.652	813.916	0,01	2.000
OSPEDALE DI TORTONA SCARL	VIA VITTOR PISANI 14, MILANO	30.000	-	-	50,90	30
@NORD CARE SRL **	VIA CRISTINA DA PIZZANO 5, BOLOGNA	596.900	782.758	(41.976)	48,00	429.968

\*\* dati bilancio approvato al 31.12.2023

Le partecipazioni in imprese controllate si riferiscono a partecipazioni in:

- **Società Investimenti dell'Impresa Sociale S.p.A.** posseduta al 100% il cui valore di carico è allineato al patrimonio netto della controllata, che a sua volta controlla:
  - la partecipata **Codess Sanità S.r.l.** gestisce il Centro di riabilitazione fisioterapica "AREP", sito in Villorba; Via Vazzole n. 5 a decorrere dal 05.02.2016, data di immissione nel possesso della struttura, che coincide con la data di rilascio delle prescritte autorizzazioni al subentro da parte di Regione Veneto e Comune di Villorba (TV);
  - la partecipata **Domani Sereno Service S.r.l.** opera nel settore della lavanderia industriale e commercio all'ingrosso di consumabili. La differenza di valore, rispetto al pro-quota del PN, assunti i plusvalori latenti per beni e partecipate controllate è tale da ritenere non durevole la differenza e quindi non sono state effettuate svalutazioni;  
La società a sua volta controlla:
    - **Mackrapid Srl**, controllata al 100%, a decorrere dal mese di giugno 2014. La partecipata svolge prevalentemente attività di lavanderia per strutture sanitarie residenziali. L'investimento è sinergico al piano di sviluppo di Codess Sociale in ambito di residenzialità per anziani;
    - **Viridis d.o.o.**, controllata al 100%, acquistata nel luglio del 2018 ed incrementata al 100% nel 2022;
  - la partecipata **PR Immobiliare S.r.l.**, detenuta al 60%, nel corso del 2017 ha acquistato nel comune di Silea (TV), gli immobili ove è ubicata un'attività medico-fisioterapica, perseguita dalla società Salute & Cultura Sanità S.r.l. (che ha incorporato nel 2021 la società Punto Riabilitativo S.r.l.), a cui partecipiamo indirettamente per il tramite della società HCMR Centri Medici & Riabilitazione S.r.l., di cui siamo indirettamente soci al 45% per il tramite della controllata HCS Codess Sanità S.r.l.;
  - la partecipata **HCS Codess Sanità S.r.l.**, controllata al 100%, detiene le seguenti partecipazioni di controllo:
    - **Salute & Cultura S.r.l.**, acquistata nel corso del 2017, controllata al 80,52%, che svolge attività di centro medico ambulatoriale e diagnostica, in provincia di Treviso;
    - **Sorriso e Salute S.r.l.**, acquisita nel luglio del 2018, controllata al 100%, svolge l'attività di clinica odontoiatrica;
    - **Soft Srl**, controllata al 98%, a decorrere dal mese di luglio 2021. La partecipata svolge prevalentemente centro riabilitativo-fisioterapico;

- **SIIS International Ltd**, società di diritto inglese, che controlla al 100% la società Golfhill Ltd, che possiede gestione e immobili di n. 3 residenze socio-assistenziali alla denominazione Three Corners (46 pl), Hill House (44 pl) e Blackdown (33 pl), in località Devon, Stato United Kingdom;
- la partecipata **International School S.r.l.** detenuta al 100%, dall'esercizio 2011, anno di completamento del nuovo sito scolastico, che ha comportato un investimento di oltre Euro 5 milioni, svolge attività di scuola parificata in "madre lingua inglese". L'immobile, ove viene svolta l'attività è di notevole pregio e rispettoso di ogni normativa energetica; si ritiene che il differenziale tra il valore della partecipazione e il patrimonio della controllata sia giustificato dal plusvalore inespresso del bene descritto oltre che da positive prospettive reddituali per gli esercizi futuri, detiene le seguenti partecipazioni di controllo:
  - **Azzurra S.r.l.**, controllata al 100%, svolge attività di scuola in Montebelluna (TV);
  - **Milanobimbi S.r.l.**, controllata al 100%, svolge attività di scuola in Milano (MI).
- **Servizi Sociali S.p.A.** (SPV Finanza di Progetto), controllata al 0,10%, in quanto il 99,99% è detenuto tramite Harmonia S.r.l., partecipazione acquisita durante il 2010 e successivi incrementi, previa autorizzazione del soggetto concedente, volta alla realizzazione e gestione del Centro di Servizi per Anziani non autosufficienti in Comune di Lozzo Atestino (Pd). Il centro è gestito in regime di Global Service da Codess Sociale.
- **Valore Vita S.r.l.**, controllata al 100,00%, possedeva un terreno in Lavagno (VR), ove sorgerà una nuova RSA. Nel 2021 parte del terreno è stata alienata ad un Fondo di investimento, e per la parte residua del terreno.
- **HARMONIA Srl** posseduta al 100% il cui valore di carico è allineato al patrimonio netto della controllata, che a sua volta controlla:
  - **Residenza Gruaro S.r.l.**, controllata al 99,99%, persegue la realizzazione e gestione del Centro di Servizi per Anziani non autosufficienti di Gruaro (VE). La gestione è stata avviata in data 01.04.2015;
  - **Residenza Formigine S.r.l.**, controllata al 75%, di cui il 24% detenuto da SIIS SpA e l'1% direttamente detenuto da Codess Sociale. è una società progetto, che nel giugno 2008, dopo la conclusione della ristrutturazione dell'ex ospedale di Formigine (MO), ha iniziato la gestione di una RSA di 88 posti letto. L'appalto di gestione integrata è stato assegnato a Codess Sociale per un corrispettivo di circa 2,5 mln annui;
  - **Gestio S.r.l.**, controllata al 100% a decorrere dal 06.02.2014, società proprietaria dell'azienda di RSA con capienza di 64 p.l., ubicata in Ponte Lambro (CO);
  - **Calliope S.r.l.**, controllata al 100% a decorrere dal 29.05.2023, società proprietaria dell'azienda di RSA "Casa della Madonna della Fiducia di Calambrone" con capienza di 56 p.l., ubicata in Ponte Lambro (CO);
  - **@NORD Care S.r.l.**, detenuta al 52%, proprietaria di aziende e immobili relativi alle strutture Ianus, Caris e S.Anna. Le aziende sono locate a @NORD Consorzio Consorzio fra cooperative sociali;
  - **Residenza Solesino S.r.l.**, detenuta al 90%, ha realizzato una struttura per anziani in località Solesino (PD) 60 p.l., per un investimento complessivo di circa Euro 7,7 mln oltre IVA, la struttura nel corso del 2015, dotata di ogni autorizzazione all'esercizio, è stata affittata con la formula dell'Affitto Azienda, alla controllante Codess Sociale;
  - **Servizi Sociali S.p.A.** (SPV Finanza di Progetto), controllata al 99,30%, partecipazione acquisita durante il 2010 e successivi incrementi, previa autorizzazione del soggetto concedente, volta alla realizzazione e gestione del Centro di Servizi per Anziani non autosufficienti in Comune di Lozzo Atestino (Pd). Il centro è gestito in regime di Global Service da Codess Sociale;
  - **Istituto San Giorgio S.r.l.**, svolge attività di Centro dedicato al trattamento dei pazienti affetti da Disturbi del Comportamento Alimentare e Obesità (DCA), detenuta al 100%, che nel corso del 2017 ha acquistato l'omonima azienda e sostenuto ogni necessario costo atto a consentire l'ottenimento dell'"accreditamento istituzionale" presso la Regione Lazio.

### Partecipazioni in imprese collegate

Nei seguenti prospetti sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del Codice Civile.

Ragione Sociale	Sede Sociale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile / Perdita es.	Quota % possed.	Valore in bilancio
IMPRESA SOCIALE CONSORZIO FRA COOP. SOC.-SOC. COOP.SOC.ONLUS **	VIA BOCCACCIO, 96 PADOVA	71.646	210.796	3.439	50,23	35.987



Ragione Sociale	Sede Sociale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile / Perdita es.	Quota % possed.	Valore in bilancio
AGE CONSORZIO FRA COOPERATIVE SOCIALI - SOCIETA' COOPERATIVA **	VIA PER SANTA MARIA 5, AGLIE'	61.500	123.307	11.508	67,96	35.000
@NORD CONSORZIO COOP. SOCIALE **	VIA TELLINI 11, UDINE	748.500	60.039	50.378	99,73	571.095
AICARE SRL*	VIA AURELIO SAFFI 4, ANCONA	125.000	29.427	(45.717)	24,40	30.500
CONSORZIO UNICO**	VIA PALLADIO 66, TAVAGNACCO (UD)	700.000	562.212	(28.383)	25,00	200.000
CONSORZIO EMY**	VIA NICOLO' DALL'ARCA 8, BOLOGNA	390.000	264.741	(90.808)	78,95	300.000

\*\* dati bilancio 31.12.2023

\* dati bilancio 31.12.2022

L'indicazione dell'utile o della perdita dell'ultimo esercizio e l'indicazione dell'importo del patrimonio netto si riferiscono ai dati risultanti dall'ultimo bilancio approvato, normalmente al 31 dicembre 2023.

Le indicazioni del capitale, dell'importo del patrimonio netto e dell'utile o della perdita dell'ultimo esercizio sono riferite all'impresa partecipata nel suo complesso e non alla quota di partecipazione posseduta.

Le collegate sono le seguenti:

- **Impresa Sociale Consorzio fra Coop. Sociali**, collegata al 50,23%, opera sul mercato quale promotore di servizi socio-sanitari ed educativi. La predetta partecipazione è considerata collegata essendo consorzio in forma di cooperativa sociale, dove l'esercizio del diritto di voto è regolato dall'art. 2538 comma 5° del Codice Civile, che prevede che ai soci non può essere attribuito più di un terzo dei voti spettanti all'insieme dei soci presenti o rappresentati in ciascuna assemblea generale;
- **Age Consorzio fra Cooperative Sociali**, collegato al 56,91%. Nel corso del 2019 è stato avviato con lo stesso un progetto per lo sviluppo commerciali in area Piemonte e Lombardia, che risulta da noi contribuito al fine di garantire la copertura dei costi consortili. La predetta partecipazione è considerata collegata essendo consorzio in forma di cooperativa sociale, dove l'esercizio del diritto di voto è regolato dall'art. 2538 comma 5° del Codice Civile, che prevede che ai soci non può essere attribuito più di un terzo dei voti spettanti all'insieme dei soci presenti o rappresentati in ciascuna assemblea generale.
- **EMY Consorzio fra Cooperative Sociali**, collegato al 76,92%, il Consorzio persegue il progetto di gestione di n. 2 strutture per anziani non autosufficienti in Regione Emilia Romagna. La predetta partecipazione è considerata collegata essendo consorzio in forma di cooperativa sociale, dove l'esercizio del diritto di voto è regolato dall'art. 2538 comma 5° del Codice Civile, che prevede che ai soci non può essere attribuito più di un terzo dei voti spettanti all'insieme dei soci presenti o rappresentati in ciascuna assemblea generale.
- **UNICO Consorzio fra Cooperative Sociali**, collegato al 28,57%, il Consorzio persegue il progetto di gestione di n. 2 strutture per anziani non autosufficienti in Regione Friuli Venezia Giulia. La predetta partecipazione è considerata collegata essendo consorzio in forma di cooperativa sociale, dove l'esercizio del diritto di voto è regolato dall'art. 2538 comma 5° del Codice Civile, che prevede che ai soci non può essere attribuito più di un terzo dei voti spettanti all'insieme dei soci presenti o rappresentati in ciascuna assemblea generale.
- **@NORD Consorzio fra Cooperative Sociali**, collegato al 93,73%, che gestisce in affitto azienda le gestioni IANUS, CARIS e S.Anna in Regione FVG, in proprietà Villa Sissi (ex Casa Anna). La predetta partecipazione, acquistata nel 2019, è considerata collegata essendo consorzio in forma di cooperativa sociale, dove l'esercizio del diritto di voto è regolato dall'art. 2538 comma 5° del Codice Civile, che prevede che ai soci non può essere attribuito più di un terzo dei voti spettanti all'insieme dei soci presenti o rappresentati in ciascuna assemblea generale, essa detiene il controllo di:
  - **Casa Anna e Rosanna S.r.l.**, posseduta al 100% da @NORD Consorzio, proprietaria dell'azienda Villa Sissi (ex Casa Anna, locata a @NORD Consorzio.

Le partecipazioni nei summenzionati Consorzi, seppur in alcuni casi, in via nominale, risultino superiori al 50%, devono essere considerate collegate, in quanto essendo Consorzi in forma di Cooperativa Sociale, ai sensi dell'Art. 2538 del Cod. Civ., ogni socio non può esercitare in assemblea oltre un terzo di voti, e quindi come tali, non possono essere considerate controllate.

Le partecipazioni in società collegate, che hanno un valore di iscrizione superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto, sono state valutate al costo di acquisto o sottoscrizione, ritenendo che laddove siano intervenute perdite, queste non abbiano natura durevole, tenuto conto del valore delle immobilizzazioni di proprietà delle partecipate e che la perdita, essendo relativa al periodo di start-up aziendale, abbia natura temporanea.

### Partecipazioni in altre imprese

La voce ammonta al 31 dicembre 2023 a complessivi Euro 1.420.443 e si riferisce principalmente per Euro 100.000 ad Ekopra Soc. Cooperativa Sociale Onlus e alle seguenti partecipazioni:

- Una Cooperativa Sociale per euro 1.743.090 svalutata per 993.090;
- InfinityHub SpA euro 200.000;
- Ethic Food cooperativa euro 250.000, di cui versati Euro 100.000,

Tali partecipazioni sono state classificate tra le altre imprese, al netto dei relativi fondi svalutazione.

### Crediti Immobilizzati verso imprese controllate

I crediti verso “Imprese Controllate” ammontano a complessivi Euro 27.115.878 e sono così composti:

- Euro 12.774.195 verso SIIS SpA, e sono relativi a più tranches di finanziamento, a fronte delle quali sono stati percepiti interessi, al fine di supportare l’avvio di nuove iniziative coerenti e sinergiche con il piano strategico di Codess Sociale. Le predette somme sono fornite a stabile sostegno finanziario delle controllate della SIIS SpA, e pertanto, si ritiene che, nonostante non sia esplicitata una scadenza, il loro rimborso non potrà avvenire entro 12 mesi;
- Euro 1.723.000 verso Servizi Sociali SpA, con scadenza rimborso oltre 12 mesi, fruttifero di interessi;
- Euro 470.167 verso Domani Sereno Service Srl, con scadenza rimborso oltre 12 mesi, fruttifero di interessi;
- Euro 13.526.000 verso Harmonia Srl, infruttiferi, con scadenza rimborso oltre 12 mesi;
- Euro 10.050 relativo ad un finanziamento oltre i 12 mesi, infruttifero di interessi, a favore di Residenza Formigine Srl;
- Euro 200.000 relativo ad un finanziamento fruttifero a favore di @Nord Care Srl.

L’effetto stimato dell’applicazione del costo ammortizzato ai soli crediti sorti nel 2023 è risultato irrilevante, pertanto non è stata apportata alcuna rettifica al valore nominale dei crediti in ottemperanza a tale criterio, come consentito dal principio contabile OIC 15.

### Crediti Immobilizzati verso imprese collegate

I crediti verso “Imprese Collegate” consistono prevalentemente in:

- un finanziamento infruttifero per Euro 705.000, concesso ex art. 11 L. 381/91, in favore di Impresa Sociale Consorzio fra Cooperative Sociali con scadenza rimborso oltre 12 mesi;
- un finanziamento infruttifero per Euro 600.000, concesso ex art. 11 L. 381/91, in favore di Consorzio Unico con scadenza rimborso oltre 12 mesi;
- un finanziamento fruttifero per Euro 300.000, concesso ex art. 11 L. 381/91, in favore di Consorzio AGE con scadenza rimborso oltre 12 mesi;
- un finanziamento infruttifero per Euro 14.384, in favore di Aicare Srl.

L’effetto stimato dell’applicazione del costo ammortizzato ai soli crediti sorti nel 2023 è risultato irrilevante, pertanto non è stata apportata alcuna rettifica al valore nominale dei crediti in ottemperanza a tale criterio, come consentito dal principio contabile OIC 15.

### Crediti Immobilizzati verso altri

Al 31.12.2023 la voce crediti verso “altri” è così composta:

- Euro 110.000 per finanziamento a Ekopra Soc. Coop, con scadenza rimborso oltre i 12 mesi;
- Euro 186.706 per finanziamento a Consorzio Itinera con scadenza entro i 12 mesi.

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

Descrizione	Consist. Iniziale	Incem.	Decrem.	Consist. Finale	Variazione assoluta
Materie prime, sussidiarie e di consumo	310.579	610.144	310.579	610.144	299.565
<b>299.565 Totale</b>	<b>310.579</b>	<b>610.144</b>	<b>310.579</b>	<b>610.144</b>	<b>299.565</b>

Le rimanenze sono rappresentate prevalentemente da materiali di consumo. Non è stato necessario stanziare un fondo svalutazione magazzino per l'assenza di giacenze obsolete, di lento rigiro e/o in eccesso rispetto ai normali fabbisogni. Le rimanenze non sono gravate da vincoli o altre restrizioni del diritto di proprietà.

### Crediti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	30.643.188	2.181.331	32.824.519	32.824.519	-
Crediti verso imprese controllate	4.301.685	136.086	4.437.771	4.437.771	-
Crediti verso imprese collegate	2.455.990	2.734.127	5.190.117	5.190.117	-
Crediti tributari	4.419.545	-1.393.733	3.025.812	3.025.812	-
Crediti verso altri	1.233.068	-236.062	997.006	459.954	537.052
<b>Totale</b>	<b>43.053.476</b>	<b>3.421.749</b>	<b>46.475.225</b>	<b>45.938.173</b>	<b>537.052</b>

Si registra nell'esercizio 2023 un incremento dei Crediti Vs/Clienti. Si segnala che nel corso dell'esercizio sono state intraprese operazioni di Factoring, a fronte delle quali il credito è stato mantenuto in bilancio fino ad effettivo incasso da parte del Factor. Non esistono crediti aventi scadenza oltre i 5 anni. I crediti sono tutti di origine nazionale. 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:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incem.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
	Fondo svalutaz. crediti verso clienti	4.335.939	513.037	668.667	4.180.308	-155.631

Nell'esercizio corrente si è registrato:

- un incremento per Euro 177.093 alle svalutazioni prudenziali connesse a posizioni incagliate e alla maturazione degli interessi moratori, il cui accantonamento, in conto economico è posto a rettifica dei relativi interessi maturati in area finanziaria, al fine di rispettare la correlazione.

L'addebito degli interessi moratori è coerente con le previsioni del Decreto Legislativo del 9/11/2012 n° 192, recante "Modifiche al DL 9/10/2002 n° 231, per l'integrale recepimento della Direttiva 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle

transazioni commerciali, a norma dell'art. n° 10, comma 1, della Legge 11/11/2011 n° 180" e per i quali, comunque, alla data di redazione del bilancio, non sono pervenute contestazioni;

- un decremento per Euro 332.723 sugli accantonamenti per i crediti di natura commerciale derivanti da prestazioni erogate ai committenti e ai Clienti Privati, tenuto conto dei criteri di valutazione di rischio adottati dalla società.

### Crediti verso imprese controllate e collegate

Trattasi di crediti di natura commerciale derivanti da servizi infragruppo a normali condizioni di mercato.

Descrizione	Esercizio 2023
	RESIDENZA PARCO COLLI SOC. CONSORT. PER AZIONI 2.187.957
	AZZURRA S.R.L. 239
	CODESS SANITA' S.R.L. 3.050
	DOMANI SERENO SERVICE SRL 8.790
	GESTIO S.R.L. 298
	Golfhill Limited 4.254
	Harmonia S.R.L. 90.345
	Holding Societa' Di Invest. S.R.L. 189
	International School S.R.L. 2.528
Crediti verso imprese controllate	Istituto San Giorgio S.R.L. 384
	Milanobimbi Di Radaelli S.R.L. 3.100
	Residenza Formigine Srl 1.139.771
	Residenza Gruaro S.R.L. 32
	Salute & Cultura Srl 2.064
	Servizi Sociali Spa 270.008
	S.I.I.S. Spa Soc. Inv. Per Impresa Soc. 5.755
	Siis International Ltd 125.191
	Sorriso E Salute S.R.L. 7.320
	Viridis D.O.O. 5.491
	Compass Medics Srl 293
Crediti verso imprese collegate	@Nord Consorzio 4.125.405
	Impresa Sociale Consorzio Fra Coop. Soc 1.029.583
	Ipssoft S.R.L. 706
	Salute e Cultura Sanità Srl 1.460
	Servizi Sanitari Sant'elia Di Nuxis In Fallimento 32.670

### Crediti verso altri

I crediti verso altri sono suddivisi come dettagliato di seguito:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale
<i>Crediti verso altri</i>					
	Depositi cauzionali per utenze	44.951	2.335	1.634	45.652
	Depositi cauzionali vari	486.751	5.155	505	491.401
	Crediti vari v/terzi	569.092	5.356.981	5.568.938	357.135
	Anticipi in c/retribuzione	- 1.788	85.089	83.359	-58
	Anticipi in c/spese Dipendenti	400	-	-	400
	Prestiti a Dipendenti	115.720	37.084	65.627	87.177
	Personale c/arrotondamenti	3.210	-	3.210	-
	INAIL c/anticipi	37.823	648.597	641.746	44.674
	Fondo svalutazione crediti diversi	- 23.090	6.285	-	- 29.375
	<b>Totale</b>	<b>1.233.069</b>	<b>6.128.956</b>	<b>6.365.019</b>	<b>997.006</b>

Di seguito si riporta una breve descrizione delle classi di credito maggiormente rilevanti:

I "Depositi cauzionali per utenze", pari ad Euro 45.652, riguardano depositi versati ai fornitori delle utenze per il relativo utilizzo,

I "Depositi cauzionali vari" riguardano depositi cauzionali versati principalmente per Affitti per Euro 491.401.

I "Crediti vari verso terzi", pari a Euro 357.135, accolgono le seguenti principali voci:

- Crediti verso Venezia Sanità Srl, per Euro 75.035, relativo al TFR e ratei del personale dipendente passato alle dipendenze di Codess Sociale Onlus in forza del contratto di affitto di azienda;
- Crediti v/Ente per spese Utenti Comunità per Euro 70.834;
- Crediti v/Clienti per Ritenute a Garanzia per Euro 57.775.

I "Prestiti a Dipendenti" sono pari ad Euro 87.177, riguardano crediti che Codess ha verso i dipendenti a fronte di prestiti concessi dalla stessa, tali prestiti vengono deliberati dal CdA.

Descrizione	Consist. iniziale	Decremento	Incremento	Consist. finale
F.do rischi su depositi cauzionali Utenze	23.090	-	6.285	29.375

### Crediti e debiti distinti per durata residua e Debiti assistiti da garanzie reali

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti e i debiti sociali con indicazione della loro durata residua, così come richiesto dal Documento OIC n. 1.

## Crediti distinti per durata residua

Descrizione	Italia
<b>Crediti verso clienti</b>	<b>32.824.519</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	32.824.519
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Crediti verso imprese controllate</b>	<b>4.437.771</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	4.437.771
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Crediti verso imprese collegate</b>	<b>5.190.117</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	5.190.117
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Crediti tributari</b>	<b>3.025.812</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	3.025.812
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Crediti verso altri</b>	<b>997.006</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	459.954
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	537.052
Importo esigibile oltre 5 anni	-

## Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	13.550.181	17.105.491	30.655.672
Denaro e valori in cassa	75.919	-10.541	65.378
<b>Totale</b>	<b>13.626.100</b>	<b>17.094.950</b>	<b>30.721.050</b>

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

Le variazioni nei saldi di liquidità sono dettagliate nel rendiconto finanziario.

## Ratei e Risconti attivi

Descrizione	Consist. iniziale	Incram.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Risconti attivi	2.711.622	2.203.579	2.711.622	2.203.579	-508.043

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Ratei attivi	165.386	586.524	165.386	586.524	421.138
<b>Totale</b>	<b>2.877.008</b>	<b>2.790.103</b>	<b>2.877.008</b>	<b>2.790.104</b>	<b>-86.905</b>

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio. La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione Risconti Attivi	Importo	Entro i 5 anni	Oltre i 5 anni
Spese di Assicurazione	331.036	331.026	9,61
Fitti passivi e Condominiali	279.835	279.835	-
Canoni di leasing per maxi canoni	553.255	553.255	-
Noleggio attrezzature varie	11.191	11.191	-
Commissioni su garanzie fideiussorie	225.957	224.853	1.104
Commissioni Sace	115.231	115.231	-
Spese Contrattuali	43.212	29.634	13.578
Spese bancarie su altri finanziamenti	233.120	165.174	67.945
Imposte di registro immobili	23.665	23.665	-
Interessi Passivi C/C-Mutui-Finanziamenti	10.921	10.921	-
Imposta sostitutiva su mutui	758	758	-
Int.pass.Vs/erario per rateizzo Inps	159.588	159.588	-
Altri risconti	215.810	215.810	-
<b>Totale</b>	<b>2.203.579</b>	<b>2.120.943</b>	<b>82.636</b>

Descrizione Ratei Attivi	Importo	Entro i 5 anni	Oltre i 5 anni
Altri ratei	586.524	585.524	-
<b>Totale</b>	<b>586.524</b>	<b>586.254</b>	-

Contributi C/Formazione	288.454
Imposta Registro	3.577
Interessi Attivi c/c	3.163
Interessi Passivi Obbligazioni	39.844
Ricavi Prestazioni	66.694
Altri Ratei	184.793
<b>Totale</b>	<b>586.524</b>



## PASSIVO

### Patrimonio Netto

Il patrimonio si caratterizza per i seguenti movimenti durante gli esercizi 2021-2023:

	Capitale	Riserve di rivalutazione/ sovrapprezzo	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro	Varie altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
<b>Saldo iniziale al 1/01/2021</b>	<b>14.525.907</b>	<b>3.003.554</b>	<b>5.295.306</b>	<b>14.205.254</b>	-	<b>2.190.879</b>	<b>1.571.910</b>	<b>40.792.810</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio:								
- Altre destinazioni	-	-	471.573	823.212	-	1.876.392	-1.571.910	<b>-47.157</b>
Altre variazioni:								
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-1.066.826	382.794	10.450	1.884.695	-	1.876.398	-	<b>-665.285</b>
Risultato dell'esercizio 2020	-	-	-	-	-	-	1.093.056	<b>1.093.056</b>
<b>Saldo finale al 31/12/2021</b>	<b>13.459.081</b>	<b>3.386.348</b>	<b>5.777.329</b>	<b>15.266.737</b>	-	<b>2.190.873</b>	<b>1.093.056</b>	<b>41.173.424</b>
<b>Saldo iniziale al 1/01/2022</b>	<b>13.459.081</b>	<b>3.386.348</b>	<b>5.777.329</b>	<b>15.266.737</b>	-	<b>2.190.873</b>	<b>1.093.056</b>	<b>41.173.424</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio:								
- Altre destinazioni	-	-	327.917	732.347	-	-	-1.093.056	<b>-32.792</b>
Altre variazioni:								
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	786.635	381.214	14.686	4.035.347	-	4.040.075	-	1.187.263
Risultato dell'esercizio 2021	-	-	-	-	-	1.787.280	1.787.280	-
<b>Saldo finale al 31/12/2022</b>	<b>14.245.716</b>	<b>3.767.562</b>	<b>6.119.932</b>	<b>11.963.737</b>	-	<b>6.230.948</b>	<b>1.787.280</b>	<b>44.115.175</b>
<b>Saldo iniziale al 1/01/2023</b>	<b>14.245.716</b>	<b>3.767.562</b>	<b>6.119.932</b>	<b>11.963.737</b>	-	<b>6.230.948</b>	<b>1.787.280</b>	<b>44.115.175</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio:								
- Altre destinazioni	-	-	536.184	1.197.478	-	-	-1.787.280	<b>-53.618</b>
Altre variazioni:								
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-

	Capitale	Riserve di rivalutazione/ sovrapprezzo	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro	Varie altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
- Altre variazioni	2.873.364	467.941	441.012	181.283		64.942	-	4.028.543
Risultato dell'esercizio 2022	-	-	-	-	-	-	2.214.188	2.214.588
<b>Saldo finale al 31/12/2023</b>	<b>17.119.080</b>	<b>4.235.503</b>	<b>7.097.128</b>	<b>13.342.498</b>	<b>-</b>	<b>6.295.890</b>	<b>2.219.178</b>	<b>50.304.687</b>

Le "Altre variazioni" si riferiscono in via principale ad incrementi conseguenti alla sottoscrizione sovrapprezzo azioni, nelle entità deliberate dall'Assemblea dei soci all'approvazione del precedente bilancio.

Le movimentazioni della riserva legale sono conseguenti all'attribuzione dell'utile 2023 a riserva legale nella misura del 30% e destinazione quote sociali non rimborsate ai sensi dell'Art. 19 del vigente Statuto.

Descrizione	Consist. Iniziale	Destinazione utile d'esercizio	Increm.	Decrem.	Riclassifica/ Arrotond.	Consist. Finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	31.12.2022							
Capitale	14.245.716	-	3.624.800	751.436	-	17.119.080	2.873.364	20%
Riserva sovrapprezzo azioni	2.512.110	-	468.607	666	-	2.980.051	467.941	19%
Riserve di rivalutazione	1.255.452	-	-	-	-	1.255.452	-	0%
Riserva legale	6.119.932	536.184	441.012	-	-	7.097.128	977.196	16%
Riserva straordinaria o facoltativa	11.963.737	1.197.478	181.333	49	-	13.342.498	1.378.761	12%
Varie altre riserve	6.230.948	-	64.940	-	1	6.295.890	64.942	1%
Utile (perdita) dell'esercizio	1.787.280	-	-	-	-	2.214.588	-	
<b>Totale</b>	<b>44.115.175</b>	<b>-53.618</b>	<b>4.780.692</b>	<b>752.151</b>	<b>1</b>	<b>50.304.687</b>	<b>5.762.204</b>	

I movimenti della base sociale della Cooperativa sono stati i seguenti:

Azioni	Soci al 31.12.2022	Ammissioni	Dimissioni	Soci al 31.12.2023
Soci operatori	3.657	537	262	3.932
Soci speciali	1.446	1.235	555	2.126
Soci volontari	339	58	6	391
<b>Totale</b>	<b>5.442</b>	<b>1.830</b>	<b>823</b>	<b>6.449</b>

Durante l'esercizio sono state sottoscritte nuove azioni per il valore nominale di Euro 3.624.800.

L'incremento del numero dei soci, nonostante le determinazioni di decadenza per quei soci, rispetto ai quali non intercorre più un rapporto di lavoro subordinato e che non hanno presentato domanda di recesso, è dovuto all'acquisizione di nuovi servizi.

Si precisa ai sensi di statuto e conformemente all'art. 2514 C.C. il divieto di distribuire le riserve fra i soci operatori e l'obbligo di devolvere le medesime, in caso di scioglimento della società, ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione.

## Composizione del Patrimonio Netto

Le riserve del Patrimonio netto sono tutte indivisibili ai sensi del vigente Statuto della Cooperativa, ed ai sensi dell'Art. 2545-ter Codice Civile.

### Fondi per rischi e oneri

Descrizione	Consist. Iniziale	Increment.	Decrement.	Consist. finale	Variation assoluta
Altri fondi	4.274.728	1.039.693	1.270.597	4.043.824	-230.904
<b>Totale</b>	<b>4.274.728</b>	<b>1.039.693</b>	<b>1.270.597</b>	<b>4.043.824</b>	<b>-230.904</b>

#### Accantonamento Fondo Controversie legali in corso:

Il fondo cause e contestazioni per possibili azioni legali a vario titolo, pari a Euro 1.151.000 al 31 dicembre 2023, è stato stimato, con il supporto dei consulenti legali, valutando prudentemente le pendenze di cui si è a conoscenza alla data del bilancio. Si è convenuto che il saldo sia più che sufficiente a garantire, ragionevolmente, la copertura delle passività potenziali che potranno emergere dai possibili rischi in corso. Il fondo è stato decrementato per un ammontare di Euro 1.219.000 pari agli stanziamenti originari, per quelle controversie che si sono concluse con esito in favore alla società o, laddove la società sia risultata parte soccombente, per la parte eccedente. Il fondo è stato corrispondentemente incrementato, per Euro 335.000 in dipendenza di nuove posizioni di rischio. Gli accantonamenti sono stati effettuati in conformità del P.C. 19 par. C.VI.d, ritenendo, quindi gli stanziamenti, di natura determinabile o stimabile e ritenendo l'evento probabile.

#### Accantonamento Fondo Oneri beni gratuitamente devolvibili:

Il Fondo ammonta a Euro 113.744 restando invariato rispetto all'esercizio precedente, E' stato appostato, specifico fondo, correlato al deperimento dei beni gratuitamente devolvibili al termine del rapporto di concessione. Per i predetti, il concessionario deve garantire l'efficienza funzionale alla devoluzione.

#### Accantonamento Fondo Oneri Capex -Centro Servizi per Anziani Parco del Sole Padova (PD)

Il Fondo ammontante al 31/12/2023 ad Euro 1.743.224 e costituito a fronte degli impegni contrattuali sottoscritti con la S.G.R.. Detto Fondo Immobiliare risulta proprietario con effetto dal 14 Novembre 2018 del compendio che ospita la struttura -Centro Servizi per Anziani denominata Parco del Sole sita in Padova, dopo il riscatto anticipato dal Pool Leasing e contestuale cessione da parte di Codess Sociale alla SGR di tale porzione immobiliare. Il succitato fondo indica l'ammontare dei lavori che Codess Sociale si è impegnata a realizzare per mantenere ed implementare tale asset

#### Accantonamento Fondo Oneri Capex -Centro Servizi per Anziani Carlo Steeb – Lido di Venezia (VE)

Il Fondo relativo al contratto di affitto di ramo d'azienda inerente il Centro Servizi per Anziani sito nel Lido di Venezia e denominato Carlo Steeb, ammontante ad Euro 331.162 costituito a fronte degli impegni contrattuali sottoscritti con l'affittante/concedente.

Accantonamento Fondo Oneri costituito nel 2023 per adeguamento costo retribuzioni differite per adeguamento CCNL Coop. Sociali per Euro 319.694.

Accantonamento Fondo Oneri costituito nel 2023 in dipendenza di contenziosi con le controparti per Euro 385.000.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Consist. iniziale	Riallocazione	Incrementi	Utilizzi	Consist. finale
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.158.312	-	6.718.158	6.647.340	2.229.130
<b>Totale</b>	<b>2.158.312</b>	<b>-</b>	<b>6.718.158</b>	<b>6.647.340</b>	<b>2.229.130</b>

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, versamenti all'Inps c/Tesoreria e dell'imposta sostitutiva. I versamenti al Fondo Tesoreria Inps ammontano al 31.12.2023 a Euro 20.538.150.

In data 1 gennaio 2007 è entrato in vigore il D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252, modificato dalla legge 27 dicembre 2006, n. 296, in materia di disciplina delle forme pensionistiche complementari. Per effetto di questa normativa si è affiancata alla previdenza cd. "obbligatoria" (erogata dagli enti previdenziali pubblici quali I.N.P.S., e così via) la previdenza cd. "complementare" il cui fine è pagare pensioni aggiuntive a quelle della previdenza pubblica obbligatoria. Tra le fonti di finanziamento della previdenza complementare è stato incluso il Trattamento di Fine Rapporto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, ossia quella somma che obbligatoriamente il datore di lavoro deve quantificare per quote annue secondo quanto stabilito dal predetto articolo Codice Civile corrispondendole al lavoratore al termine del rapporto di lavoro. In particolare, per le imprese che occupano almeno 50 dipendenti, i lavoratori dipendenti potevano scegliere di alimentare la propria previdenza complementare conferendo il TFR maturato a partire dal 1 gennaio 2007 (ovvero anche successivamente dalla data della scelta in taluni specifici casi) a fondi pensione ovvero mantenendolo presso l'azienda. In quest'ultimo caso l'azienda è obbligata a trasferire il TFR presso un fondo della tesoreria dello Stato per l'erogazione del TFR istituito presso l'I.N.P.S. che amministra il TFR con le modalità previste dall'art. 2120 del codice civile.

Pertanto, il TFR iscritto tra le passività è destinato ad aumentare esclusivamente per effetto della rivalutazione del debito esistente al 31 dicembre 2006, secondo quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, dato che le quote maturate a partire dal 1 gennaio 2007 (salvo casi specifici e comunque limitatamente al maturato nel primo semestre 2007) sono periodicamente versate dal datore di lavoro in base alle scelte operate dai dipendenti.

## Debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
obbligazioni	10.888.055	-2.498.829	8.389.226	2.498.830	5.890.396
debiti verso banche	58.911.849	16.062.795	74.974.644	36.445.347	38.529.297
debiti verso altri finanziatori	4.940.261	-693.699	4.246.562	4.246.562	-
acconti	41.012	-1.992	39.020	39.020	-
debiti verso fornitori	17.873.074	9.156.942	27.030.016	27.030.016	-
debiti verso imprese controllate	1.466.011	346.159	1.812.170	1.812.170	-
debiti verso imprese collegate	1.080.158	-292.467	787.691	787.691	-
debiti tributari	1.141.481	370.889	1.512.370	1.512.370	-
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.056.184	1.483.672	4.539.856	4.539.856	-
altri debiti	14.420.457	1.912.553	16.483.010	16.483.010	-
<b>Totale</b>	<b>113.818.542</b>	<b>25.996.023</b>	<b>139.815.618</b>	<b>95.394.872</b>	<b>44.419.693</b>

Il saldo della voce "Obbligazioni" al 31.12.2023, pari a Euro 8.389.226 è relativo:

- Euro 2.142.858 prestito Obbligazionario denominato "Social Impact Bond" emesso nel mese di luglio 2019 e sottoscritto integralmente da Unicredit Banca SpA, di valore nominale iniziale pari ad Euro 5.000.000 con scadenza a luglio 2026, al tasso del 3,82%;
- emissione obbligazionaria quotata sul segmento ExtraMOT PRO del MercatotraMOT operato da Borsa Italiana SpA, conclusasi per la prima parte il 18 Febbraio 2020, per Euro 10.000.000 ed integrato con ulteriore emissione per Euro 1.600.000 in data 12 Marzo 2020, con un residuo valore complessivo al 31.12.2023 pari a Euro 6.246.368, in pre-ammortamento sino al 28.02.2021, scadenza il 19.02.2027 al tasso del 3,85% con maggior sottoscrittore Cassa Depositi e Prestiti oltre ad altri rilevanti Istituti di Primo e Secondo Livello;

Il saldo del "Debito verso Banche" al 31.12.2023, pari a Euro 74.974.644 è relativo per Euro 6.627.416 a Finanziamenti a Breve Termine e per Euro 55.091.142 a quota parte dei Finanziamenti a Medio e Lungo Termine da rimborsare entro l'esercizio successivo.

Il saldo del "Debito verso Altri Finanziatori", pari a Euro 4.246.562 è relativo al debito verso società di Factoring, per operazioni di cessione del credito.

I "Debiti verso Fornitori", per Euro 27.030.016. sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al

momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Si evidenzia che nel mese di Dicembre 2023 a fronte di rilevanti investimenti inerenti le nuove strutture in avvio nel corso del 2024, sono stati contabilizzati oneri pervenuti dalla controparti per beni e servizi per oltre euro 5 milioni. I predetti oneri sono stati pagati nel mese di Gennaio 2024.

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

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. Finale
<i>Altri debiti</i>					
	Depositi cauzionali ricevuti	403.876	417.968	491.561	330.284
	Debiti v/collaboratori	5.342	83.551	79.548	9.344
	Sindacati c/ritenute	21.921	-	21.921	-
	Trattenuta 1/5 stipendio	57.354	854.947	828.407	83.894
	Debiti v/fondi previdenza complementare	188.839	869.887	883.796	174.930
	Debiti diversi verso terzi	3.390.944	4.061.225	2.683.066	4.769.103
	Personale c/retribuzioni	5.603.473	57.021.546	56.392.954	6.232.066
	Dipendenti c/retribuzioni differite	3.761.671	1.689.900	1.242.543	4.209.028
	Debiti vs soci per capitale da rimbors.	987.037	577.681	890.357	674.361
	<b>Totale</b>	<b>14.420.457</b>	<b>65.431.324</b>	<b>63.518.772</b>	<b>16.483.010</b>

Si riepiloga in breve la composizione e le movimentazioni delle principali classi componenti la voce "Altri debiti":

- *Depositi cauzionali ricevuti*: ricomprende i depositi cauzionali richiesti agli ospiti delle strutture al momento del loro ingresso. Tali depositi corrispondono a due mensilità e sono trattenuti dalla società per tutta la permanenza degli ospiti;
- *Debiti v/collaboratori*: in tale voce sono ricompresi i debiti relativi ai compensi non ancora liquidati ai collaboratori;
- *Sindacati c/ritenute*: riguardano i debiti della società nei confronti dei sindacati dei lavoratori non ancora liquidati al 31.12.2023;
- *Debiti v/fondi previdenziali*: riguarda i debiti verso fondi di previdenza complementare non ancora liquidati al 31.12.2023;
- *Debiti diversi verso terzi*: nella classe sono ricomprese le voci residuali di debito della società.
- *Personale c/retribuzioni*: sono ricompresi i debiti in essere al 31.12.2023 per gli stipendi non ancora liquidati, prevalentemente di competenza del mese di dicembre;
- *Dipendenti c/retribuzioni differite*: la voce raccoglie i debiti della società per ratei del personale (ferie, quattordicesima).

Nei *Debiti diversi verso terzi* è ricompreso il Fondo di solidarietà, di cui al regolamento approvato dall'Assemblea del 02/05/2023, che nel corso del 2023 ha subito le seguenti variazioni:

Descrizione	Consist. iniziale	Incrementi	Utilizzi	Consist. finale
FONDO DI SOLIDARIETA'	146.415	105.560	16.927	235.048
<b>Totale</b>	<b>146.415</b>	<b>105.560</b>	<b>16.927</b>	<b>235.048</b>

L'effetto stimato dell'applicazione del costo ammortizzato ai soli debiti sorti nel 2022 è risultato irrilevante; pertanto, non è stata apportata alcuna rettifica al valore nominale dei debiti in ottemperanza a tale criterio, come consentito dal principio contabile OIC 19.

## Debiti distinti per durata residua

Descrizione	Italia
<b>Debiti obbligazionari</b>	<b>8.389.226</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	2.498.830
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	5.890.396
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti verso banche</b>	<b>74.974.644</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	36.445.347
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	38.529.297
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	<b>4.246.562</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	4.246.562
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Acconti</b>	<b>39.020</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	39.020
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>27.030.016</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	27.030.016
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	<b>1.812.170</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.812.170
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	<b>787.691</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	787.691
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti tributari</b>	<b>1.512.370</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.512.370
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>4.539.856</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	4.539.856

Descrizione	Italia
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Altri debiti</b>	<b>16.483.010</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	16.483.010
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-

### Debiti di natura finanziaria

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti di natura finanziaria a medio/lungo termine:

FINANZIAMENTI IPOTECARI							
MOTIV. ATTIVAZIONE FINANZIAMENTO	DEBITO RESIDUO al 31/12/2022	EROGAZIONI ANNO 2023	RIMBORSI ANNO 2023	DEBITO RESIDUO al 31/12/2023	DEBITO RESIDUO ENTRO 12 MESI	DEBITO RESIDUO OLTRE 12 MESI	SCADENZA
Acquisto Azienda Csa Parco del Sole-Immobile Mirano	461.291		160.381	300.911	167.303	133.608	30/09/25
Acquisto Ramo Azienda RSA Torre Bormida	1.375.377		95.431	1.279.946	106.683	1.173.262	10/11/33
<b>Totale</b>	<b>1.836.669</b>		<b>255.812</b>	<b>1.580.856</b>	<b>273.986</b>	<b>1.306.870</b>	

FINANZIAMENTI A MEDIO/LUNGO TERMINE							
MOTIV. ATTIVAZIONE FINANZIAMENTO	DEBITO RESIDUO al 31/12/2022	EROGAZIONI ANNO 2023	RIMBORSI ANNO 2023	DEBITO RESIDUO al 31/12/2023	DEBITO RESIDUO ENTRO 12 MESI	DEBITO RESIDUO OLTRE 12 MESI	SCADENZA
Finanziamento progetti vari		2.000.000		2.000.000	2.000.000		20/12/2024
Finanziamento progetti vari		1.500.000		1.500.000	1.500.000		27/12/2024
Finanziamento progetti vari		2.000.000		2.000.000	2.000.000		30/06/2024
Finanziamento progetti vari		1.000.000		1.000.000	1.000.000		31/05/2024
Finanziamento progetti vari		500.000	372.584	127.416	127.416		15/03/2024
Finanziamento progetti vari		1.000.000	79.441	920.559	491.239	429.320	10/10/2025
Finanziamento progetti vari	328.496		204.562	123.934	123.934		28/07/24
Finanziamento progetti vari	627.925		192.907	435.018	201.887	233.131	16/01/26
Finanziamento progetti vari		300.000		300.000	34.803	265.197	11/12/2030
Finanziamento progetti vari	887.411		195.471	691.940	198.621	493.319	10/05/2027
Finanziamento progetti vari	172.771		172.771				30/04/23
Finanziamento progetti vari	254.669		98.317	156.352	101.885	54.468	30/06/25
Finanziamento progetti vari	458.245		145.591	312.654	151.607	161.047	01/12/25
Acquisto Porzione Immobiliare Fallimento CPm	1.080.996		98.451	982.545	100.479	882.066	31/12/32
Finanziamento progetti vari	107.107		107.107				31/07/23
Finanziamento progetti vari	900.183		213.800	686.383	221.128	465.255	31/12/26
Finanziamento progetti vari	85.978		85.978				30/06/23
Finanziamento progetti vari	341.533		200.917	140.616	140.616		13/08/24
Finanziamento progetti vari	149.501		149.501				05/08/23



Finanziamento Progetto 'Stella Maris'	1.066.360		360.369	705.991	365.812	340.179	05/11/25
Mutuo Prog. DSS	297.275		177.473	119.802	119.802		05/08/24
Finanziamento progetti vari	183.155		168.960	14.195	14.195		20/08/23
Finanziamento progetti vari	233.264		126.360	106.903	106.903		10/10/24
Finanziamento Progetto 'Stella Maris'	868.000		216.000	652.000	216.000	436.000	30/12/26
Finanziamento progetti vari	495.854		197.524	298.330	205.761	92.569	31/05/25
Finanziamento progetti vari	1.513.780		380.093	1.133.687	396.831	736.855	30/09/26
Mutuo per Acquisto CSA Solesino	3.552		1.431	2.121	1.395	725	01/06/25
Mutuo per Acquisto CSA Solesino	240.025		97.117	142.908	99.828	43.081	22/05/25
Finanziamento progetti vari	1.329.375		328.857	1.000.519	335.997	664.522	29/11/26
Finanziamento progetti vari	113.640		113.639				10/02/23
Finanziamento progetti vari	1.708.846		392.988	1.315.858	398.487	917.372	01/03/27
<b>Totale</b>	<b>13.447.941</b>	<b>8.300.000</b>	<b>4.878.208</b>	<b>16.869.731</b>	<b>10.654.628</b>	<b>6.215.103</b>	

**FINANZIAMENTI CON GARANZIA SACE**

MOTIV. ATTIVAZIONE FINANZIAMENTO	DEBITO RESIDUO al 31/12/2022	EROGAZIONI ANNO 2023	RIMBORSI ANNO 2023	DEBITO RESIDUO al 31/12/2023	DEBITO RESIDUO ENTRO 12 MESI	DEBITO RESIDUO OLTRE 12 MESI	SCADENZA
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		3.000.000	3.000.000				27/12/2023
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		1.000.000	133.333	866.667	266.667	600.000	31/03/2027
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	1.350.000		300.000	1.050.000	300.000	750.000	30/06/2027
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	2.250.000		500.000	1.750.000	625.000	1.125.000	31/03/2027
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		500.000		500.000	74.074	425.926	30/09/2030
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	1.500.000		666.667	833.333	833.333		31/12/2024
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	800.000		200.000	600.000	200.000	400.000	31/12/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	2.250.000		600.000	1.650.000	600.000	1.050.000	30/09/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	800.000		200.000	600.000	200.000	400.000	31/12/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	2.812.500		750.000	2.062.500	750.000	1.312.500	30/09/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	2.100.000		600.000	1.500.000	600.000	900.000	30/06/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	4.000.000		1.000.000	3.000.000	1.000.000	2.000.000	31/12/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	950.000		200.000	750.000	200.000	550.000	30/09/2027
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	3.400.000		800.000	2.600.000	1.000.000	1.600.000	31/12/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	1.312.500		375.000	937.500	375.000	562.500	30/06/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	2.400.000		600.000	1.800.000	600.000	1.200.000	31/12/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	2.400.000		600.000	1.800.000	600.000	1.200.000	31/12/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	5.000.000		833.333	4.166.667	1.388.889	2.777.778	30/06/2027
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	1.250.000		500.000	750.000	500.000	250.000	30/06/2025
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		5.000.000		5.000.000	1.052.632	3.947.368	30/09/2028
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	1.406.250		375.000	1.031.250	375.000	656.250	30/09/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		10.000.000		10.000.000	1.600.000	8.400.000	31/03/2030
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	1.700.000		400.000	1.300.000	400.000	900.000	31/03/2027

<b>Totale</b>	<b>37.681.250</b>	<b>19.500.000</b>	<b>12.633.333</b>	<b>44.547.917</b>	<b>13.540.595</b>	<b>31.007.322</b>	
<b>MOTIV. ATTIVAZIONE FINANZIAMENTO</b>	<b>DEBITO RESIDUO al 31/12/2022</b>	<b>EROGAZIONI ANNO 2023</b>	<b>RIMBORSI ANNO 2023</b>	<b>DEBITO RESIDUO al 31/12/2023</b>	<b>DEBITO RESIDUO ENTRO 12 MESI</b>	<b>DEBITO RESIDUO OLTRE 12 MESI</b>	<b>SCADENZA</b>
Finanziamenti Ipotecari	1.836.669	0	255.812	1.580.856	273.986	1.306.870	
Finanziamenti a M/L Termine	13.447.941	8.300.000	4.878.208	16.869.731	10.654.628	6.215.103	
Finanziamenti con garanzia SACE	37.681.250	19.500.000	12.633.333	44.547.917	13.540.595	31.007.322	
<b>Totale</b>	<b>52.965.859</b>	<b>27.800.000</b>	<b>17.767.354</b>	<b>62.998.504</b>	<b>24.469.208</b>	<b>38.529.296</b>	

### Ratei e Risconti passivi

Descrizione	Consist. iniziale	Incram.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Risconti passivi	772.454	1.223.048	772.454	1.223.048	450.594
Ratei passivi	961.174	778.540	961.174	778.540	-182.634
<b>Totale</b>	<b>1.733.628</b>	<b>2.001.588</b>	<b>1.733.628</b>	<b>2.001.588</b>	<b>267.960</b>

La composizione delle voci è così dettagliata:

Descrizione Risconti Passivi	Importo	entro i 5 anni	oltre i 5 anni
Interessi su finanziamenti a Soci/Dipendenti	11.214	10.729	484
Prestazioni di servizi vari	5.779	5.779	-
Ricavi Crediti Imposta 4.0	142.501	100.577	41.924
Prestazioni di servizi RSA Stella Maris-VE	137.996	137.996	-
Prestazioni di servizi Rsa Solesino	104.908	104.908	-
Prestazioni di servizi Rsa Carlo Steeb Lido-VE	168.660	168.660	-
Prestazioni di servizi RSA Spinea-VE	170.054	170.054	-
Prestazioni di servizi Csa Althea Spinea-VE	75.126	75.126	-
Prestazioni di servizi Csa Istrana	106.596	106.596	-
Prestazioni di servizi Csa Boccaccio-VE	195.292	195.292	-
Contributi in c/esercizio	64.680	38.028	26.652
Ricavi e contributi attività Formativa	8.362	8.362	-
Altri Risconti	31.879	31.879	-

Descrizione Ratei Passivi	Importo	entro i 5 anni	oltre i 5 anni
Assicurazioni	35.691	35.691	-
Interessi Passivi C/C-Mutui-Finanziamenti	286.464	286.464	-
Interessi Passivi su Obbligazioni	76.673	76.673	-

Canoni di leasing perx maxi canoni	28.504	28.504	-
Spese Bancarie	28.490	28.490	-
Contributo c/Formazione	141.361	141.361	-
Commissioni Sace e MDF	19.973	19.973	-
Altri Ratei	161.384	161.384	-

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

	Totali 2023	Esercizio 2022
Garanzie prestate a terzi	35.407.691	32.224.283
Fideiussioni ricevute da altre imprese	16.684.318	14.428.048

### Garanzie e coobbligazioni rilasciate a favore di terzi nell'interesse di società del gruppo Codess Sociale.

Nella presente voce è riportato il valore al 31.12.2023 di garanzie prestate dalla Cooperativa a favore di banche/terzi nell'interesse di società controllate e/o collegate per il rilascio di affidamenti/finanziamenti bancari e assicurativi. Le società garantite sono principalmente: SiiS Spa, Servizi Sociali SpA, Parco Colli ScpA, , International School Srl, Residenza Solesino Srl, Domani Sereno Service, Istituto San Giorgio Srl, e Residenza Formigine Srl e Harmonia Srl.

### Fideiussioni a garanzia lavori e cauzioni contrattuali.

Nella presente voce è riportato il controvalore delle garanzie al 31.12.2023 prestate da assicurazioni a favore di terzi nell'interesse della Cooperativa per partecipazione a gare e per il rilascio di garanzia per obblighi contrattuali.

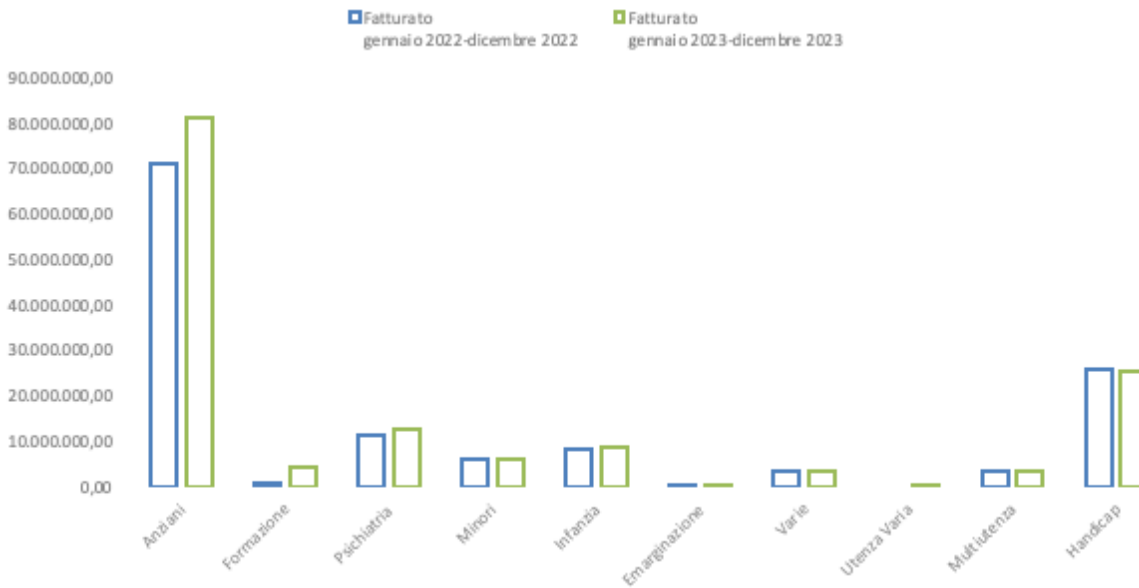


## CONTO ECONOMICO

### A.1 – Ricavi delle vendite e prestazioni 2023

Il 2023 registra un incremento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per Euro 12.253.763, pari ad un incremento percentuale di 10%, per un totale complessivo, di Euro 140.341.889.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, secondo aree geografiche, non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.



### A.5 – Altri Ricavi e Proventi

Gli altri ricavi e proventi sono pari ad Euro 10.871.937e costituiti principalmente da:

- Contributi in conto esercizio 4.208.423
- Risarcim. danni perdita prodotti/sinistri 28.242
- Sopravvenienze attive da gestione ordin. 1.763.724
- Arrotondamenti attivi diversi 3.839
- Rimborsi spese imponibili 544.974
- Altri ricavi e proventi imponibili 357.045
- Fitti attivi 978.254
- Altri ricavi e proventi non imponibili 700.800
- Rimb.pers.dist.imp.IRAP(retr.e contr.) 114.364
- Differenza di arrotondamento all' EURO 2
- Plusvalenze da alienazione cespiti 329.815
- Utilizzo fondi area ordinaria 1.842.454

Nella voce A.5 della riclassifica sono allocate le seguenti voci di ricavo:

Descrizione Voci:	Importo Esercizio 2022	Importo Esercizio 2023	Note
- Risarcim.danni perdita prodotti/sinistri	282.482	28.242	Trattassi di risarcimento di danni afferenti alla normale gestione e di natura ciclica, correlati a costi riclassificati in B7
- Sopravvenienze attive da gestione ordinarie	2.197.196	1.763.724	Trattassi di conguagli verso i committenti e/o stazioni appaltati non noti o non determinabili alla data di chiusura dell'esercizio precedente
- Arrotondamenti attivi diversi	1.259	3.840	
- Rimborsi spese imponibili	589.021	544.974	Trattassi di rimborsi di oneri di costo allocati in B..7 ed inerenti alle seguenti spese: Spese Legali - Spese di trasporto - utenze e manutenzioni - e costi assicurativi
- Altri ricavi e proventi imponibili	414.008	357.345	Trattassi di: service amministrativi infragruppo - Pratiche personale- Riaddebito Spese di invio raccomandate - Spese di Segreteria - Addebito Pasti - 5xmille e erogazioni liberali
- Fitti attivi	967.448	978.254	Trattassi proventi da sub-locazioni correlati ai costi per godimenti di beni di terzi riclassificati in B.8
- Altri ricavi e proventi non imponibili	1.061.017	700.800	Trattassi di: contributo energetico "Bonus Energia" quindi a riduzione dei costi indicati in B.7 + Contributo/Rimborso DPI su Covid e sanificazioni a rimborso di costi in B.6 - Contributo 4.0 su investimenti
- Rimb.pers.dist.imp.IRAP (retr.e contr.)	100.199	114.364	Trattassi di rimborso oneri distacco del personale dipendente il cui costo è riclassificato in B.9
- Differenza di arrotondamento all'euro	1	-	
- Plusvalenze da alienazione cespiti	59.051	329.815	Proventi straordinari
- Utilizzo fondi area ordinaria	2.620.675	1.842.454	Storno di fondi per utilizzo (metodo indiretto), ovvero storno per esuberanza
- Contributi in conto esercizio	878.524	4.208.155	Trattassi di contributi ad integrazione rette attività residenziali e prima infanzia (fatturato caratteristico) - Contributi per attività Formative con costi correlati allocati in B.9
	<b>9.170.880</b>	<b>10.871.967</b>	

## B.6 – Acquisti

La voce acquisti al 31.12.2023 è pari a Euro 12.219.013 di seguito si riporta il dettaglio:

Descrizione	2023
Acquisti materiali di consumo	11.756.474
Acquisto beni strumentali < 516,46 €	130.493
Cancelleria varia	88.496
Carburanti e lubrificanti automezzi	169.403
Carb. e lubrif. veic. aziend. non strum.	11.124
Carb.e lubrif.veicoli promiscui dipend.	63.023
<b>Totale</b>	<b>12.219.013</b>

## B.7 – Servizi

La voce che ammonta ad Euro 33.500.583 ha avuto un aumento rispetto all'esercizio precedente di Euro 1.832.372.

La voce è così composta:

Descrizione	2023
Altri servizi per la produzione	2.290.107
Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)	4.858.726
Trasporti di terzi (attività servizi)	71.332
Assistenza software	137.423
Spese telefoniche ordinarie	149.526
Spese telefoniche radiomobili	17.600
Energia elettrica	2.722.966
Riscaldamento	397.263
Acqua potabile	533.113
Gas	1.534.419
Pulizia locali	1.062.845
Pulizia - Lavanderia	2.033.837
Manutenzione attrezzature	380.532
Canoni di manutenzione attrezzature	2.819.291
Spese di manutenz.su immobili di terzi	68.202
Premi di assicurazione automezzi	144.280
Spese di manutenzione automezzi propri	167.469
Pedaggi autostradali automezzi	10.268
Premi assicur.veicoli promiscui dipend.	515
Spese manut.veic.propri promiscui dipend	39.662
Spese manut.veic.propri aziend.non strum	7.153
Consulenze Tecniche	7.083.555
Consulenze Legali	369.555
Consulenze marketing e pubblicitarie	125.952
Consulenze afferenti diverse	595.123
Lav.aut.occasion/assoc.in partecip.affer.	60.402
Rimb.spese Lav.aut.occasion/assoc.in partecip.affer.	437
Compensi/rimborsi co.co.co.afferenti	137.206
Contributi previd. co.co.co. afferenti	18.798
Compensi per lavoro interinale ded.lrap	634.621
Compensi sindaci professionisti	17.680
Compensi revisori professionisti	42.279
Materiale pubblicitario deducibile	7.723
Spese di rappresentanza deduc.	12.296
Pedaggi autostr.veic.promiscui dipend.	36.605
Pedaggi autostr.veicoli aziend.non strum	3.430
Spese postali	21.582
Gestione fotocopiatrici	89.943
Elaborazione Paghe	770.071
Premi di assicuraz.non obblig.deducibili	431.026
Pulizie e vigilanza	22.686
Spese generali varie	2.210.300
Rimborsi chilom. dipendenti ordinari	657.662
Rimborsi spese personale a pie' di lista	150.079
Ricerca, formazione e addestramento	61.882
Visite mediche periodiche ai dipendenti	5.806
Commissioni e spese bancarie	487.354
<b>Totale</b>	<b>33.500.583</b>

## B.8 – Godimento beni di Terzi

La voce che ammonta ad Euro 14.200.142 si è incrementata rispetto al precedente esercizio di Euro 1.437.211.

La voce è così composta:

Descrizione	2023
Canoni leasing immob deducibili	71.577
Canoni locazione immobili deducibili	12.949.848



Spese condominiali e varie deducibili	108.986
Canoni leasing automezzi	297.974
Canoni leasing veicoli non strum	21.396
Canoni leasing veicoli promiscui dipend.	97.415
Can./spese access.noleg.veicoli deduc.	22.204
Can./spese acc.noleg.veic.promiscui dipen	11.906
Spese access.noleg.veic.azien.non strum.	1.714
Canoni leasing mobili e arredi	167.100
Canoni leasing attrezzature deducibili	132.753
Canoni noleggio attrezzature deducibili	317.269
<b>Totale</b>	<b>14.200.142</b>

## B.9 – Costi del Personale

La voce, che comprende tutti gli oneri sostenuti in via continuativa a favore del personale dipendente, operaio, impiegatizio e dirigenziale, ammonta ad Euro 80.341.131.

L'organico aziendale alla fine dell'esercizio, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	0	0	0
Impiegati	1151	1262	-111
Operai	2372	2267	105
Altri	18	17	1
<b>Totale</b>	<b>3541</b>	<b>3546</b>	<b>-5</b>

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	2903	2889	14
Lavoratori ordinari non soci	620	640	-20
Collaboratori soci	7	8	-1
Collaboratori non soci	11	9	2
<b>Totale</b>	<b>3541</b>	<b>3546</b>	<b>-5</b>

I soci ordinari al 31.12.2023, iscritti a libro soci, ammontano a n. 3.932; i soci speciali ammontano a n. 2.126 mentre i soci volontari ammontano a n.391. Si sottolinea che tale numero non corrisponde a quanto indicato nell'organico in quanto esistono soci che al 31.12.2023 non risultano impiegati e soci che hanno effettuato il recesso (quindi non più lavoratori attivi) ma per i quali non si è ancora ricevuta tramite raccomandata la lettera di dimissione dalla posizione da socio e quindi risultano ancora nella posizione di socio. I contratti nazionali di lavoro applicati sono quelli delle Cooperative Sociali, Aris e Dirigenti Cooperative.

Di seguito l'andamento occupazionale 2015-2023:



### B.12 – Accantonamenti per Rischi

La voce, che ammonta ad Euro 1.039.694, è così composta:

Descrizione	2023
Accantonamento fondo Rischi contenzioso	1.039.694
<b>Totale</b>	<b>1.039.694</b>

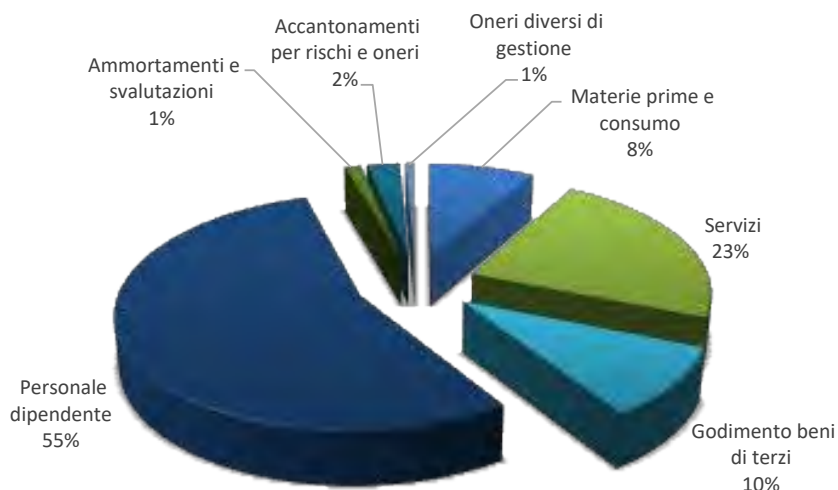
### B.14 – Oneri diversi di gestione

La voce che ammonta ad Euro 3.813.247 è incrementata di Euro 1.811.789.

La voce risulta essere composta come segue:

Descrizione	2023
Tassa di possesso automezzi	23.785
Tassa possesso veicoli promiscui dipend.	4.998
Tassa possesso veic. azien. non strum.	592
IMU	83.412
Diritti camerali	9.345
Imposta di registro e concess. govern.	37.688
Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	754.817
Altre imposte e tasse deducibili	23.475
Altre imposte e tasse indeducibili	1.691
Spese, perdite e sopravv.passive in ded.	1.954.221
Sanzioni, penalità e multe	42.586
Contributi associativi	133.878
Cancelleria varia	
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	9.703
Perdite su crediti	539.338
Arrotondamenti passivi diversi	9.575
Erogaz.liberali non deducib. art.100 c.2	8.079
Penalità e risarcimenti passivi	13.305
Minusv.da alien/eliminaz.cespiti deduc.	162.760
<b>Totale</b>	<b>3.813.247</b>

### Ripartizione dei costi della produzione



### C.16 – Altri proventi finanziari

La voce ammonta ad Euro 1.954.997 ed è composta da interessi attivi addebitati ad imprese controllate per Euro 536.879. Nella voce "Altri" sono inclusi, principalmente, gli interessi attivi di mora per Euro 538.194 e gli interessi dai conti correnti bancari e postali attivi per Euro 879.356. La voce risulta essere composta come segue:

Descrizione Conto	2023
Interessi attivi su c/c bancari	173.684
Interessi attivi diversi	705.672
Interessi attivi di mora	538.194
Altri proventi finanziari da terzi	568
Inter.att.su crediti immob.v/controllate	536.879
<b>Totale</b>	<b>1.954.997</b>

### C.17 – Interessi e altri oneri finanziari

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del Codice Civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Dettaglio	2023
Interessi passivi bancari	331.075
Commissioni disponibilità fondi	109.662
Inter.pass.e oneri su prestiti obbligaz.	279.338
Interessi passivi su mutui	2.603.225
Interessi/commissioni passive factoring	281.800
Interessi passivi c/anticipi fatture	58.788
Interessi passivi di mora	987
Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	153.937
Oneri finanziari diversi	252.660
<b>Totale</b>	<b>4.071.472</b>

### D - Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

## D.18 – Rivalutazioni

### a) Di Partecipazioni

Nell'esercizio sono state rivalutate le partecipazioni per Euro 34.775, relativi alle partecipazioni in:

- SIIS SpA, valutazione a patrimonio netto, per Euro 34.775.

## D.19 - Svalutazioni

### b) Di Partecipazioni

- Harmonia Srl, per Euro 64.765.

### c) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni

Non sussistono svalutazioni di crediti finanziari.

## 22 – Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

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.

La normativa vigente conferma le agevolazioni sulle imposte dirette per le cooperative sociali che rispettano i requisiti della legge n. 381/1991, per le quali continuano ad essere applicabili in toto le agevolazioni preesistenti alla legge n. 112/2002.

A seguito dell'entrata in vigore del DLgs n. 6/2003 le agevolazioni sono riservate alle cooperative a mutualità prevalente. La nostra cooperativa sociale rispettando i requisiti contenuti nella legge 381/91, per espressa previsione contenuta nell'art. 111-septies, comma 1, primo periodo, R.D. n. 318/1942 e succ. mod., indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 C.C., è considerata ente che possiede di diritto il requisito della prevalenza.

Lo statuto della società ha recepito i contenuti dell'art. 2514 C.C..

La Cooperativa soddisfa i limiti previsti dall'art. 11 dpr n. 601/1973, e pertanto gode dell'esenzione dalle imposte dirette, pertanto nessun accantonamento a tale titolo viene effettuato in bilancio. L'ammontare delle retribuzioni effettivamente corrisposte ai Soci, che prestano la loro opera con carattere di continuità, infatti, non è inferiore al 50% dell'ammontare complessivo di tutti gli altri costi, tranne quelli relativi alle materie prime e sussidiarie.

L'Irap è stanziata in conformità alle aliquote regionali vigenti.

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti. Non sono stanziate imposte differite e/o anticipate.

### Imposte differite e anticipate

Nel Conto economico è stato effettuato uno stanziamento per le imposte differite passive IRAP all'aliquota media dell'anno corrente pari al 3,57%, inerenti la sospensione degli ammortamenti dei beni immateriali e materiali previsti dall'Art.60, comma 7-ter del DL 104/2020 e s.m.i. Gli ammortamenti sospesi ammontano a euro 1.809.957 e l'IRAP correlata differita è pari a euro 22.549.

Nel corrente esercizio sono state scaricate imposte differite degli anni precedente per euro (6.328).

### Elementi di entità o incidenza eccezionali

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Plusvalenza	13.389	Plusvalenza alienazione automezzi e autovetture
Plusvalenza	316.426	Plusvalenza cessione Ramo – Villa Nimis

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

### Compensi amministratori e sindaci

L'ammontare dei compensi spettanti all'Organo Amministrativo e al Collegio Sindacale è indicato nel seguente prospetto:

Compensi	Importo esercizio corrente
Amministratori	12.546
Sindaci	17.680

### Compensi organo di revisione legale dei conti

Nel corso dell'esercizio sono stati erogati, alla società di revisione, i seguenti compensi per l'attività di revisione legale dei conti, Euro 37.000.

### Operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni rilevanti, ma concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

### Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, punto 1) del Codice civile si da atto che alla conclusione dell'esercizio sussistevano i seguenti strumenti derivati:

Strumento: OTC  
 Controparte 1: Unicredit S.p.A.  
 Controparte 2: CODESS SOCIALE  
 Data di calcolo del MTM: 31/12/2023

UTI*/Numero di riferimento operazione	Nozionale/ quantità di riferimento - Divisa della operazione/ Ammontare del nozionale nella divisa principale	Secondo nozionale/ quantità di riferimento - Seconda Divisa (se applicabile)/ Ammontare del nozionale nella divisa secondaria	Contratto	Data operazione	Data iniziale Data Scadenza	Importo MTM <sup>1</sup> - Divisa MTM
MMX24777501 549300TRUWO2CD2G5692	2.142.857,60 EUR	0,00	IRS Payer	26/07/2019	26/07/2019 22/07/2026	+ 124.744,31EUR

In merito alle emissioni Obbligazionarie al 31.12.2023, pari a Euro 8.389.226, in dettaglio:

- Euro 2.142.858 prestito Obbligazionario denominato "Social Impact Bond" emesso nel mese di luglio 2019 e sottoscritto integralmente da Unicredit Banca SpA, di valore nominale iniziale pari ad Euro 5.000.000 con scadenza a luglio 2026, al tasso del 3,82%;
- emissione obbligazionaria quotata sul segmento ExtraMOT PRO del MercatotrMOT operato da Borsa Italiana SpA, conclusasi per la prima parte il 18 Febbraio 2020, per Euro 10.000.000 ed integrato con ulteriore emissione per Euro 1.600.000 in data 12 Marzo 2020, con un residuo valore complessivo al 31.12.2023 pari a Euro 6.246.368, in pre-ammortamento sino al 28.02.2021, scadenza il 19.02.2027 al tasso del 3,85% con maggior sottoscrittore Cassa Depositi e Prestiti oltre ad altri rilevanti Istituti di Primo e Secondo Livello;

si precisa che le emissioni di cui sopra, tenuto conto della previsione dell'Art. 2412 Cod. Civ., sono state sottoscritte esclusivamente da

investitori professionali soggetti a vigilanza prudenziale a norma delle leggi speciali.

### Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del Codice Civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che ha percepito le seguenti somme di cui **alla tabella sottostante** che risulta idonea a dare evidenza dei dati di dettaglio, e quindi delle somme concesse/incassate/percepite.

SOGGETTO EROGANTE	SOMMA	DATA INCASSO	CAUSALE
COMUNE DI TAVAGNACCO	6.883,97	16/01/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI TAVAGNACCO
IMPRESA SOCIALE	32.622,95	25/01/23	contributo reg numero verde 1 tranche DA IMPRESA SOCIALE
IMPRESA SOCIALE	1.764,25	25/01/23	contributo reg numero verde 1 tranche DA IMPRESA SOCIALE
ATS BRIANZA	5.360,04	26/01/23	EROGAZIONE CONTRIBUTI DICEMBRE 2022 - DGR N XI/6387/2022 RSA ROSA ARGENTO
COMUNE DI REMANZACCO	14.594,56	27/01/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI REMANZACCO
AZIENDA ZERO	2.540,26	30/01/23	AZ. Zero DGR 1355/22 Cont.agg. ASILO NIDO AQUILONE MIRANO
COMUNE DI MONSELICE	2.150,00	09/02/23	Contributo Comune di Monselice X ASILO NIDO "PAPA GIOVANNI"
FONDIMPRESA	1.601,56	17/02/23	FONDIMPRESA CONTR. OPEN MIND ORGANIZZ. PROCESSI ED EVOLUZ. NUOVA MENTALITA' IND.
FONDAZIONE MISSION BAMBINI ONLUS	4.200,00	27/02/23	Progetto Ora di futuro-1 tranche mogliano
COMUNE DI TAVAGNACCO	6.753,97	28/02/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI TAVAGNACCO
COMUNE DI REMANZACCO	14.915,00	01/03/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI REMANZACCO
IMPRESA SOCIALE	20.134,87	02/03/23	1 Progetto Saldo contributo n. Verde DA IMPRESA SOCIALE
ANPAL	3.309.209,05	09/03/23	INPS-FONDO NUOVE COMPETENZE ANPAL
COMUNE DI TAVAGNACCO	7.003,97	15/03/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI TAVAGNACCO
ATS MILANO	5.104,80	16/03/23	ANNO 2022 contr.DPI RSD BRESSO- ATS MILANO
COMUNE DI REMANZACCO	15.407,11	17/03/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI REMANZACCO
FON.COOP	76.165,00	29/03/23	01-06/23 FON. COOP. CONYTRIBUTIO PIANO C.C22A20-2023-0000162
FONDAZIONE MISSION BAMBINI ONLUS	7.500,00	29/03/23	2023 CONT. 1 TRANCHE ORA DI FUTURO VERONA
FONDAZIONE SILC	300,00	30/03/23	Contributo progetto formazione Silc
FONDAZIONE MISSION BAMBINI ONLUS	7.109,00	06/04/23	CONTRIBUTO ORA DI FUTURO VR MISSION BAMBINI
COMUNE DI TAVAGNACCO	7.003,97	12/04/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI TAVAGNACCO
COMUNE DI REMANZACCO	16.637,94	19/04/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI REMANZACCO
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	1.239,51	19/04/23	2022 NIDO ZANETTI MIRANO contr.AZIENDA ZERO agg.
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	15.390,98	19/04/23	2022 NIDO ZANETTI MIRANO contr.AZIENDA ZERO
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	499,36	19/04/23	2022 NIDO ZANETTI MIRANO contr.COMUNE 0-6

FON.COOP	38.140,00	27/04/23	07/21-01/23 FON.COOP.C21A19-2021-000153520737
FON.COOP	5.074,99	27/04/23	10/22-03/23 FON.COOP.C22A20-2022-000242324522
FONDAZIONE CESVI ONLUS	40.000,00	09/05/23	Fondaz CESVI 2tranche Contrib prog. ACCORCIAMO LE DISTANZE
COMUNE DI TAVAGNACCO	7.190,57	15/05/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI TAVAGNACCO
ATS INSUBRIA	1.024,80	16/05/23	ats insubria-sdo contr. disabilita sensoriale
GIUNTA REGIONALE VENETO	28.551,40	29/05/23	2019-2022 REG VENETO SALDO Progetto 1541-0002-1010-2019
COMUNE DI REMANZACCO	16.941,98	31/05/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI REMANZACCO
FONDAZIONE MISSION BAMBINI ONLUS	3.500,00	31/05/23	2023 Prog. ora futuro-2 tranche mogliano
COMUNE DI REMANZACCO	16.552,05	12/06/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI REMANZACCO
COMUNE DI TAVAGNACCO	7.190,57	12/06/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI TAVAGNACCO
COMUNE DI MONTAGNANA	14.514,93	28/06/23	2022 C.MONTAGNANA-CONT. REG.LE ASILO NIDO
REGIONE PIEMONTE	19.862,36	05/07/23	Contributo da Regione Piemonte Ristori Consumi
COMUNE DI TAVAGNACCO	7.190,57	13/07/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI TAVAGNACCO
COMUNE DI REMANZACCO	16.865,51	26/07/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI REMANZACCO
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	38.478,61	02/08/23	saldo/acc.23/24 MATERNA ZANETTI MIRANO contr.MIUR
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	2.194,91	02/08/23	anno 2023 MATERNA ZANETTI MIRANOcontr.MIUR agg.
AZIENDA ZERO	30.024,06	02/08/23	Contr.Reg.DGR 657/23 AZIENDA ZERO nido AQUILONE MIRANO
COMUNE DI MIRANO	16.452,58	08/08/23	Finanziamento statale _comune Mirano 0-6 anni NIDO AQUILONE MIRANO
COMUNE DI NOGARA	831,45	09/08/23	Comune Nogara -ASILO NIDO "8 MARZO" contr anno 2022 Formaz
FON.COOP	50.000,00	14/08/23	06/-11/23 FON.COOP. contr.I22A53-2023-0001383
COMUNE DI REMANZACCO	16.914,90	16/08/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI REMANZACCO
COMUNE DI TAVAGNACCO	7.293,72	23/08/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI TAVAGNACCO
C.O.N.I.S.A	2.586,26	31/08/23	contributo Progetto il bello e il buono GIAVENO
COMUNE DI VENEZIA	408,09	31/08/23	contributo Comune di Venezia per eventi mete
ATS INSUBRIA	1.927,80	31/08/23	ATS INSUBRIA DGR 4392/21 SOC DECR DISABILITA' SENSORIALE
UPA FORMAZIONE SRL	11.554,00	05/09/23	06/21-06/22 UPA FORM. SALDO ATT. PARTNERSHIP
COMUNE DI MONTAGNANA	602,79	07/09/23	2022 C.MONTAGNANA-sdo CONT. REG.LE ASILO
ANPAL	272.605,00	11/09/23	INPS- FNC2_F.DO NUOVE COMPET/ANPAL
COMUNE DI REMANZACCO	15.819,34	21/09/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI REMANZACCO
COMUNE DI MONTAGNANA	20.328,12	28/09/23	2023 C.MONTAGNANA-CONT. REG.LE ASILO NIDO VALANDRO
ULSS 3 SERENISSIMA	18.782,00	03/10/23	AZ.ULSS 3 ContribCosti COVID-19_2021 2022 DGR RSA STELLA MARIS LIDO VENEZIA
COMUNE DI TAVAGNACCO	6.517,18	19/10/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI TAVAGNACCO
GIUNTA REGIONALE VENETO	81.000,00	19/10/23	02/22-09/23 REG.V.TO DDR 1322 Progetto 1541-0001-1814-2021
COMUNE DI VERONA	674,16	26/10/23	Comune VERONA contr La Famiglia Si Rigenera 01-07
FONDAZIONE MISSION BAMBINI ONLUS	6.250,00	30/10/23	Mission Bambini - Contr. Ora di Futuro VR - I
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	11.359,75	03/11/23	MATERNA ZANETTI MIRANO contr.REG.Veneto
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	18.077,23	03/11/23	NIDO ZANETTI MIRANO contr.REG.Veneto
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	7.711,54	03/11/23	MATERNA ZANETTI MIRANO contr.REG.Veneto
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	1.967,20	03/11/23	MAT.ZANETTI MIRANO contr.REG.Veneto DDR 44/2023
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	9.377,97	03/11/23	MATERNA ZANETTI MIRANO contr.REG.Veneto



AZIENDA ZERO	2.419,30	14/11/23	contrib.Azienda Zero DGR657/23-DDR99-ASILO NIDO Aquilone MIRANO
COMUNE DI TAVAGNACCO	7.726,55	15/11/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI TAVAGNACCO
ATS BRIANZA	5.052,58	15/11/23	ATS-CONTR.CARO ENERGIA-RSA R.ARGENTO
ATS INSUBRIA	1.227,30	21/11/23	ATSInsubria-Contr.Energia-Cdi Ghiringhelli+Vil
ATS INSUBRIA	532,43	21/11/23	ATSInsubria-Contr.Energia-Cdi Ghiringhelli+Vil
ATS BRIANZA	754,77	22/11/23	CARO ENERGIA ATS-BRIANZA-CDI MEZZAGO
COMUNE DI REMANZACCO	11.148,71	27/11/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI REMANZACCO
ATS MILANO	11.942,63	28/11/23	ATS -CONTR.CARO ENERGIA RSD BRESCO
COMUNE DI REMANZACCO	14.415,93	12/12/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI REMANZACCO
ANPAL	266.847,55	14/12/23	INPS-FONDO NUOVE COMPETENZE ANPAL_saldo
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	1.137,70	15/12/23	MAT.ZANETTI MIRANO contr.MIM DD 1980/2023
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	1.083,57	15/12/23	MAT.ZANETTI MIRANO contr.REGION.DDR 99/2023
COMUNE DI TAVAGNACCO	7.726,55	18/12/23	CONTRIBUTO REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA-ASILO NIDO DI TAVAGNACCO
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	5.701,09	22/12/23	MAT.ZANETTI MIRANO contr.MIM DD 2505/2023
FONDAZIONE ASILO ZANETTI MENEGHINI	1.456,09	22/12/23	nido ZANETTI MIRANO -contr.MIM
FON.COOP	50.000,00	22/12/23	06-12/23 FON.COOP. contr.I22A53-2023-0001383
COMUNE DI VERONA	2.500,00	22/12/23	Contr.BccVReVI-Prog.UnPassoInAvanti-2024-Pata
FONDAZIONE MISSION BAMBINI ONLUS	6.250,00	29/12/23	Contr.Mission Bambini - Ora di Futuro-Verona
FONDAZIONE MISSION BAMBINI ONLUS	3.500,00	29/12/23	Contr.Mission Bambini - Ora di Futuro-Mogliani
	<b>4.855.853,26 €</b>		

## Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, vi invitiamo:

- a destinare come segue l'utile d'esercizio:

<b>Utile d'esercizio al 31.12.2023</b>	<b>Euro</b>	<b>2.214.588</b>
Destinazione:		
a fondo mutualistico 3% art. 11 L.59/92	Euro	66.438
Attribuzione:		
a riserva legale indivisibile	Euro	664.376
a riserva statutaria straordinaria indivisibile	Euro	1.483.774

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter DL. 104/2020 l'organo amministrativo premesso che:

- l'effetto della sospensione ammortamenti è pari a euro 1.787.408, e quindi in misura pari agli ammortamenti non stanziati per euro 1.809.957 al netto delle imposte differite per euro 22.549, (si precisa che l'organo amministrativo si è conformato all'orientamento espresso nelle circolari n. 2/2021 Assonime, dove si osserva che il mancato stanziamento delle quote di ammortamento è comunque accompagnato dalla loro deduzione obbligatoria ai fini fiscali, con conseguente imputazione a conto economico delle imposte differite passive, conseguentemente gli utili da assoggettare a "vincolo" è pari all'ammontare lordo degli ammortamenti non stanziati in bilancio al netto delle imposte differite passive corrispondenti");
- per altro verso nel corrente esercizio sono stati imputati a conto economico ammortamenti precedentemente sospesi per Euro 230.963, con conseguente rilascio di imposte differite per Euro 6.328.

Pertanto Vi propone di costituire sulle riserve già "indivisibili" l'ulteriore vincolo di "indisponibilità ex art. 60 comma 7-ter del DL 104/2020", come segue:

- quanto ad euro 1.483.774 sulla riserva straordinaria costituita con l'utile d'esercizio corrente;
  - quanto ad euro 303.634 con l'utilizzo delle riserve di utili o patrimoniali disponibili, pur sempre indivisibili;
- corrispondentemente rimuovere il vincolo di indisponibilità, confermando sulle predette somme il già esistente vincolo di indivisibilità:
- quanto a euro 224.635.

### Considerazioni finali

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31.12.2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

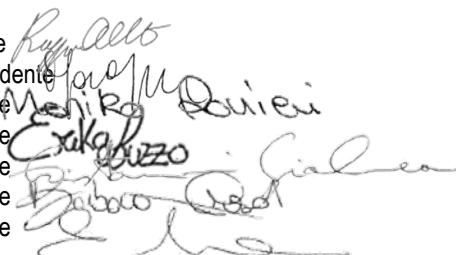
La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali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

Padova (PD), 04 giugno 2024

### Il Consiglio di Amministrazione

Alberto Ruggeri  
 Mario Oreficini  
 Marika Ranieri  
 Erika Luzzo  
 Gianluca Cristanini  
 Barbara Casati  
 Emanuel Tonasso

Presidente  
 Vice Presidente  
 Consigliere  
 Consigliere  
 Consigliere  
 Consigliere  
 Consigliere



Il sottoscritto Ruggeri Alberto, nato a Porto Sant'Elpidio (AP) il 27/03/1955, dichiara che il presente documento è copia per immagine dell'originale cartaceo a seguito di avvenuto raffronto tra la stessa e il documento originale (art. 22 del d.lgs. 82/2005).

ALLEGATO ALLA NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO ORDINARIO

**INFORMATIVA OIC 4 – Fusione per incorporazione**

Per consentire al lettore del bilancio d'esercizio la comprensione degli effetti contabili derivanti dall'operazione di fusione per incorporazione di CSM s.r.l., è stata predisposta la seguente tabella che, sia per lo stato patrimoniale, che per il conto economico, riporta in colonne affiancate:

1. gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio (dell'incorporante);
2. gli importi iscritti per l'incorporata nel bilancio d'apertura;
3. gli importi dell'incorporata iscritti nel bilancio dell'esercizio.

Tale tabella avrà, pertanto, l'obiettivo di rendere conoscibile ai soci ed agli altri portatori di interessi la composizione del patrimonio della società incorporata preso in carico dall'incorporante.

Il disavanzo da annullamento dipende dal fatto che il costo della partecipazione è maggiore del patrimonio netto contabile della partecipata, ciò perché all'atto dell'acquisto della partecipazione si è tenuto conto delle plusvalenze latenti dei beni e dell'avviamento della partecipata, di "entità immateriali" non iscritte in bilancio (marchi, know-how, ecc.), delle sinergie derivanti dall'inserimento della partecipata nel gruppo di società che fa capo alla partecipante e del premio di maggioranza per l'acquisizione del controllo. La norma del comma 4 dell'art. 2504 bis del Codice Civile stabilisce che "esso deve esser imputato, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo delle società partecipanti alla fusione e per la differenza e nel rispetto delle condizioni previste dal n. 6 dell'art. 2426 ad avviamento". La norma in questione è analoga a quella dei commi 2 e 3 dell'art. 33 del D.Lgs. n. 127/1991 sul trattamento contabile delle differenze di consolidamento, stabilendo che le differenze contabili sono anzitutto imputate, anche qui "ove possibile", agli elementi dell'attivo e del passivo delle imprese incluse nel consolidamento e, se l'imputazione non è possibile, o se residua una ulteriore differenza, questa è considerata avviamento, iscritta all'attivo ed ammortizzata ai sensi dell'art. 2426, n. 6) del Codice Civile. L'importo del disavanzo da annullamento, che non risulta dalla tabella, è stato quindi contabilizzato ad avviamento in coerenza con il trattamento contabile che già era stato operato nel bilancio consolidato dei precedenti esercizi. L'OIC 4 fissa infatti la regola generale nella predisposizione del primo bilancio successivo alla fusione (si veda il paragrafo 4.4.) affermando la necessità che esista coerenza nell'allocazione della differenza di fusione alle singole voci di bilancio, e che pertanto, ove possibile, vengano mantenute le stesse imputazioni già effettuate nel bilancio consolidato, presupponendo che esse siano state effettuate secondo corretti principi contabili, ossia in conformità con il Principio contabile 17, e che non si siano verificate delle situazioni che rendano necessarie rettifiche ai conti del bilancio consolidato. Nel caso di specie risulta verificato il presupposto del rispetto della "continuità di valori" rispetto al bilancio consolidato e a livello di "gruppo" non si sono verificati mutamenti sotto il profilo sostanziale, dato anche che non è avvenuto uno scambio economico con terze economie. Per questi motivi non sono state operate deroghe alla regola generale di imputazione.

	CODESS 2022	PROGESCO 2022	PROGESCO 30.06.2023
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>			
Versamenti non ancora richiamati	11.121.809	52	3.567
<b>TOTALE CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI (A)</b>	<b>11.121.809</b>	<b>52</b>	<b>3.567</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
1) Costi di impianto e di ampliamento	1.837.806	-	-
3) Diritti di brevetto industriale e Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	106.779	-	-
5) Avviamento	14.331.910	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.814.361	-	-
7) Altre immobilizzazioni immateriali	6.590.396	252.830	294.965

<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	25.681.252	252.830	294.965
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
1) Terreni e fabbricati	7.961.322	-	-
2) Impianti e macchinario	476.037	89.406	89.406
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.027.137	-	-
4) Altri beni materiali	2.481.503	145.204	145.204
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.530.891	-	-
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>15.476.890</i>	<i>234.610</i>	<i>234.610</i>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
1) Partecipazioni	23.296.542	300	300
a) Partecipazioni in imprese controllate	20.517.113	-	-
b) Partecipazioni in imprese collegate	1.803.986	-	-
d) Partecipazioni in altre imprese	975.443	300	300
2) Crediti	30.840.465	30	30
a) Crediti verso imprese controllate	29.553.425	-	-
b) Crediti verso imprese collegate	890.334	-	-
d) Crediti verso altri	396.706	30	30
esigibili entro l'esercizio successivo	100.000	30	30
esigibili oltre l'esercizio successivo	30.740.465	-	-
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>54.137.007</i>	<i>330</i>	<i>330</i>
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</i>	<i>95.295.149</i>	<i>487.770</i>	<i>529.905</i>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>I - RIMANENZE</b>			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	310.579	-	5.520
<i>TOTALE RIMANENZE</i>	<i>310.579</i>	<i>-</i>	<i>5.520</i>
<b>II - CREDITI</b>			
1) Crediti verso clienti	30.643.188	60.979	39.199
2) Crediti verso imprese controllate	4.301.685	-	-
3) Crediti verso imprese collegate	2.455.990	-	-
4) Crediti verso controllanti	-	-	-
5-bis) Crediti tributari	4.419.545	15.856	7.967
5-ter) Imposte anticipate	-	-	-
5-quater) verso altri	-	-	-
6) Crediti verso altri	1.233.068	426	2.359
<i>TOTALE CREDITI</i>	<i>43.053.476</i>	<i>77.261</i>	<i>49.525</i>
<b>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>			
1) Depositi bancari e postali	13.550.181	755.190	508.801
3) Denaro e valori in cassa	75.919	262	346

TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	13.626.100	755.452	509.147
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	56.990.155	832.713	564.192
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei e risconti attivi	2.877.008	7.700	13.331
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.877.008	7.700	13.331
TOTALE ATTIVO	166.284.121	1.328.235	1.110.995
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I - Capitale	14.245.716	4.854	8.475
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	2.512.110	-	-
III - Riserve di rivalutazione	1.255.452	-	-
IV - Riserva legale	6.119.932	208.770	208.770
VII - Altre riserve, distintamente indicate	18.194.685	283.105	242.132
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.787.280	(41.654)	(15.805)
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>44.115.175</b>	<b>455.075</b>	<b>443.572</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>			
2) per imposte, anche differite	183.736	-	-
3) Altri fondi	4.274.728	27.247	-
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	4.458.464	27.247	-
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>2.158.312</b>	<b>315.015</b>	<b>191.785</b>
<b>D) DEBITI</b>			
1) Obbligazioni	10.888.055	-	-
4) Debiti verso banche	58.911.849	-	-
5) Debiti verso altri finanziatori	4.940.261	-	-
6) Acconti	41.012	133.808	131.943
7) Debiti verso fornitori	17.873.074	93.522	39.218
9) Debiti verso imprese controllate	1.466.011	-	-
10) Debiti verso imprese collegate	1.080.158	-	-
11) Debiti verso controllanti	-	-	-
12) Debiti tributari	1.141.481	42.321	42.815
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.056.184	56.381	48.451
14) Altri debiti	14.420.457	133.530	146.556
TOTALE DEBITI (D)	113.818.542	459.562	408.983
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei e risconti passivi	1.733.628	71.336	66.655
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.733.628	71.336	66.655
TOTALE PASSIVO	166.284.121	1.328.235	1.110.995

Conto economico	CODESS 2022	PROGESCO 2022	PROGESCO 30.06.2023
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	128.089.581	2.134.207	1.085.992
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	615.921	-	-
5) Altri ricavi e proventi	9.170.880	53.121	70.681
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>137.876.382</b>	<b>2.187.328</b>	<b>1.156.673</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.382.295	167.325	98.711
7) Costi per servizi	31.668.211	457.778	274.692
8) Costi per godimento di beni di terzi	12.762.931	328.077	151.538
9) Costi per il personale	77.937.887	1.242.405	643.392
a) Salari e stipendi	57.822.019	895.673	486.132
b) Oneri sociali	15.889.583	249.353	123.440
c) Trattamento di fine rapporto	3.889.393	97.379	33.820
e) Altri costi	336.892	-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni	-	8.039	-
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	4.090	-
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	3.949	-
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(223.254)	-	(5.520)
12) Accantonamenti per rischi	622.000	-	-
13) Altri accantonamenti	-	12.000	-
14) Oneri diversi di gestione	2.001.458	17.011	9.655
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>135.151.528</b>	<b>2.232.635</b>	<b>1.172.478</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>2.724.854</b>	<b>(45.307)</b>	<b>(15.805)</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	50	-	-
in altre imprese	50	-	-
16) Altri proventi finanziari	986.743	3.653	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	445.715	-	-
verso imprese controllate	445.715	-	-
verso altre imprese	-	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circol. che non costituiscono partecipazioni	-	3.594	-
d) Proventi diversi dai precedenti	541.028	59	-
da altre imprese	541.028	-	-
17) Interessi ed altri oneri finanziari	2.277.403	-	-
verso altri	2.277.403	-	-

17-bis) utili e perdite su cambi		-	-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)</b>	<b>(1.290.610)</b>	<b>3.653</b>	<b>-</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	760.466	-	-
a) di partecipazioni	760.466	-	-
19) Svalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18 - 19)</b>	<b>760.466</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>2.194.710</b>	<b>(41.654)</b>	<b>(15.805)</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>407.430</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Imposte correnti sul reddito d'esercizio	336.666	-	-
imposte relative a esercizi precedenti	879	-	-
imposte differite e anticipate	69.885	-	-
<b>23) Utile (perdite) dell'esercizio</b>	<b>1.787.280</b>	<b>(41.654)</b>	<b>(15.805)</b>

Il sottoscritto Ruggeri Alberto, nato a Porto Sant'Elpidio (AP) il 27/03/1955, dichiara che il presente documento è copia per immagine dell'originale cartaceo a seguito di avvenuto raffronto tra la stessa e il documento originale (art. 22 del d.lgs. 82/2005).





**Relazione della società di revisione indipendente  
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e  
dell'art. 15 della legge 31 gennaio 1992, n.59.**

**Ria Grant Thornton S.p.A.**  
Vicolo Del Molinetto 1  
31100 Treviso  
T +39 0422 1780676

Ai soci della  
**Codess Sociale Società Cooperativa Sociale Onlus**  
Via Boccaccio 96, 35128 Padova (PD)

ed alla  
**Lega Nazionale Cooperative e Mutue**  
**Ufficio Certificazioni**

## **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Codess Sociale Società Cooperativa Sociale Onlus (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, 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 2023, 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.

### **Richiamo di informativa**

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 la Società, avvalendosi delle facoltà concesse dal Decreto-Legge n.198/2022 convertito in Legge n.14/2023 ha proceduto alla parziale sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Richiamiamo l'attenzione al paragrafo *"Immobilizzazioni immateriali"* e al paragrafo *"Immobilizzazioni materiali"* della nota integrativa che descrivono gli effetti della parziale sospensione degli ammortamenti e, riguardo questi ultimi, le ragioni sottostanti tale scelta. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.



### **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 prese dagli utilizzatori 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 o 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, inclusa la 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 dagli 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. 39/10**

Gli amministratori di Codess Sociale Società Cooperativa Sociale Onlus sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di Codess Sociale Società Cooperativa Sociale Onlus al 31 dicembre 2023, incluse 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 di Codess Sociale Società Cooperativa Sociale Onlus al 31 dicembre 2023 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 di Codess Sociale Società Cooperativa Sociale Onlus al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, 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.

##### **Adempimenti in merito al rispetto delle disposizioni di legge e di statuto in materia di cooperazione**

Gli amministratori sono responsabili del rispetto delle disposizioni di legge e di statuto in materia di cooperazione e, in particolare, di quelle contenute negli articoli 4, 5, 7, 8, 9 e 11 della Legge n. 59 del 31 gennaio 1992, ove applicabili, nonché delle dichiarazioni rese ai sensi dell'articolo 2513 del Codice Civile.

Come richiesto dal Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 16 novembre 2006, abbiamo verificato, con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, il rispetto da parte della Società delle disposizioni sopra menzionate.

Treviso, 7 giugno 2024

Ria Grant Thornton S.p.A.  
  
Mauro Polin  
(Socio)

Il sottoscritto Alberto Ruggeri, nato a Porto Sant'Elpidio (AP) il 27/03/1955 dichiara, che il presente documento è copia per immagine dell'originale cartaceo a seguito di avvenuto raffronto tra la stessa e il documento originale." (art. 22 del d.lgs 82/2005)."

**CODESS SOCIALE**  
**SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE -ONLUS**  
Sede Legale: PADOVA (PD) – Via Boccaccio 96  
R.I. di PADOVA: n. 03174760276  
REA di PADOVA: n. 314326  
COD. FISCALE: 03174760276  
A.N.C.: n. A110780

\*\*\*\*\*

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2023 AI  
SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2 C.C.**

All'Assemblea dei Soci della Codess Sociale, Società Cooperativa Sociale – Onlus.

**Premessa**

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto le attività previste dalla legge, ispirandosi alle norme di comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Vi precisiamo che la nostra relazione non riguarda l'attività di revisione legale dei conti prevista dall'art. 2409-bis cod. civ. e il giudizio di cui all'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 e ai sensi dell'art. 15 della legge 31 gennaio 1992 n. 59, dal momento che le relative funzioni sono state attribuite per il periodo 2021-2024 alla società di revisione "Ria Grant Thornton Spa".

**Conoscenza della Cooperativa, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati**

Il Collegio Sindacale da atto di avere acquisito conoscenza in merito alla Cooperativa e, per quanto concerne:

- la tipologia dell'attività svolta;
- la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene evidenziato che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel periodo di vigilanza.

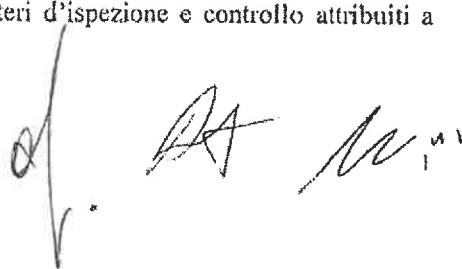
La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione.

**Attività svolta**

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società. L'esercizio dei doveri di vigilanza e dei poteri d'ispezione e controllo attribuiti a questo organo dalla Legge sono stati eseguiti attraverso:



- L'espletamento delle verifiche di propria competenza, verbalizzate in occasione delle riunioni collegiali;
- L'acquisizione di informazioni, riferite con periodicità dal Consiglio di Amministrazione, sul generale andamento della gestione aziendale e sulla prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- L'acquisizione di informazioni riguardo le misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare gli impatti riguardanti i rincari dei costi energetici e del costo della provvista di denaro;
- Lo scambio d'informazioni e il confronto con i professionisti che assistono la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica, nonché legale;
- La regolare partecipazione, nel corso dell'anno 2023, alle assemblee dei soci e alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, che si sono svolte nel rispetto delle norme, tanto statutarie quanto legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento;
- Lo scambio di informazioni con l'Organismo Di Vigilanza, che non ha segnalato in corso d'anno dati e/o informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione;
- Lo scambio di informazioni con il soggetto delegato alla funzione di Revisione Legale dei conti dal quale non sono emersi dati e informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione. La Società di Revisione ha emesso in data odierna la propria relazione al Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023 con giudizio favorevole con il seguente "richiamo di informativa" riguardo alla non effettuazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali:

*"Richiamo di informativa*

*Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 la Società, avvalendosi delle facoltà concesse dal Decreto-Legge n.198/2022 convertito in Legge n.14/2023 ha proceduto alla parziale sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.*

*Richiamiamo l'attenzione al paragrafo "Immobilizzazioni immateriali" e al paragrafo "Immobilizzazioni materiali" della nota integrativa che descrivono gli effetti della parziale sospensione degli ammortamenti e, riguardo questi ultimi, le ragioni sottostanti tale scelta.*

*Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto."*

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio Sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state, a giudizio del collegio, imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sulla sua affidabilità anche volta ad esprimere tempestivamente la corretta posizione finanziaria della società, il Collegio ritiene che, allo stato, lo stesso sia in grado di rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;

*[Handwritten signatures and initials]*

- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

#### La Natura Cooperativa di "CODESS SOCIALE, SOCIETÀ COOPERATIVA SOCIALE-ONLUS"

Vi riportiamo i criteri e le modalità operative seguite nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico, assoggettati ai nostri controlli ed a verifiche di conformità:

- nell'attività di verifica della gestione amministrativa della Cooperativa, svolta anche attraverso la regolare partecipazione alle assemblee dei Soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, il Collegio Sindacale ha potuto positivamente constatare il concreto rispetto della previsione contenuta nell'art. 2545 del c.c. circa la conformità dei criteri seguiti nella gestione sociale, per il perseguimento dello scopo mutualistico. Si attesta inoltre che gli stessi criteri sono adeguatamente illustrati dagli Amministratori nella Relazione sulla gestione, allegata al bilancio sottoposto alla Vostra approvazione;
  - ai sensi dell'art. 2528 del c.c. gli Amministratori, nella loro Relazione allegata al bilancio sottoposto alla Vostra approvazione, hanno illustrato le ragioni delle determinazioni assunte con riguardo all'ammissione dei nuovi Soci;
  - ai sensi dell'art. 2513 del c.c. il Collegio da atto che gli Amministratori hanno documentato e quantificato la condizione di scambio mutualistico con i Soci relativamente all'esercizio 2023.
- Il Collegio da inoltre atto che gli Amministratori hanno documentato e informato circa:
- i criteri che, in base alla normativa vigente in materia, determinano la prevalenza della mutualità; la cooperativa, operante nel rispetto delle norme di cui alla legge 08/11/1991 n. 381, è considerata a mutualità prevalente ai sensi dell'art. 111-septies delle norme di attuazione e transitorie del Codice Civile e come tale ha richiesto e ottenuto l'iscrizione nell'apposito Albo di cui all'art. 2512 del Codice Civile;
  - le condizioni oggettive ex art. 2514 Cod. Civ. e soggettive (DPR 601/73) in ordine alla possibilità di usufruire delle agevolazioni tributarie e la loro concreta fruizione;
  - il vincolo di indisponibilità assoluta delle riserve.

#### Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Non essendo a noi demandata la revisione legale dei conti, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data al bilancio e sulla sua generale conformità alla legge sia per quel che riguarda la sua formazione e struttura, che risulta conforme a quanto stabilito dagli art. 2423 e seguenti del Codice Civile, sia con riferimento al risultato economico e alla consistenza patrimoniale al 31 dicembre 2023 che appaiono adeguati ad assicurare la continuità della Cooperativa.

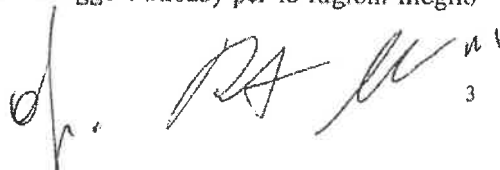
Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.

Tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c. come modificato dal D.Lgs. n. 139/2015] salvo i criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali in quanto la Cooperativa si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2000 (di cui all'art. 3, comma 8, del D.L. 198/22, convertito in dalla legge 14/2023) per le ragioni meglio illustrate in nota integrativa;

 3

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 5, c.c. i costi di impianto e ampliamento iscritti al punto B-I-1) dell'attivo sono stati oggetto di nostro specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 6, c.c. si dà atto dell'esistenza della voce "avviamento" che risulta iscritto all'attivo con il nostro consenso e ammortizzato con un criterio sistematico in funzione della sua vita utile – ovvero, quando ciò non fosse possibile, per un periodo che comunque non supera i 10 anni;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali risultano esaurientemente illustrate;
- viene evidenziato quanto oggetto di richiamo di informativa da parte del soggetto delegato alla funzione di Revisione Legale dei conti riguardo la parziale non effettuazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali;
- il risultato netto e il patrimonio netto accertati dall'organo di amministrazione relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risultano essere positivi rispettivamente per euro 2.214.588,00 e per euro 50.304.687,00, da considerare unitamente all'importo dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti come descritto in nota integrativa.

#### **Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del Collegio Sindacale e riscontrato dai controlli periodici svolti, nonché dell'attività svolta dal Revisore dei Conti, il Collegio stesso ritiene all'unanimità di proporre all'Assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 così come redatto dagli Amministratori. Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato di esercizio riportata nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione. Si ricorda che il collegio è giunto alla sua naturale scadenza triennale e si invitano i soci a deliberare in merito.

Padova, 07 giugno 2024

Il Collegio Sindacale

dott. Massimo Da Re



dott. Riccardo Avanzi



dott. Giuseppe Perencin

