

CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA BOCCACCIO N.96 PADOVA PD
Codice Fiscale	03174760276
Numero Rea	PD 314326
P.I.	03174760276
Capitale Sociale Euro	12.095.545
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	879000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS
Paese della capogruppo	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A110780

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	9.274.033	10.931.854
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	9.274.033	10.931.854
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	169.355	231.342
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	349.548	321.509
5) avviamento	4.540.798	5.050.188
6) immobilizzazioni in corso e acconti	200.000	-
7) altre	4.122.636	3.706.629
Totale immobilizzazioni immateriali	9.382.337	9.309.668
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.739.711	3.604.584
2) impianti e macchinario	185.354	105.679
3) attrezzature industriali e commerciali	1.023.887	935.395
4) altri beni	979.520	968.591
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.158.186	57.538
Totale immobilizzazioni materiali	7.086.658	5.671.787
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	17.052.499	17.040.439
b) imprese collegate	73.486	75.486
d-bis) altre imprese	771.546	835.508
Totale partecipazioni	17.897.531	17.951.433
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	500.000	800.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.650.596	6.477.596
Totale crediti verso imprese controllate	8.150.596	7.277.596
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	180.000	600.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	427.450	507.450
Totale crediti verso imprese collegate	607.450	1.107.450
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	821.724
Totale crediti verso altri	-	821.724
Totale crediti	8.758.046	9.206.770
Totale immobilizzazioni finanziarie	26.655.577	27.158.203
Totale immobilizzazioni (B)	43.124.572	42.139.658
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	236.839	299.012
Totale rimanenze	236.839	299.012
II - Crediti		
1) verso clienti		

esigibili entro l'esercizio successivo	26.336.350	24.364.689
Totale crediti verso clienti	26.336.350	24.364.689
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.387.105	2.181.376
Totale crediti verso imprese controllate	3.387.105	2.181.376
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.693.501	1.549.350
Totale crediti verso imprese collegate	1.693.501	1.549.350
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.732.039	1.441.612
Totale crediti tributari	1.732.039	1.441.612
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	330.735	1.246.453
esigibili oltre l'esercizio successivo	108.067	-
Totale crediti verso altri	438.802	1.246.453
Totale crediti	33.587.797	30.783.480
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	9.835.236	10.433.571
3) danaro e valori in cassa	72.472	80.968
Totale disponibilità liquide	9.907.708	10.514.539
Totale attivo circolante (C)	43.732.344	41.597.031
D) Ratei e risconti	4.137.786	4.351.498
Totale attivo	100.268.735	99.020.041
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	12.394.615	14.178.612
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	639.212	165.615
III - Riserve di rivalutazione	573.343	573.343
IV - Riserva legale	2.222.248	1.824.466
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	7.093.129	6.491.026
Varie altre riserve	2.200.325	1.651.684
Totale altre riserve	9.293.454	8.142.710
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.221.090	822.282
Totale patrimonio netto	26.343.962	25.707.028
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	6.198.097	5.783.234
Totale fondi per rischi ed oneri	6.198.097	5.783.234
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.578.561	2.965.696
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.234.535	17.003.903
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.392.895	7.642.867
Totale debiti verso banche	23.627.430	24.646.770
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.375.398	6.612.001
Totale debiti verso altri finanziatori	8.375.398	6.612.001
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.966	51.789
Totale acconti	80.966	51.789
7) debiti verso fornitori		

esigibili entro l'esercizio successivo	14.092.171	15.380.691
Totale debiti verso fornitori	14.092.171	15.380.691
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	808.329	706.225
Totale debiti verso imprese controllate	808.329	706.225
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	502.856	784.011
Totale debiti verso imprese collegate	502.856	784.011
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.365.668	1.195.007
Totale debiti tributari	1.365.668	1.195.007
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.494.556	1.715.229
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	1.338.201
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.494.556	3.053.430
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.008.858	11.848.457
esigibili oltre l'esercizio successivo	476.321	-
Totale altri debiti	11.485.179	11.848.457
Totale debiti	64.832.553	64.278.381
E) Ratei e risconti	315.562	285.702
Totale passivo	100.268.735	99.020.041

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	108.911.037	102.477.799
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	186.367	148.501
altri	9.100.436	8.852.014
Totale altri ricavi e proventi	9.286.803	9.000.515
Totale valore della produzione	118.197.840	111.478.314
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.505.470	7.218.069
7) per servizi	19.625.912	17.883.176
8) per godimento di beni di terzi	10.134.343	9.817.826
9) per il personale		
a) salari e stipendi	52.106.011	50.686.540
b) oneri sociali	14.377.770	13.602.848
c) trattamento di fine rapporto	4.143.196	3.875.718
e) altri costi	11.385	7.746
Totale costi per il personale	70.638.362	68.172.852
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.228.305	1.350.398
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	707.736	666.925
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	241.028	350.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.177.069	2.367.323
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	62.173	(134.423)
12) accantonamenti per rischi	1.831.504	1.824.000
13) altri accantonamenti	839.425	767.751
14) oneri diversi di gestione	2.460.181	1.679.471
Totale costi della produzione	115.274.439	109.596.045
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.923.401	1.882.269
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	-	8.251
Totale proventi da partecipazioni	-	8.251
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	86.623	48.649
altri	10.243	6.851
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	96.866	55.500
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	57.146	444.487
Totale proventi diversi dai precedenti	57.146	444.487
Totale altri proventi finanziari	154.012	499.987
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	524.656	708.186
Totale interessi e altri oneri finanziari	524.656	708.186
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(370.644)	(199.948)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		

18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	8.060	4.826
Totale rivalutazioni	8.060	4.826
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	274.212	529.130
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	618.877	-
Totale svalutazioni	893.089	529.130
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(885.029)	(524.304)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.667.728	1.158.017
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	446.638	335.735
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	446.638	335.735
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.221.090	822.282

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.221.090	822.282
Imposte sul reddito	446.638	335.735
Interessi passivi/(attivi)	370.644	208.199
(Dividendi)	-	(8.251)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.038.372	1.357.965
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.091.245	3.999.547
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.936.041	2.017.323
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	893.089	566.731
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	810.000	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	6.730.375	6.583.601
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	8.768.747	7.941.566
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	62.173	(134.423)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.540.546)	(53.120)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.288.520)	(187.008)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	213.712	(243.417)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	29.860	(232.415)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	143.381	1.101.824
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.379.940)	251.441
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.388.807	8.193.007
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(370.644)	(208.199)
(Imposte sul reddito pagate)	(345.308)	(329.856)
Dividendi incassati	-	8.251
(Utilizzo dei fondi)	(2.889.770)	(3.178.706)
Totale altre rettifiche	(3.605.722)	(3.708.510)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.783.085	4.484.497
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.122.607)	(561.212)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.300.974)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.503.250)	(646.635)
Disinvestimenti	2.118.000	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(1.078.624)
Disinvestimenti	-	1.588.500
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.808.831)	(697.971)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(212.972)	(2.005.009)

Accensione finanziamenti	13.715.000	11.860.000
(Rimborso finanziamenti)	(12.757.971)	(10.564.745)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	674.858	1.141.953
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.418.915	432.199
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(606.831)	4.218.725
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	10.514.539	6.224.875
Danaro e valori in cassa	-	70.939
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	10.514.539	6.295.814
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	9.835.236	10.433.571
Danaro e valori in cassa	72.472	80.968
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	9.907.708	10.514.539

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Criteria di formazione

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 e nella prospettiva di continuazione dell'attività. 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..

Criteria 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..

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Nella seguente tabella sono esposte le variazioni intervenute nell'esercizio, distinguendo gli stessi a seconda del fatto che siano stati richiamati o meno.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	10.931.854	(1.657.821)	9.274.033
Totale crediti per versamenti dovuti	10.931.854	(1.657.821)	9.274.033

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.

Immobilizzazioni

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	18 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5-18-20 anni in quote costanti

I costi di pubblicità e ricerca sono stati interamente imputati al conto economico nell'esercizio in cui sono stati sostenuti.

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

I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile, nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. Fino a che l'ammortamento non è completato possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

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 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 di 10 anni. 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..

Immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in Conto Economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 1.228.305 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 9.382.337 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.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							
Costo	837.394	18.246	1.220.286	8.050.991	-	9.258.438	19.385.355
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	606.052	18.246	898.777	3.000.803	-	4.758.005	9.281.883
Svalutazioni	-	-	-	-	-	793.804	793.804
Valore di bilancio	231.342	-	321.509	5.050.188	-	3.706.629	9.309.668
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	-	-	185.043	-	200.000	924.424	1.309.467
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	8.493	-	-	-	8.493
Ammortamento dell'esercizio	61.987	-	148.511	509.390	-	508.417	1.228.305
Totale variazioni	(61.987)	-	28.039	(509.390)	200.000	416.007	72.669
Valore di fine esercizio							
Costo	837.394	18.246	1.396.836	8.050.991	200.000	10.182.862	20.686.329
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	668.039	18.246	1.047.288	3.510.193	-	5.266.422	10.510.188
Svalutazioni	-	-	-	-	-	793.804	793.804
Valore di bilancio	169.355	-	349.548	4.540.798	200.000	4.122.636	9.382.337

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

Ammontano a complessivi Euro 349.548 e si riferiscono principalmente a licenze software. Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono ad aggiornamenti dei sistemi informativi nelle varie funzioni aziendali.

Avviamenti

La voce al 31 dicembre 2017 si riferisce prevalentemente a:

- Euro 1.459 migliaia Residenza Parco del Sole;
- Euro 2.003 migliaia Villa San Pietro;
- Euro 481 migliaia Residenza San Giorgio;
- Euro 574 migliaia Agliè.

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

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le "Immobilizzazioni in corso e acconti" ammontano a complessivi Euro 200 migliaia e sono riferite ad acconti su acquisto di rami d'azienda da altre Cooperative Sociali.

Altre Immobilizzazioni

Le "Altre Immobilizzazioni Immateriali" ammontano a complessivi Euro 4.123 migliaia, al netto degli ammortamenti. Gli incrementi dell'esercizio, si riferiscono principalmente a oneri di manutenzioni straordinaria ad utilità pluriennale inerenti la struttura di Giaveno (TO), Carlo Steeb (Lido Venezia), Brusson (AO) e Corcolle (Roma).

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	4.847.165	570.634	2.663.437	4.513.151	57.538	12.651.925
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.242.581	464.955	1.728.042	3.544.560	-	6.980.138
Valore di bilancio	3.604.584	105.679	935.395	968.591	57.538	5.671.787
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	264.126	116.747	371.016	321.535	1.100.648	2.174.072
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	33.964	17.501	-	51.465
Ammortamento dell'esercizio	128.999	37.072	248.560	293.105	-	707.736
Totale variazioni	135.127	79.675	88.492	10.929	1.100.648	1.414.871
Valore di fine esercizio						
Costo	5.111.291	687.381	3.000.489	4.817.185	1.158.186	14.774.532
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.371.580	502.027	1.976.602	3.837.665	-	7.687.874
Valore di bilancio	3.739.711	185.354	1.023.887	979.520	1.158.186	7.086.658

Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono principalmente all'acquisizione del compendio immobiliare sito in Padova Via Boccaccio, di cui Euro 264 migliaia per porzioni edificate ed agibili e per Euro 1.101 migliaia, iscritti tra le immobilizzazioni in corso, per porzione immobiliari al grezzo, oltre ad acquisti di attrezzature industriali e commerciali per Euro 371 migliaia e altri beni per Euro 321 migliaia.

I beni materiali non hanno subito riduzioni di valore.

Operazioni di locazione finanziaria

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.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	34.099.839
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	1.324.025
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	28.845.539
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	777.928

Operazioni di locazione finanziaria (locatario)

Effetto sul patrimonio netto - Attività

a)	Contratti in corso		
a.1)	Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente		34.926.813
	- di cui valore lordo	40.408.975	
	- di cui fondo ammortamento	5.482.162	
	- di cui rettifiche	-	
	- di cui riprese di valore	-	
a.2)	Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio		536.846
a.3)	Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio		39.790
a.4)	Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio		1.324.025
a.5)	Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario		-
a.6)	Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio		34.099.839
	- di cui valore lordo	40.906.031	
	- di cui fondo ammortamento	6.806.192	
	- di cui rettifiche	-	
	- di cui riprese di valore	-	
a.7)	Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio		1.077
a.8)	Decurtazione risconti attivi metodo patrimoniale		2.077.597
b)	Beni riscattati		-
b.1)	Maggiore/Minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio		14.635
	TOTALE [a.6+(a.7-a.8)+b.1]		32.037.954

Effetti sul Patrimonio Netto - Passività

c) Debiti impliciti

c.1)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente		30.334.443
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	1.933.286	
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	6.987.779	
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	21.413.378	
c.2)	Debiti impliciti sorti nell'esercizio		513.986
c.3)	Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio		2.002.895
c.4)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio		28.845.539
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	2.018.156	
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	7.072.334	
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	19.755.049	
c.5)	Ratei passivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio		-
c.6)	Decurtazione ratei passivi metodo patrimoniale		260
d)	Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio [(a.6+a.7-a.8+b.1) - (c.4+c.5-c.6)]		3.192.675
e)	Effetto fiscale		465.063
f)	Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)		2.727.612

Effetti sul Conto Economico

g.1)	Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario		2.941.053
g.2)	Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario		778.116
g.3)	Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere		1.324.025
g.4)	Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni riscattati		22.407-
g.5)	Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario		-
g)	Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi) (g.1-g.2-g.3+g.4+g.5)		816.505
h)	Rilevazione dell'effetto fiscale		130.455
i)	Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h)		686.050

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono composte da Partecipazioni per complessivi Euro 17.898 migliaia e da crediti finanziari immobilizzati per Euro 8.758 migliaia.

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	17.338.991	83.037	2.149.529	19.571.557
Svalutazioni	298.552	7.551	1.314.021	1.620.124
Valore di bilancio	17.040.439	75.486	835.508	17.951.433
Variazioni nell'esercizio				
	4.000	-	214.300	218.300

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Incrementi per acquisizioni				
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	2.000	4.000	6.000
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	8.060	-	-	8.060
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	274.262	274.262
Totale variazioni	12.060	(2.000)	(63.962)	(53.902)
Valore di fine esercizio				
Costo	17.342.991	81.037	2.359.829	19.783.857
Rivalutazioni	8.060	-	-	8.060
Svalutazioni	298.552	7.551	1.588.283	1.894.386
Valore di bilancio	17.052.499	73.486	771.546	17.897.531

La voce incrementi si riferisce a:

- Acquisto ulteriori Euro 4 migliaia della società Servizi Sociali SpA;
- sottoscrizione capitale in Banca Etica per Euro 2 migliaia;
- sottoscrizione quota socio sovventore in Enova Sociale S.c.s. Onlus per Euro 200 migliaia;
- sottoscrizione capitale in Residenza Parco Colli Soc. Coop. per Euro 2 migliaia;
- sottoscrizione quota consortile Consorzio Itinera per Euro 10 migliaia.

Nel corso dell'esercizio sono state svalutate:

- Enova Sociale per Euro 224 migliaia;
- Partecipazione al Fondo di gestione della Fondazione Easy Care per Euro 50 migliaia.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	7.277.596	873.000	8.150.596	500.000	7.650.596
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	1.107.450	(500.000)	607.450	180.000	427.450
Crediti immobilizzati verso altri	821.724	(821.724)	-	-	-
Totale crediti immobilizzati	9.206.770	(448.724)	8.758.046	680.000	8.078.046

Crediti Immobilizzati verso imprese controllate

I crediti verso "Imprese Controllate" ammontano a complessivi Euro 8.151 migliaia e sono così composti:

- Euro 4.702 migliaia Verso SiiS Spa, e sono relativi a più tranches di finanziamento, a fronte delle quali sono stati percepiti interessi per Euro 86.623, 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 2.116 migliaia verso Residenza Gruaro Srl, di cui Euro 250 migliaia con rimborso entro 12 mesi, fruttifero di interessi;
- Euro 1.333 migliaia verso Servizi Sociali SpA, con scadenza rimborso oltre 12 mesi, fruttifero di interessi.

Si evidenzia che tali crediti sono esposti al netto di un fondo svalutazione di complessivi Euro 1.200.000 relativi ad un finanziamento che la controllata SIIS ha erogato allo sviluppo degli asset in Sardegna (Residenza Sant'Elia). Tale svalutazione specifica è stata appostata, negli esercizi precedenti, in dipendenza di probabili fattori di rischio correlati agli investimenti perseguiti dalla partecipata HSI Srl. In tale contesto si evidenzia che la collegata al 35,183% società Servizi Sanitari Sant'Elia di Nuxis SpA, detenuta per il tramite della controllata indiretta HSI Srl, nel corso del 2016 è stata ammessa alla procedura di Concordato preventivo procedura conclusasi con la dichiarazione di fallimento nel 2018.

L'effetto stimato dell'applicazione del costo ammortizzato ai soli crediti sorti nel 2017 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, oltre i 12 mesi, infruttifero di interessi, a favore di Residenza Formigine Srl per Euro 10.950;
- un finanziamento, oltre i 12 mesi, infruttifero per Euro 596.500, concesso ex art. 11 L. 381/91, in favore di AGE Consorzio fra Cooperative Sociali Onlus.

L'effetto stimato dell'applicazione del costo ammortizzato ai soli crediti sorti nel 2017 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 31.12.2017 i crediti derivanti dal finanziamento infruttifero concesso ex art. 11 L. 381/91 per Euro 619 migliaia, concesso a Enova Cooperativa Sociale Onlus, risultano svalutati integralmente in coerenza con il processo di ricapitalizzazione della stessa.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	PADOVA (PD)	03641480276	5.000.000	8.060	5.217.532	5.000.000	100,00%	5.217.532
RESIDENZA GRUARO S. R.L.	PADOVA (PD)	04454990286	1.500.000	15.862	1.375.675	1.500.000	100,00%	2.000.000
SERVIZI SOCIALI SPA	PADOVA (PD)	04251280287	4.483.500	13.867	3.170.450	4.169.207	93,08%	5.714.969
GESTIO SRL	MILANO (MI)	08039010965	10.000	15.497	2.719.665	10.000	100,00%	4.120.000
Totale								17.052.501

Le partecipazioni in imprese controllate si riferiscono a:

- partecipazione in Società Investimenti dell'Impresa Sociale S.p.A. posseduta al 100% il cui valore di carico è allineato al patrimonio netto della controllata;
- partecipazione in Residenza Gruaro S.r.l. (Project Financing), posseduta al 100%, è stata costituita nell'esercizio 2010 per la realizzazione del centro di Servizi per Anziani non autosufficienti in Comune di Gruaro (Ve), in attuazione della correlata concessione di costruzione e gestione la cui gestione è stata avviata il 01.04.2015. Nel 2016 è stata perfezionata la rinuncia ad un finanziamento verso la controllata per Euro 500 migliaia, al fine di rendere coerente il patrimonio netto con gli investimenti perseguiti dalla società. Non è stata svalutata la partecipazione nonostante il differenziale tra patrimonio netto pro-quota e valore di bilancio sia negativo in quanto si ritiene che sia riconducibile alla fase di avvio della struttura e che, quindi, la perdita di valore non sia durevole;
- partecipazione in Servizi Sociali S.p.A, posseduta al 93,08%. La partecipazione nel corso del 2017 è stata incrementata del 0,09% a seguito dell'acquisto di ulteriori quote da soci di minoranza. La società persegue una Finanza di progetto (Project Financing) volta a progettare, costruire e gestire la Residenza Sanitaria per Anziani non Autosufficienti nel Comune di Lozzo Attestino, con capienza di n. 120 posti letto. Per la predetta partecipazione non sono state effettuate svalutazioni, in quanto la gestione è stata avviata il 13.01.2014 e le perdite conseguite sino al 31.12.2016 non si ritengono durevoli, oltre ad essere coerenti con il Piano Economico-Finanziario asseverato da ICCREA Banca. Per ogni ulteriore informazione circa la partecipata si rinvia alla Relazione sulla Gestione;
- partecipazione del 100% in Gestio S.r.l. iscritta al costo per Euro 4.120 migliaia. Tale società è proprietaria della gestione RSA per Anziani non Autosufficienti in Ponte Lambro (CO). Inoltre la controllata detiene una partecipazione totalitaria in C. S.M. S.r.l. società operante nel settore dell'assistenza residenziale per persone affette da ritardi mentali, disturbi mentali o che abusano di sostanze stupefacenti nonché per disturbi dell'alimentazione, per dipendenza comportamentale da gioco, sesso e internet. Per la predetta partecipazione non sono state effettuate svalutazioni, in quanto per gli esercizi avvenire si prevedono soddisfacenti performance reddituali, tenuto conto della riduzione degli oneri per godimento beni di terzi ed oneri finanziari dipendenti dall'acquisto della partecipazione in CSM Srl. Per altro verso, anche l'investimento nella società CSM S.r.l., dà chiara evidenza di un allineamento agli obiettivi di gestione programmatici, come peraltro rappresentato dall'incremento dei ricavi 2017, e che nel 2018 si ritiene segnerà un ulteriore miglioramento.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

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 2017.

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.

La partecipata Residenza Formigine S.r.l. è detenuta all'1% in via diretta e per il 23% in via indiretta per il tramite della partecipata SIIS SpA., per tale ragione è stata classificata tra le imprese collegate. La società in attuazione di una finanza di progetto nel giugno 2008 ha aperto la struttura di RSA avente 86 posti letto in località Formigine (MO). La predetta partecipazione viene considerata quale partecipazione collegata in considerazione della somma delle interessenze facenti capo al gruppo Codess.

Le altre società collegate sono le seguenti:

- Impresa Sociale Consorzio fra Cooperative Sociali - Onlus, partecipata al 50,23%, opera sul mercato quale promotore di servizi socio-sanitari ed educativi. L'impresa acquisisce il servizio partecipando a gare indette dalla PA e successivamente affida la gestione del servizio a Codess o alle altre consociate;

- Il Consorzio AGE Consorzio fra cooperative sociali costituito nel 2012 e orientato a sviluppare iniziative residenziali per anziani non autosufficiente in Veneto, Piemonte e Lombardia.

Le partecipazioni nei summenzionati Consorzi, seppur 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..

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
IMPRESA SOCIALE CONSORZIO FRA COOP. SOC. -SOC. COOP.SOC.ONLUS	PADOVA (PD)	03258170277	71.646	2.986	185.938	35.987	50,23%	35.987
RESIDENZA FORMIGINE SRL	CARPI (MO)	02932680362	200.000	(25.133)	169.292	2.498	1,00%	10.050
AGE CONSORZIO FRA COOPERATIVE SOCIALI - SOCIETA' COOPERATIVA	AGLIE' (TO)	10657130018	51.000	29.792	85.184	35.000	68,63%	35.000
Totale								81.037

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Partecipazioni in altre imprese

La voce ammonta al 31 dicembre 2017 a complessivi Euro 772 migliaia e si riferisce principalmente per Euro 450 migliaia a Socioculturale Soc. Cooperativa Sociale Onlus, e per Euro 203 migliaia ad Ekopra Soc. Cooperativa Sociale Onlus. Tali partecipazioni sono state classificate tra le altre imprese, al netto dei relativi fondi svalutazioni; in particolare si sottolinea che la partecipazione in Enova è stata svalutata integralmente per Euro 224 migliaia a fronte di una perdita dell'anno di Euro 892 mila.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	299.012	(62.173)	236.839
Totale rimanenze	299.012	(62.173)	236.839

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 iscritti nell'attivo circolante

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. Non sono presenti crediti verso clienti ceduti a società di Factoring con clausola pro-soluto.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	24.364.689	1.971.661	26.336.350	26.336.350	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	2.181.376	1.205.729	3.387.105	3.387.105	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	1.549.350	144.151	1.693.501	1.693.501	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.441.612	290.427	1.732.039	1.732.039	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.246.453	(807.651)	438.802	330.735	108.067
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	30.783.480	2.804.317	33.587.797	33.479.730	108.067

Si registra nell'esercizio 2017, una sostanziale invarianza dei Crediti Vs/Clients, tenuto conto dell'incremento del fatturato, segno di efficacia dei presidi amministrativi e di un buon rapporto con i committenti; essi sono prevalentemente rappresentati da crediti verso le Pubbliche Amministrazioni. Si segnala che nel corso dell'esercizio sono state intraprese operazioni di Factoring pro-solvendo, 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	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
	Fondo svalutaz. crediti verso clienti	4.830.543	815.453	246.568	5.399.428	568.885

Si segnala che è ricompreso nel fondo svalutazione il valore dei crediti verso la collegata Servizi Sanitari S. Elia di Nuxis Spa, per Euro 122 migliaia.

Gli incrementi sono relativi 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.

Nell'esercizio sono stati effettuati accantonamenti per Euro 241 mila, ad incremento del fondo per i crediti di natura commerciale derivanti da prestazioni erogate ai committenti, 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 2017
Crediti verso imprese controllate	Residenza Gruaro Srl Euro 315.026
	Gestio Srl Euro 362.229
	Servizi Sociali Spa, Euro 1.734.712
	CSM Srl Euro 401.139
	International School Srl Euro 17.367
	SiiS Spa Euro 192.026
	Domani Sereno Service Srl Euro 108
	Codess Sanità Euro 3.145
	HSI Srl Euro 39
	Fatture da emettere Euro 901.313
-Note accredito da emettere Euro 539.999	
Crediti verso imprese collegate	Impresa Sociale Consorzio Coop. Sociale, Euro 602.831
	Residenza Formigine Srl, Euro 503.122
	Servizi Sanitari S'Elia, Euro 122.222
	Consorzio Age Euro 7
	Punto Riabilitativo Srl Euro 10
	Fatture da emettere Euro 499.498
-Note accredito da emettere Euro 34.189	

Le note credito da emettere verso imprese controllate, derivanti da conguagli su appalti di gestione integrata di struttura socio-sanitaria, pari a Euro 540 migliaia, si riferiscono a: note di credito da emettere verso Servizi Sociali SpA per Euro 328 migliaia, e note di credito da emettere verso Residenza Gruaro Srl per Euro 211 migliaia.

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>					
	Anticipi diversi	25.495	171.331	192.587	4.239

Depositi cauzionali per utenze	75.372	2.971	9.052	69.291
Depositi cauzionali vari	26.710	61.324	20.230	67.804
Crediti v/factor	152	-	152	-
Crediti vari v/terzi	890.236	417.834	1.052.895	255.175
Anticipi in c/retribuzione	143.030	69.450	211.980	500
Anticipi in c/spese Dipendenti	30.286	-	-	30.286
Prestiti a Dipendenti	121.461	60.133	83.379	98.215
Personale c/arrottondamenti	15.320	74.441	89.761	-
INAIL c/anticipi	2.168	1.073.856	1.056.445	19.579
Fondo svalutazione crediti diversi	-83.778	-	22.509	-106.287
Totale	1.246.453	1.931.340	2.738.990	438.802

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

Gli "anticipi diversi", pari ad Euro 4.239, riguardano anticipi versati nell'anno ai fornitori. Gli incrementi e i decrementi dell'anno riguardano la normale gestione.

I "Depositi cauzionali per utenze", pari ad Euro 69.291, riguardano depositi versati ai fornitori delle utenze per il relativo utilizzo, non ci sono stati movimentazioni rilevanti nell'esercizio.

I "Depositi cauzionali vari" riguardano depositi cauzionali versati principalmente per Affitti per Euro 67.804

I "Crediti vari verso terzi", pari a Euro 255.175, accolgono le seguenti principali voci:

- Crediti verso Venezia Sanità Srl , per Euro 108.067, relativo al TFR e ratei del personale dipendente passato alle dipendenze di Codess Sociale Onlus in forza del contratto di affitto di azienda.
- Crediti verso RHS/Erario per Euro 28.080 relativi alla causa per il recupero dell'Imposta di Registro, tali crediti risultano interamente svalutati mediante fondo svalutazione;
- Crediti verso utenti Parco del Sole per Euro 43.956,00

Gli "anticipi conto retribuzione" sono pari ad Euro 500 e riguardano anticipi concessi al personale.

Gli "Anticipi c/spese dipendenti" sono pari ad Euro 30.286 e non hanno avuto movimentazione nell'anno.

I "Prestiti a Dipendenti" sono pari ad Euro 98.215, riguardano crediti che Codess ha verso i dipendenti a fronte di prestiti concessi dalla stessa, tali prestiti vengono deliberati dal CdA.

Il fondo svalutazione crediti è relativo, oltre alla posizione RHS, principalmente ad anticipazioni a dipendenti e ad acconti non recuperabili.

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
Crediti verso clienti	26.336.350
Importo esigibile entro l'es. successivo	26.336.350
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Crediti verso imprese controllate	3.387.105
Importo esigibile entro l'es. successivo	3.387.105

Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Crediti verso imprese collegate	1.693.501
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.693.501
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Crediti tributari	1.732.039
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.732.039
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Crediti verso altri	438.802
Importo esigibile entro l'es. successivo	330.735
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	108.067
Importo esigibile oltre 5 anni	-

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	10.433.571	(598.335)	9.835.236
Denaro e altri valori in cassa	80.968	(8.496)	72.472
Totale disponibilità liquide	10.514.539	(606.831)	9.907.708

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 dettagliati nel rendiconto finanziario.

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	36.149	(185.663)	(149.514)
Risconti attivi	4.315.349	(28.049)	4.287.300
Totale ratei e risconti attivi	4.351.498	(213.712)	4.137.786

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	8.100
	Risconti attivi	4.129.686
	Totale	4.137.786

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	41.449	41.449	-
Fitti passivi e Condominiali	86.147	86.147	-
Canoni di leasing per maxi canoni	2.239.534	2.239.534	-
Noleggio attrezzature varie	1.911	1.911	-
Utenze	40.658	40.658	-
Commissioni su garanzie fideiussorie	73.003	71.545	1.458
Imposta di registro su contratto acquisto "Parco del Sole"	105.329	44.853	60.476
Imposta di registro su contratto di acquisto "Arco di Trento"	60.116	28.743	31.373
Spese pluriennali Arco di Trento	1.211.849	374.866	836.983
Spese bancarie su contratto di finanziamento acquisto avviamento "Parco del Sole"	8.675	6.054	2.621
Spese Contrattuali	88.722	74.342	14.380
Spese bancarie su altri finanziamenti	32.721	32.721	-
Altri risconti	139.572	139.572	-
Totale	4.129.686	3.182.395	947.291

Descrizione Ratei Attivi	Importo	Entro i 5 anni	Oltre i 5 anni
Interessi Attivi	1.612	1.612	-
Altri ratei	6.488	6.488	-
Totale	8.100	8.100	

Le spese pluriennali "Arco di Trento" rappresentano oneri di competenza pluriennale sostenuti nel 2016, quali canoni di leasing e oneri ante avvio dell'esercizio della struttura socio-sanitaria.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	14.178.612	-	1.783.997		12.394.615
Riserva da soprapprezzo delle azioni	165.615	-	(473.597)		639.212
Riserve di rivalutazione	573.343	573.343	573.343		573.343
Riserva legale	1.824.466	-	(397.782)		2.222.248
Altre riserve					
Riserva straordinaria	6.491.026	-	(602.103)		7.093.129
Varie altre riserve	1.651.684	-	(548.641)		2.200.325
Totale altre riserve	8.142.710	-	(1.150.744)		9.293.454
Utile (perdita) dell'esercizio	822.282	-	822.282	1.221.090	1.221.090
Totale patrimonio netto	25.707.028	573.343	1.157.499	1.221.090	26.343.962

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	2.200.326
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(1)
Totale	2.200.325

Disponibilità e utilizzo 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.

Il patrimonio si caratterizza per i seguenti movimenti durante gli esercizi 2015-2017:

	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
Saldo iniziale al 1/01/2015	9.804.526	573.343	1.379.890	4.895.869	-	760.462	545.670	17.959.760

Destinazione del risultato dell'esercizio:

- Altre destinazioni	-	-	163.701	381.969	-	-	545.670-	-
<i>Altre variazioni:</i>								
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	2.293.961	-	-	-	-	-	-	2.293.961
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	59.569	420.224	1-	388.547	-	868.339
Risultato dell'esercizio 2015	-	-	-	-	-	-	737.686	737.686
Saldo finale al 31/12/2015	12.098.487	573.343	1.603.160	5.698.062	1-	1.149.009	737.686	21.859.746
Saldo iniziale al 1/01/2016	12.098.487	573.343	1.603.160	5.698.062	1-	1.149.009	737.686	21.859.746
Destinazione del risultato dell'esercizio:								
- Altre destinazioni	-	-	221.306	516.380	-	-	-737.686	-
<i>Altre variazioni:</i>								
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	2.080.125	-	-	-	-	-	-	2.080.125
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	165.615	-	276.584	1	502.675	-	944.875
Risultato dell'esercizio 2016	-	-	-	-	-	-	822.282	822.282
Saldo finale al 31/12/2016	14.178.612	738.958	1.824.466	6.491.026	-	1.651.684	822.282	25.707.028
Saldo iniziale al 1/01/2017	14.178.612	738.958	1.824.466	6.491.026	-	1.651.684	822.282	25.707.028
Destinazione del risultato dell'esercizio:								
- Altre destinazioni	-	-	246.685	575.597	-	-	-822.282	-
<i>Altre variazioni:</i>								
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-1.783.997	-	-	-	-	-	-	-1.783.997
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	473.597	151.097	26.506	-	548.641	-	1.199.841
Risultato dell'esercizio 2017	-	-	-	-	-	-	1.221.090	1.221.090
Saldo finale al 31/12/2017	12.394.615	1.212.555	2.222.248	7.093.129	-	2.200.325	1.221.090	26.343.962

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.

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

Azioni	Soci al 31.12.2016	Ammissioni	Dimissioni	Soci al 31.12.2017
Soci cooperatori	3.912	800	1.508	3.204
Soci speciali	1.932	960	1.328	1.564

Soci volontari	647	107	35	719
Totale	6.491	1.867	2.871	5.487

Durante l'esercizio sono state sottoscritte nuove azioni per il valore nominale di Euro 2.882.675.

Il decremento dei soci è da imputare alle 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.

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

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 aggiornare i fondi per oneri.

Non sono stati sottoscritti contratti derivati.

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	5.783.234	5.783.234
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	222.504	222.504
Utilizzo nell'esercizio	(192.359)	(192.359)
Totale variazioni	414.863	414.863
Valore di fine esercizio	6.198.097	6.198.097

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	6.198.097
	Totale	6.198.097

Gli Altri fondi sono di seguito dettagliati:

Accantonamento Fondo Controversie legali in corso:

Il fondo cause e contestazioni per azioni legali, pari a Euro 3.876 migliaia al 31 dicembre 2017, è stato stimato, anche 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 sufficiente a garantire, ragionevolmente, la copertura delle passività potenziali che potranno emergere dai rischi in corso. Il fondo è stato decrementato per un ammontare di Euro 1.161 migliaia 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 949 migliaia 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 Rischi sgravi contributivi:

Il fondo ammontava a Euro 214.938 nel 2016 ed era relativo agli sgravi contributivi usufruiti negli anni 1995-1996-1997, a seguito delle iniziative da parte dell'INPS volte al recupero delle somme non versate. Durante l'esercizio 2017 la causa è stata estinta ed il fondo è stato rilasciato per pari importo.

Accantonamento Fondo Rischi risoluzione anticipata struttura CSA La Rosa D'Argento:

Fondo rischi creato, negli esercizi precedenti, in dipendenza della facoltà da parte della Fondazione La Rosa D'Argento, in via onerosa, di risolvere anticipatamente il contratto di affitto di azienda. Il fondo nel 2017 è stato estinto per Euro 56.037

Accantonamento Fondo Rischi risoluzione anticipata struttura CSA San Giorgio:

Fondo rischi creato, negli esercizi precedenti, in dipendenza della facoltà da parte della Committente, in via onerosa, di risolvere anticipatamente il contratto gestione. Il fondo ammonta a Euro 139.578, dopo decrementi per Euro 32.210.

Accantonamento Fondo Rischi contenziosi verso Enti:

Fondo derivante da contenziosi verso gli enti previdenziali della incorporata Master Cooperativa Sociale, l'ammontare complessivo ammonta a Euro 180.000.

Accantonamento Fondo Rischi risoluzione anticipata struttura RSA Nuxis:

Il fondo ammonta a Euro 137.453 dopo un decremento per Euro 24.136. L'apposito fondo rischi, creato in dipendenza della facoltà da parte della società Servizi Sanitari Sant'Elia di Nuxis SpA di risolvere anticipatamente il contratto di affitto di azienda.

Accantonamento Fondo Rischi Fallimento S. Elia Spa:

Il fondo di nuova costituzione ammonta a Euro 222.504, creato in dipendenza delle contestazioni pervenute su compensazioni finanziarie effettuate su partite debitorie/creditorie con la società Servizi Sanitari Sant'Elia di Nuxis SpA., in seguito al fallimento della stessa dichiarato nel 2017.

Accantonamento Fondo Oneri fattorizzazione crediti verso PA:

Il Fondo ammonta ad Euro 65.520, in dipendenza delle opzioni di smobilizzo mediante cessione pro-solvendo.

Accantonamento Fondo Oneri per formazione del personale e tutela del lavoro:

Il fondo ammonta a complessivi Euro 669.776, conseguente ai decrementi e rideterminazioni a valere per l'esercizio 2017. La crescita della società e la tipologia delle commesse acquisite, ci ha imposto di approntare un piano per la stabilizzazione delle forze lavoro, al fine di non disperdere il Know-How acquisito. In tale contesto, sono discesi anche obblighi di formazione dei dipendenti, al fine di mantenere il livello qualitativo delle commesse. I predetti oneri, sono quindi correlati alle commesse acquisite e ai costi maturati nell'anno 2017 che, avranno manifestazione numeraria nell'anno 2018 per le entità determinate in dipendenza delle analisi quantitative.

E' previsto, inoltre, uno specifico accantonamento a carico dell'esercizio 2017, in ragione di Euro 82.995, per adempimenti correlati alla tutela sanitaria dei lavoratori dipendenti.

Accantonamento Fondo Oneri beni gratuitamente devolvibili:

Il Fondo ammonta a Euro 164.086, dopo un incremento, rispetto all'esercizio precedente, di Euro 21.134. 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 Rinnovo CCNL Coop Sociali

Il Fondo ammonta a Euro 660.000, fondo di nuova costituzione a fronte del previsto rinnovo del CCNL delle Cooperative Sociali. L'ammontare della passività è stato stimato con il supporto dei consulenti del lavoro dei quali si avvale la società.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.965.696
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	312.835
Utilizzo nell'esercizio	699.970
Totale variazioni	(387.135)
Valore di fine esercizio	2.578.561

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2017 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 31.12.2017 a Euro 15.146.277.

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

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.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	24.646.770	(1.019.340)	23.627.430	17.234.535	6.392.895
Debiti verso altri finanziatori	6.612.001	1.763.397	8.375.398	8.375.398	-
Acconti	51.789	29.177	80.966	80.966	-
Debiti verso fornitori	15.380.691	(1.288.520)	14.092.171	14.092.171	-
Debiti verso imprese controllate	706.225	102.104	808.329	808.329	-
Debiti verso imprese collegate	784.011	(281.155)	502.856	502.856	-
Debiti tributari	1.195.007	170.661	1.365.668	1.365.668	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.053.430	1.441.126	4.494.556	4.494.556	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Altri debiti	11.848.457	(363.278)	11.485.179	11.008.858	476.321
Totale debiti	64.278.381	554.172	64.832.553	57.963.337	6.869.216

Il saldo del "Debito verso Banche" al 31.12.2017, pari a Euro 23.627.430, è relativo per Euro 17.234.535 a debiti per passività a breve relativi ai c/c ordinari e anticipazioni, per Euro 6.392.895 relativo a Finanziamenti a Breve Termine e 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 8.375.398, è relativo al debito verso società di Factoring, per operazioni di cessione del credito con la formula del Pro-Solvendo.

I "Debiti verso Fornitori", per Euro 14.092.171 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.

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

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Depositi cauzionali ricevuti	541.782
	Debiti v/collaboratori	6.859
	Sindacati c/ritenute	155.230
	Trattenuta 1/5 stipendio	6.215
	Debiti v/fondi previdenza complementare	549.156
	Debiti diversi verso terzi	389.864
	Personale c/retribuzioni	6.013.126
	Dipendenti c/retribuzioni differite	2.989.657
	Debiti vs soci per capitale da rimbors.	833.290
	Totale	11.485.179

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

- *Depositi cauzionali ricevuti*: comprende 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 31.12.2017;
- *Debiti v/fondi previdenziali*: riguarda i debiti verso fondi di previdenza complementare non ancora liquidati al 31.12.2017;
- *Debiti diversi verso terzi*: nella classe sono ricomprese le voci residuali di debito della società. La voce principale corrisponde al Fondo di Solidarietà per Euro 340.560.
- *Personale c/retribuzioni*: sono ricompresi i debiti in essere al 31.12.2017 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).

L'effetto stimato dell'applicazione del costo ammortizzato ai soli debiti sorti nel 2017 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
-------------	--------

Debiti verso banche	23.627.430
Importo esigibile entro l'es. successivo	17.234.535
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	6.392.895
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Debiti verso altri finanziatori	8.375.398
Importo esigibile entro l'es. successivo	8,375.398
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Acconti	80.966
Importo esigibile entro l'es. successivo	80,966
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Debiti verso fornitori	14.092.171
Importo esigibile entro l'es. successivo	14.092.171
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Debiti verso imprese controllate	808.329
Importo esigibile entro l'es. successivo	808.329
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Debiti verso imprese collegate	502.856
Importo esigibile entro l'es. successivo	502.856
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Debiti tributari	1.365.668
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.365.668
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.494.556
Importo esigibile entro l'es. successivo	4.494.556
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Altri debiti	11.485.179
Importo esigibile entro l'es. successivo	11.008.858
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	476.321
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:

MOTIV. ATTIVAZIONE FINANZIAMENTO	DEBITO RESIDUO al 31/12/2016	EROGAZIONI ANNO 2017	RIMBORSI ANNO 2017	DEBITO RESIDUO al 31/12/2017	DEBITO RESIDUO ENTRO 12 MESI	DEBITO RESIDUO OLTRE 12 MESI	SCADENZA
Acquisto azienda AGC	1.049.459		473.850	575.609	491.839	83.770	06/02/2019
Acquisto e Ristrutturazione CSA Solesino (PD)	775.324		81.964	693.360	93.745	599.615	31/05/2025
Acquisto azienda Villa San Pietro (TN)	440.360		126.637	313.723	125.356	188.367	10/05/2020
Acquisto azienda RSA di Agliè	109.596		26.121	83.476	24.718	58.758	10/01/2021
Finanziamento su Progetti vari	171.682		106.886	64.796	64.796	0	31/07/2018
Finanziamento su Progetti vari	588.404		268.139	320.265	250.957	69.308	28/02/2019
Acquisto Azienda CSA Parco del Sole	1.253.812		154.153	1.099.658	152.688	946.971	30/09/2024
	18.710		14.963	3.747	3.747	0	28/02/2018
Acq. e ristruttur. Immobile Via Belvedere Mirano - VE	136.908		109.164	27.744	27.744	0	31/03/2018
	47.291		21.236	26.055	26.055	0	28/02/2019
Finanziamento su Progetti vari	726.812		240.438	486.374	249.486	236.888	30/11/2019
Finanziamento su Progetti vari	1.000.000		0	1.000.000	664.162	335.838	30/06/2019
Acquisto Azienda Villa San Pietro (TN)	283.964		84.024	199.941	85.021	114.920	16/04/2020
Acquisto Azienda RSA di Agliè	384.934		93.972	290.963	95.469	195.494	27/12/2020
Acquisto Azienda Villa San Pietro (TN)	362.775		105.532	257.243	108.328	148.915	30/04/2020
Finanziamento Progetto Rsa Nuxis (CI)	378.276		104.779	273.497	107.386	166.111	30/06/2020
Finanziamento Progetto International School	39.562		39.562	0	0	0	25/06/2017
Acquisto porzione immobiliare fallimento Cpm	0	1.500.000	0	1.500.000	44.680	1.455.320	31/12/2032
Acquisto Arredi CSA Lozzo Atestino	112.695		112.695	0	0	0	24/10/2017
Finanziamento su Progetti vari	145.309		108.182	37.127	37.127	0	17/04/2018
Finanziamento su Progetti vari	103.011		103.011	0	0	0	10/12/2017
Finanziamento su Progetti vari	575.467		251.547	323.921	258.279	65.642	31/03/2019
Finanziamento su Progetti vari	662.562		199.477	463.085	202.080	261.005	31/03/2020
Finanziamento su Progetti vari	0	250.000	61.764	188.236	83.112	105.124	31/03/2020
Finanziamento su Progetti vari	0	1.000.000	113.727	886.273	196.744	689.529	05/05/2022
Finanziamento su Progetti vari	828.643		193.133	635.510	198.369	437.141	10/01/2021
Finanziamento su Progetti vari	639.432		199.516	439.916	205.738	234.179	14/01/2020
Finanziamento su Progetti vari	0	300.000	124.636	175.364	175.364	0	10/07/2018
Finanziamento su Progetti vari	0	500.000	111.111	388.889	388.889	0	31/07/2018
Finanziamento 13^ mensilità	168.197		168.197	0	0	0	31/01/2017
Finanziamento 13^ mensilità	150.000		150.000	0	0	0	06/09/2017
Finanziamento 13^ mensilità	0	150.000	24.917	125.083	125.083	0	10/10/2018
Finanziamento Progetti Vari	458.543		458.543	0	0	0	10/11/2017
Finanziamento 13^ mensilità	2.000.000		2.000.000	0	0	0	18/12/2017

Finanziamento 13^ mensilità	1.000.000	1.000.000	0	0	0	31/12/2017	
Finanziamento 13^ mensilità	292.274	292.274	0	0	0	31/07/2017	
Finanziamento 13^ mensilità	533.298	533.298	0	0	0	30/09/2017	
Finanziamento 13^ mensilità	0	415.000	243.299	171.701	171.701	0	31/08/2018
Finanziamento 13^ mensilità	0	1.000.000	1.000.000	0	0	0	19/12/2017
Finanziamento 13^ mensilità	1.000.000	1.000.000	0	0	0	0	01/06/2017
Finanziamento 13^ mensilità	1.668.261	1.668.261	0	0	0	0	31/10/2017
Finanziamento 13^ mensilità	0	1.000.000	82.990	917.010	917.010	0	29/11/2018
Finanziamento 13^ mensilità	0	300.000	0	300.000	300.000	0	10/12/2018
Finanziamento 13^ mensilità	0	3.000.000	249.458	2.750.542	2.750.542	0	24/11/2018
Finanziamento 13^ mensilità	0	1.500.000	0	1.500.000	1.500.000	0	31/12/2018
Finanziamento 13^ mensilità	0	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	30/11/2018
	18.105.564	12.915.000	12.501.454	18.519.110	12.126.215	6.392.895	

Si precisa che al 31.12.2017 gli unici mutui ipotecari sono quelli riferiti all'acquisto e ristrutturazione dell'immobile in Mirano (VE) Via Belvedere.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	34.323	2.400	36.723
Risconti passivi	251.379	27.460	278.839
Totale ratei e risconti passivi	285.702	29.860	315.562

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	36.723
	Risconti passivi	278.839
	Totale	315.562

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	14.285	14.273	12
Prestazioni di servizi vari	219.486	219.486	-
Prestazioni di servizi RSA Agliè-TO	8.265	8.265	-
Interessi attivi di mora	4.222	4.222	-
Atri Risconti	32.581	32.581	-
Totale	278.839	278.827	12

Descrizione Ratei Passivi	Importo	entro i 5 anni	oltre i 5 anni
Interessi Passivi C/C-Mutui-Finanziamenti	9.249	9.249	-
Spese bancarie	18.679	18.679	-
Atri Ratei	8.795	8.795	-
Totale Ratei Passivi	36.723	36.723	-

Nota integrativa, conto economico

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.

Valore della produzione

Il 2017 registra un incremento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per Euro 6.433.238, pari ad un incremento percentuale del 6.28%, per un totale complessivo, di Euro 108.911.037.

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.

Gli altri ricavi e proventi sono pari ad Euro 9.286.803 e costituiti principalmente da:

- Ricavi caratteristici per conguagli corrispettivi Euro 5.490.317;
- Affitti Attivi per Euro 620.037;
- Altri ricavi per Euro 408.255;
- Plusvalenze ordinarie da alienazione di beni materiali per Euro 47.163;
- Rilascio fondi esuberanti per Euro 2.534.664;
- Contributi in conto esercizio per Euro 186.367..

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Costi della produzione

La voce acquisti al 31.12.2017 è pari a Euro 7.505.470, di seguito si riporta il dettaglio:

Descrizione	2017
Carburanti	209.404
Alimenti e bevande	4.595.931
Materiale per Pulizie	549.608
Farmaci	462.746
Giocattoli	2.142
Indumenti da lavoro	68.202

Materiale di consumo	425.358
Materiale Ludico Didattico	36.433
Parafarmaci	1.155.646
Totale	7.505.470

B.7 - Servizi

La voce che ammonta ad Euro 19.625.912 ha avuto un aumento rispetto all'esercizio precedente di Euro 1.742.736.

La voce è così composta:

Descrizione	2017
Servizi per la produzione	48.456
Assicurazioni	480.034
Assistenza software	286.948
Commissioni e spese bancarie	273.796
Compensi e rimborsi co.co.co. afferenti	52.034
Compensi per lavoro interinale	85.912
Compensi Società di Revisione	25.500
Compensi Collegio Sindacale	14.560
Consulenze legali	312.401
Gestione fotocopiatrici	89.305
Lavoratori autonomi non continuativi	24.278
Servizi di Manutenzione e varie	2.705.950
Materiale pubblicitario	7.975
Pedaggi autostradali	38.183
Servizi di Lavanderia	1.352.118
Servizi di Pulizia	335.107
Vigilanza	5.917
Rimborsi connessi ai servizi di Assistenza Domiciliare ed altri rimborsi spese	820.651
Servizi gestionali Strutture Sanitarie	1.970.520
Spese di manutenzione automezzi	151.496
Spese di manutenzione su immobili di terzi	624.640
Spese generali varie	284.279
Spese postali	22.779
Trasporti afferenti l'attività	18.142
Utenze	3.412.509
Servizi resi da altre cooperative di lavoro e sociali in associazione temporanea di impresa	1.482.854
Servizi professionali di natura socio-sanitaria afferenti l'attività	4.415.192
Servizi professionali diversi	284.377
Totale	19.625.912

B.8 - Godimento beni di Terzi

La voce che ammonta ad Euro 10.134.343 si è incrementata rispetto al precedente esercizio di Euro 316.517.

La voce è così composta:

Descrizione	2017
Canoni e spese accessorie di noleggio veicoli	1.529
Canoni leasing attrezzature	411.058
Canoni leasing automezzi	316.600

Canoni leasing immobili	2.258.973
Canoni locazione immobili	6.917.455
Canoni noleggio attrezzature	176.381
Spese condominiali e varie	52.347
Totale	10.134.343

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 70.638.362.

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

B.12 - Accantonamenti per Rischi

La voce, che ammonta ad Euro 1.831.504, è così composta:

Descrizione	2017
Accantonamento fondo Rischi contenzioso	949.000
Accantonamento fondo Oneri Rinnovo CCNL Cooperative Sociali	660.000
Accantonamento fondo Rischi Revocatoria Fallimento S. Elia di Nuxis Spa	222.504
Totale	1.831.504

B.13 - Altri Accantonamenti

La voce, che ammonta ad Euro 839.425, è così composta:

Descrizione	2017
Accantonamento fondo oneri fattorizzazione crediti	65.520
Accantonamento fondo oneri formazione del personale	669.776
Accantonamento fondo oneri tutela del lavoro	104.119
Totale	839.425

B.14 - Oneri diversi di gestione

La voce che ammonta ad Euro 2.460.181 è aumentata di Euro 780.710.

La voce risulta essere composta come segue:

Descrizione Conto	2017
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	11.700
Arrotondamenti passivi	240
Cancelleria varia	133.265
Costi e spese diverse	58.602
Erogazioni liberali non deducibili art. 100 c.2	9.280
Diritti camerali	3.375
Imposta di registro e concessione governativa	43.001
Imposta municipale unica	129.347
Minusvalenze	1.322
Perdite su Crediti	246.568
Sanzioni, penalità e multe	49.572

Contributi associativi	7.850
Spese, perdite e sopravvenienze passive	1.374.445
Tassa possesso veicoli	23.743
Omaggi con valore unit. inf. limite art.108 c.2	8.677
Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	359.194
Totale	2.460.181

Proventi e oneri finanziari

La voce ammonta ad Euro 154.012 ed è composta da interessi attivi addebitati ad imprese controllate per Euro 86.623. Nella voce "Altri" sono inclusi, principalmente, gli interessi attivi di mora per Euro 24.092, svalutati direttamente in conto per Euro 625.014, e gli interessi dai conti correnti bancari e postali attivi per Euro 29.525. La voce risulta essere composta come segue:

Descrizione Conto	2017
Interessi attivi di mora	649.106
<i>Accantonamento svalutazione crediti su interessi di mora</i>	<i>-625.014</i>
Interessi attivi diversi	13.772
Interessi attivi su c/c bancari	29.525
Interessi attivi su crediti immobilizzati verso controllate	86.623
Totale	154.012

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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	2017
Interessi passivi bancari	-48.368
Interessi passivi su mutui	-227.371
Interessi/commissioni passive factoring	-65.278
Interessi passivi su finanzia. di terzi	-50.098
Interessi passivi di mora	-5.773
Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	-56.586
Oneri finanziari diversi	-67.825
Perdite su titoli	-3.357
Totale	-524.656

Rettifiche di valore di attività e passività 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 8.060, relativi alle partecipazioni in:

- SIIS SpA Euro 8.060.

D.19 - Svalutazioni

a) Di Partecipazioni

Nell'esercizio sono state svalutate le partecipazioni per Euro 274.212, relativi alle partecipazioni in:

- Fondo Gestione Easy Care per Euro 50.000;
- Enova Sociale Cooperativa Sociale-Onlus, in qualità di socio sovventore per Euro 224.212.

b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni

Nel corso dell'esercizio il credito finanziario vantato nei confronti di Enova Sociale, pari ad Euro 618.877, è stato completamente svalutato in quanto ritenuto di difficile recuperabilità.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Imposte sul reddito d'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 non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto la cooperativa è esente Ires e non sono presenti variazioni temporanee ai fini IRAP rilevanti.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Organico	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Dirigenti	1	1	-
Impiegati	1292	1.039	253
Operai	2058	2.341	-283
Altri	7	6	1
Totale	3358	3.387	-29

Organico	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	2968	2.944	24
Lavoratori ordinari non soci	383	436	-53
Collaboratori soci	7	6	1
Collaboratori non soci		1	-1
Totale	3358	3.387	-29

I soci ordinari al 31.12.2017, iscritti a libro soci, ammontano a n. 4.266, i soci ordinari ammontano a n. 2.975 mentre i soci volontari ammontano a n. 707. Si sottolinea che tale numero non corrisponde a quanto indicato nell'organico in quanto esistono soci che al 31.12.2017 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 degli ultimi 11 anni:

- 2007	2267
- 2008	2368
- 2009	2377
- 2010	2523
- 2011	2683
- 2012	2652
- 2013	3102
- 2014	3236
- 2015	3468
- 2016	3387
- 2017	3358

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	9.297	14.560

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	25.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	25.500

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Nella presente voce è riportato il valore al 31.12.2017 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 SepA, Residenza Gruaro Srl, International School Srl e Residenza Solesino Srl, Domani Sereno Service, Istituto San Giorgio Srl e Residenza Formigine Srl.

Fidejussioni a garanzia lavori e cauzioni contrattuali.

Nella presente voce è riportato il controvalore delle garanzie al 31.12.2017 prestate da assicurazioni a favore di terzi nell'interesse della Cooperativa per partecipazione a gare e per il rilascio di garanzia per obblighi contrattuali.

Contratti di leasing immobili, arredi, attrezzature, impianti, automezzi ed autovetture

Nella presente voce è riportato il valore dei canoni di leasing in essere al 31.12.2017 per contratti di leasing relativi all'acquisto di immobili e beni strumentali.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'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 di cui agli artt. 2513 e 2545-sexies del Codice Civile

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 70.638.362 + quota-parte della Voce B7 Euro 10.116 (esclusi amministratori) Totale Euro 70.648.478;

di cui

- Costo del Lavoro: Voce B9 Euro 61.441.616 + quota-parte della Voce B7 Euro 8.460 (esclusi amministratori) dei soci lavoratori Totale Euro 61.450.076.

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 86,98% dell'attività complessiva.

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

Non Soci	13%		Addetti	3350		Lavoratori ordinari soci	88%
Soci	87%		Altri	7		Lavoratori ordinari non soci	12%
			Dirigenti	1		Collaboratori soci	0%
						Collaboratori non soci	0%

Si evidenzia inoltre la prevalenza nei precedenti 6 esercizi:

2009	84,88%
2010	86,83%
2011	84,60%
2012	86,20%
2013	81,52%
2014	82,80%
2015	84,99%
2016	85,21%
2017	86,98%

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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 31.12.2017 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare come segue l'utile d'esercizio:

Utile d'esercizio al 31.12.2017	Euro	1.221.090
Destinazione:		
a fondo mutualistico 3% art. 11 L.59/92	Euro	36.633
Attribuzione:		
a riserva legale indivisibile	Euro	366.327
a riserva statutaria straordinaria indivisibile	Euro	818.130

Nota integrativa, parte finale

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 31.12.2017 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

Padova (PD), 29/05/2018

Il Consiglio di Amministrazione

Alberto Ruggeri	Presidente
Francesca Aldegheri	Vice Presidente
Daniela Calasso	Consigliere
Luigi Amati	Consigliere
Gianluca Cristanini	Consigliere
Mario Oreficini	Consigliere
Marco Ranzato	Consigliere