

## **BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

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

**Codess Sociale Società Cooperativa Sociale - Onlus**



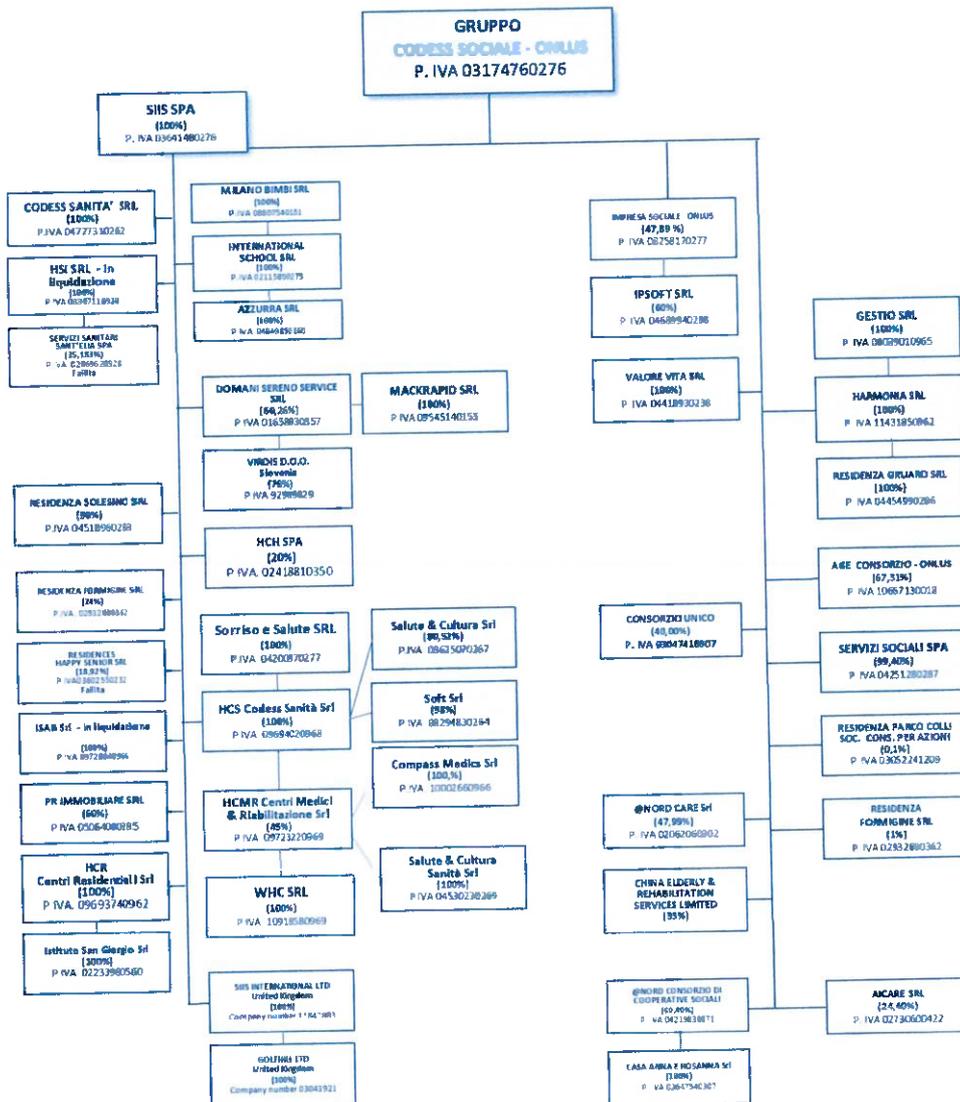
## Relazione sulla Gestione

La capogruppo Codess Sociale Società Cooperativa Sociale Onlus ha l'obbligo della redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs 127/91.

Le società in area di consolidamento sono SIIS SpA, SIIS International Ltd, Golfhill Ltd, Domani Sereno Service Srl, Mackrapid Srl, Virdis doo, International School Srl, Azzurra Srl, Residenza Solesino Srl, Servizi Sociali SpA, Residenza Gruaro Srl, Gestio Srl, HSI Srl in liquidazione, HCS Codess Sanità Srl, Salute & Cultura srl, Sorriso e Salute Srl, Valore Vita Srl, HCR Centri Residenziali Srl, Istituto San Giorgio Srl, Isab Srl in liquidazione, PR immobiliare Srl, Codess Sanità Srl, Milanobimbi srl, Harmonia Srl e Soft Srl.

Nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti al contenuto delle voci del bilancio consolidato al 31.12.2021; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione del Gruppo e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio Consolidato al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali del Gruppo corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

## Società Controllate, Collegate e altre partecipazioni rilevanti



## Società Controllate

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

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

**SIIS SpA** a sua volta controlla:

- la partecipata **Codess Sanità S.r.l.** gestisce il Centro di riabilitazione fisioterapica "AREP", sito in Villorba; Via Vazzole n. 5 a decorrere dal 05.02.2016, data di immissione nel possesso della struttura, che coincide con la data di rilascio delle prescritte autorizzazioni al subentro da parte di Regione Veneto e Comune di Villorba (TV);
- la partecipata **Domani Sereno Service S.r.l.** opera nel settore della lavanderia industriale e commercio all'ingrosso di consumabili. La differenza di valore, rispetto al pro-quota del PN, assunti i plusvalori latenti per beni e partecipate controllate è tale da ritenere non durevole la differenza e quindi non sono state effettuate svalutazioni;  
 La società a sua volta controlla:
  - **Mackrapid Srl**, controllata al 100%, a decorrere dal mese di giugno 2014. La partecipata svolge prevalentemente attività di lavanderia per strutture sanitarie residenziali. L'investimento è sinergico al piano di sviluppo di Codess Sociale in ambito di residenzialità per anziani;
  - **Viridis d.o.o.**, controllata al 70%, acquistata nel luglio del 2018. La controllante Domani Sereno Service ha esercitato l'opzione "call" per il restante 30% del capitale sociale. Il trasferimento dell'ulteriore quota si perfezionerà entro il 1° Semestre 2022;
- la partecipata **PR Immobiliare S.r.l.**, detenuta al 60%, nel corso del 2017 ha acquistato nel comune di Silea (TV), gli immobili ove è ubicata un'attività medico-fisioterapica, perseguita dalla società Salute & Cultura Sanità S.r.l. (che ha incorporato nel 2021 la società Punto Riabilitativo S.r.l.), a cui partecipiamo indirettamente per il tramite della società HCMR Centri Medici & Riabilitazione S.r.l., di cui siamo indirettamente soci al 45% per il tramite della controllata HCS Codess Sanità S.r.l.;
- la partecipata **Residenza Solesino S.r.l.**, ha realizzato una struttura per anziani in località Solesino (PD) 60 p.l., per un investimento complessivo di circa Euro 7,7 mln oltre IVA, la struttura nel corso del 2015, dotata di ogni autorizzazione all'esercizio, è stata affittata con la formula dell'Affitto Azienda, alla controllante Codess Sociale;
- la partecipata **HSI S.r.l. in liquidazione** detenuta al 100%, che a sua volta detiene a sua volta il 35,18% della società Servizi Sanitari Sant'Elia di Nuxis SpA in Fallimento, è stata posta in liquidazione a far data dal 03.05.2021;
- la partecipata **HCR Centri Residenziali S.r.l.** detenuta al 100%, che a sua volta detiene il 100% di **Istituto San Giorgio S.r.l.**, che nel corso del 2017 ha acquistato l'omonima azienda e sostenuto ogni necessario costo atto a consentire l'ottenimento dell'"accreditamento istituzionale" presso la Regione Lazio, da tale indiretta partecipazione, oggi dotata di titolo idoneo a consentire l'esercizio dell'attività "accreditata", nel 2020 i risultati sono stati più che soddisfacenti;
- la partecipata **HCS Codess Sanità S.r.l.**, controllata al 100%, detiene le seguenti partecipazioni di controllo:
  - **Salute & Cultura S.r.l.**, acquistata nel corso del 2017, controllata al 80,52%, che svolge attività di centro medico ambulatoriale e diagnostica, in provincia di Treviso;
  - **Sorriso e Salute S.r.l.**, acquisita nel luglio del 2018, controllata al 100%, svolge l'attività di clinica odontoiatrica;
  - **Soft S.r.l.**, controllata al 98%, a decorrere dal mese di luglio 2021. La partecipata svolge prevalentemente centro riabilitativo-fisioterapico;
- la partecipata **ISAB S.r.l. in liquidazione**, controllata al 100%, è stata posta in liquidazione dal 22.03.2021. Si prevede di concludere la liquidazione entro il 2022;
- la partecipata **International School S.r.l.** detenuta al 100%, dall'esercizio 2011, anno di completamento del nuovo sito scolastico, che ha comportato un investimento di oltre Euro 5 milioni, svolge attività di scuola parificata in "madre lingua inglese". L'immobile, ove viene svolta l'attività è di notevole pregio e rispettoso di ogni normativa energetica; si ritiene che il differenziale tra il valore della partecipazione e il patrimonio della controllata sia giustificato dal plusvalore inespresso del bene descritto oltre che da positive prospettive reddituali per gli esercizi futuri, detiene le seguenti partecipazioni di controllo:
  - **Azzurra S.r.l.**, controllata al 100%, svolge attività di scuola in Montebelluna (TV);
  - **Milanobimbi S.r.l.**, controllata al 100%, svolge attività di scuola in Milano (MI).

**Servizi Sociali S.p.A.** (SPV Finanza di Progetto), controllata al 99,40%, partecipazione acquisita durante il 2010 e successivi incrementi, previa autorizzazione del soggetto concedente, volta alla realizzazione e gestione del Centro di Servizi per Anziani non autosufficienti in Comune di Lozzo Atestino (Pd). Il centro è gestito in regime di Global Service da Codess Sociale.

**Valore Vita S.r.l.**, controllata al 100,00%, possedeva un terreno in Lavagno (VR), ove sorgerà una nuova RSA. Nel 2021 parte del terreno è stata alienata ad un Fondo di investimento, e per la parte residua del terreno

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

**HARMONIA Srl** in conseguenza del perfezionamento nel dicembre 2021 dei conferimenti, a sua volta controlla:

- **Residenza Gruaro S.r.l.**, controllata al 100%, persegue la realizzazione e gestione del Centro di Servizi per Anziani non autosufficienti di Gruaro (VE). La gestione è stata avviata in data 01.04.2015;
- **Gestio S.r.l.**, controllata al 100% a decorrere dal 06.02.2014, società proprietaria dell'azienda di RSA con capienza di 64 p.l., ubicata in Ponte Lambro (CO).

## Società Collegate

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

- **Residenza Formigine S.r.l.**, collegata al 24%, di cui l'1% direttamente detenuto da Codess Sociale, è una società progetto, che nel giugno 2008, dopo la conclusione della ristrutturazione dell'ex ospedale di Formigine (MO), ha iniziato la gestione di una RSA di 88 posti letto. L'appalto di gestione integrata è stato assegnato a Codess Sociale per un corrispettivo di circa 2,5 mln annui;
- **HCS Codess Sanità S.r.l.**, partecipa a:
  - **HCMR Centri Medici & Riabilitazione S.r.l.** al 45%, che a sua volta detiene il controllo delle seguenti Società:
    - **100% Salute & Cultura Sanità S.r.l.**, svolte attività di centro riabilitazione in Treviso (TV);
    - **100% Compass Medics S.r.l.**, persegue l'attività di centro medico in Milano (MI);
    - **100% WHC S.r.l.**, persegue lo sviluppo di network sanitario e piattaforme telematiche di consulto medico.
- **SIIS International Ltd**, controllata al 100%, che a sua volta possiede il 100% di Golfhill Ltd, che possiede gestione e immobili di 2 residenze socio-assistenziali alla denominazione Three Corner e Hill House, in località Devon, Stato United Kingdom;
- **HSI S.r.l.** partecipa a:
  - **Fall. Servizi Sanitari Sant'Elia di Nuxis SpA**, collegata al 35,18%, a fronte di un investimento di Euro 1,2 mln oltre a finanziamenti garantiti per Euro 0,5 mln. La società è proprietaria della struttura immobiliare di RSA gestita da Codess Sociale per la parte edificata.

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

- **Impresa Sociale Consorzio fra Coop. Sociali**, collegata al 47,89%, opera sul mercato quale promotore di servizi socio-sanitari ed educativi. La predetta partecipazione è considerata collegata essendo consorzio in forma di cooperativa sociale, dove l'esercizio del diritto di voto è regolato dall'art. 2538 comma 5° del Codice Civile, che prevede che ai soci non può essere attribuito più di un terzo dei voti spettanti all'insieme dei soci presenti o rappresentati in ciascuna assemblea generale;
- **Age Consorzio fra Cooperative Sociali**, collegato al 67,31%, il Consorzio perseguiva il progetto di gestione di n. 2 strutture per anziani non autosufficienti in Regione Piemonte. Tale iniziativa pare oggi non più perseguibile a seguito "difficoltà" della costruttrice, rispetto alla quale sono in corso di valutazione le opportune azioni legali. Nel corso del 2019 è stato avviato con lo stesso un progetto per lo sviluppo commerciali in area Piemonte e Lombardia, che risulta da noi contribuito al fine di garantire la copertura dei costi consortili. La predetta partecipazione è considerata collegata essendo consorzio in forma di cooperativa sociale, dove l'esercizio del diritto di voto è regolato dall'art. 2538 comma 5° del Codice Civile, che prevede che ai soci non può essere attribuito più di un terzo dei voti spettanti all'insieme dei soci presenti o rappresentati in ciascuna assemblea generale. Il Consorzio è destinatario di finanziamenti ex Art. 11 L. 381/91.
- **@NORD Consorzio fra Cooperative Sociali**, collegato al 59,53%, che gestisce in affitto azienda le gestioni IANUS, CARIS e S.Anna in Regione FVG, in proprietà Villa Sissi (ex Casa Anna). La predetta partecipazione, acquistata nel 2019, è considerata collegata essendo consorzio in forma di cooperativa sociale, dove l'esercizio del diritto di voto è regolato dall'art. 2538 comma 5° del Codice Civile, che prevede che ai soci non può essere attribuito più di un terzo dei voti spettanti all'insieme dei soci presenti o rappresentati in ciascuna assemblea generale, essa detiene il controllo di:
  - **Casa Anna e Rosanna S.r.l.**, posseduta al 100% da @NORD Consorzio, proprietaria dell'azienda Villa Sissi (ex Casa Anna, locata a @NORD Consorzio.

- @NORD Care S.r.l., collegata al 47,99%, proprietaria di Aziende e Immobili delle strutture IANUS, CARIS e S. Anna.

### Altre Partecipazioni significative

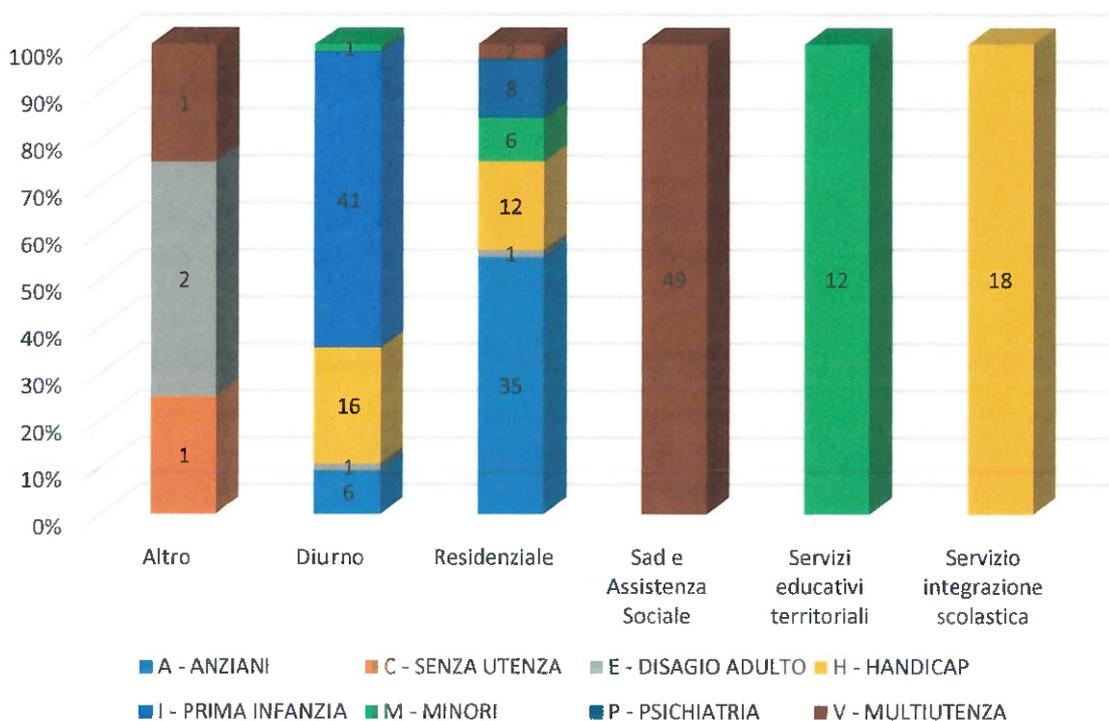
SIIS SpA partecipa a:

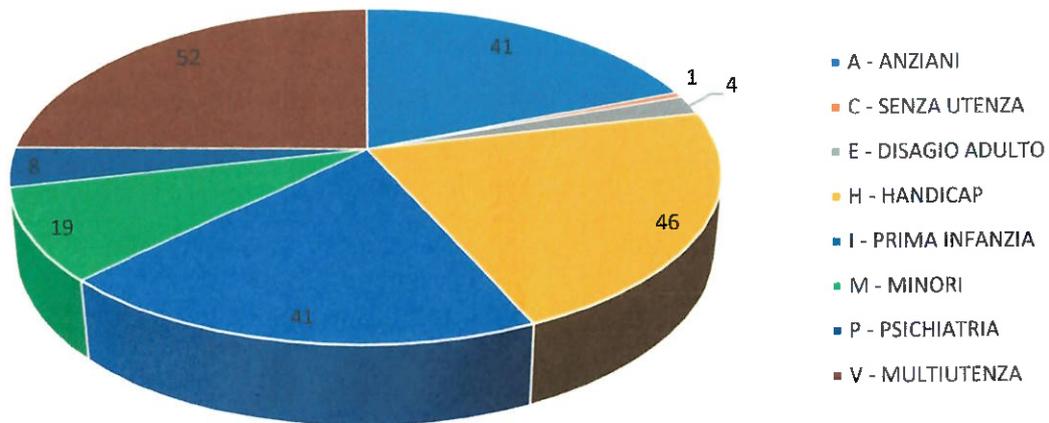
- **Residence Happy Senior Sri**, partecipata al 18,92%. Nel corso del 2011 è stato sottoscritto da SIIS SpA aumento di capitale nella predetta, a fronte di un versamento di Euro 500 mila. Già nel corso del 2015, l'investimento è stato interamente svalutato, in dipendenza del contezioso instaurato dalla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

\*\*\*

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

In capo alla controllante risultano n. **212** i servizi gestiti nell'anno (dal 1.1.2021 al 31.12.2021) e n. **187** i servizi attivi e in gestione al 31.12.2021, come di seguito:





Si evidenziano di seguito le strutture complesse a carattere residenziale in cui la Controllante e le Controllate offrono i servizi socio-sanitari:

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

**AZIENDA**

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



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

**AZIENDA**

Avvio – Luglio 2012

Azienda in proprietà ed immobile condotto in locazione, avente durata di 27 anni.

La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Veneto e in convenzione con l'Azienda ULSS 3 Serenissima (VE).

Fatturato annuo previsionale: Euro 4.500.000,00

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

Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015

UNI 10881:2008

ISO 14.0001: 2015



### Centro di Servizi per persone Anziane non autosufficienti

Villa Althea – Spinea (VE)

AZIENDA

Avvio – Novembre 2015

Azienda in proprietà ed immobile condotto in locazione, avente durata di 27 anni.

La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Veneto e in convenzione con l'Azienda ULSS 3 Serenissima (VE).

Fatturato annuo previsionale: Euro 2.500.000,00

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

Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015

UNI 10881:2008

ISO 14.0001: 2015



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

Avvio della gestione – Gennaio 2011

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

Fatturato annuo previsionale: Euro 3.800.000,00

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

Normativa Regionale: D.G.R. 14 Settembre 2009, n. 25-12129 e s.m.i.

Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015

UNI 10881:2008

ISO 14.0001: 2015

AZIENDA



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

AZIENDA E IMMOBILE

Avvio – Dicembre 2015  
 Partecipata Residenza Solesino S.r.l.  
 Acquisizione struttura con diritto di superficie dal socio Fondazione Villaggio Anziani tra noi.  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Veneto e in convenzione con l'Azienda ULSS 6 Euganea (PD).  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 2.200.000,00  
 Normativa Regionale: LR 22/2002 e DGR 84/2007 e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14.0001: 2015



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

**AZIENDA E IMMOBILE**

Avvio – Gennaio 2014  
 Project Financing  
 Partecipata Servizi Sociali SpA  
 Concessione con diritto di superficie 35 anni  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Veneto e in convenzione con l'Azienda ULSS 6 Euganea (PD).  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 4.000.000,00  
 Normativa Regionale: LR 22/2002 e DGR 84/2007 e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14.0001: 2015



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

**AZIENDA E IMMOBILE**

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



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

**AZIENDA**

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



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

**AZIENDA**

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



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

**AZIENDA**

Avvio – Marzo 2018  
 Posti letto: 35  
 Acquisizione da cessione di Public Solievo di Bologna.  
 L'immobile è in concessione da parte del Comune di Vergato (BO)  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Emilia Romagna e in convenzione con l'AULSS Bologna – Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 850.000,00  
 Normativa Regionale di riferimento: Delibera di Giunta regionale n. 564/2000 e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14.0001: 2015



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

**AZIENDA**

Avvio della gestione – Luglio 2010

Gestione in contratto di Affitto di Azienda dalla partecipata Servizi Sanitari Sant'Elia di Nuxis SpA.  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Sardegna e in convenzione con l'ASL di Carbonia Iglesias.  
 Normativa Regionale di riferimento: Deliberazione della Giunta Regionale n. 47/43 DEL30.12.2010 e s.m.i.  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 6.500.000,00  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14.0001: 2015



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

### RSA Residenza Formigine

#### AZIENDA

Avvio della gestione – Giugno 2008  
 Project Financing  
 Partecipata Residenza Formigine S.r.l.  
 Gestione Globale ed integrata del servizio per conto della partecipata Residenza Formigine Srl.  
 Fatturato annuo previsionale: Euro 2.500.000,00  
 La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale con la Regione Emilia Romagna (accreditamento provvisorio e in fase di accreditamento definitivo) e Convenzione con l'ASL di Modena.  
 Normativa Regionale di riferimento: Delibera della Giunta Regionale 514/2009 (Allegato D) e s.m.i.  
 Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015  
 UNI 10881:2008  
 ISO 14.0001: 2015



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

#### AZIENDA

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



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

**AZIENDA E IMMOBILE**

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



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

**AZIENDA**

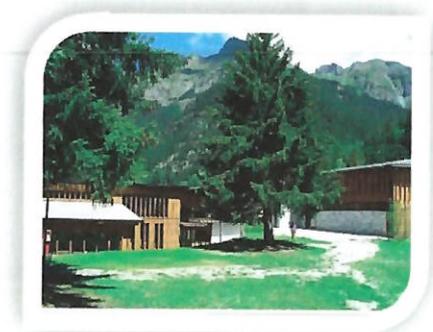
Avvio nella nuova struttura – Novembre 2002  
Posti letto: n 20 residenziali Area Psichiatria  
Struttura in locazione immobiliare  
La struttura è gestita in regime di autorizzazione all'esercizio e accreditamento con la Regione Lombardia ATS Insubria.  
Normativa Regionale: Deliberazione VIII/4221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



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

**AZIENDA**

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



**Istituto San Giorgio – Soriano al Cimino (VT)**

### Centro dedicato al trattamento dei Disturbi Alimentari (DCA)

#### AZIENDA

Avvio nella nuova gestione – anno 2017

Posti letto: n 20 residenziali

N. 20 posti semiresidenziali (Centro Diurno)

Struttura in locazione immobiliare

La struttura è gestita in regime di autorizzazione all'esercizio e accreditamento con la Regione Lazio tramite la Controllata Istituto San Giorgio Srl.

Normativa Regionale: ALLEGATO C del DCA 8/2011 e s. m. i

Fatturato annuo previsionale: Euro 1.200.000,00

Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2015

ISO 14.0001: 2015



### Centro di Servizi Torre Bormida

#### AZIENDA E IMMOBILE

Avvio della gestione – Agosto 2018

Posti letto: n. 52 residenziali.

Acquisizione immobile e azienda da Sirte S.r.l.

Fatturato previsionale annuo a regime: Euro 1.800.000.

Personale complessivamente impiegato a regime: circa 38 figure (personale socio sanitario, sanitario, riabilitativo, ausiliario e di cucina).



### Centro di Vado Ligure

Avvio – Dicembre 2014

Aziende in proprietà ed immobili condotti in locazione, avente durata di 24 anni.

La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale

Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2008 E

UNI 10881:2008



### Centro di Servizi Stella Maris

Avvio della gestione – Luglio 2019

Aziende in proprietà ed immobili condotti in locazione, avente durata di 30 anni.

La struttura è gestita in regime di accreditamento istituzionale

Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2008 E

UNI 10881:2008



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

Avvio della gestione – Luglio 2019

Le n. 4 Aziende e gli immobili sono in proprietà per il tramite delle partecipazioni

Collegate @Nord Care Srl, @Nord Consorzio e Casa Anna e Rosanna Srl

Le strutture sono gestite in regime di accreditamento istituzionale

Standard di qualità della gestione – ISO 9001: 2008 E

UNI 10881:2008

**In dettaglio:**

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

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

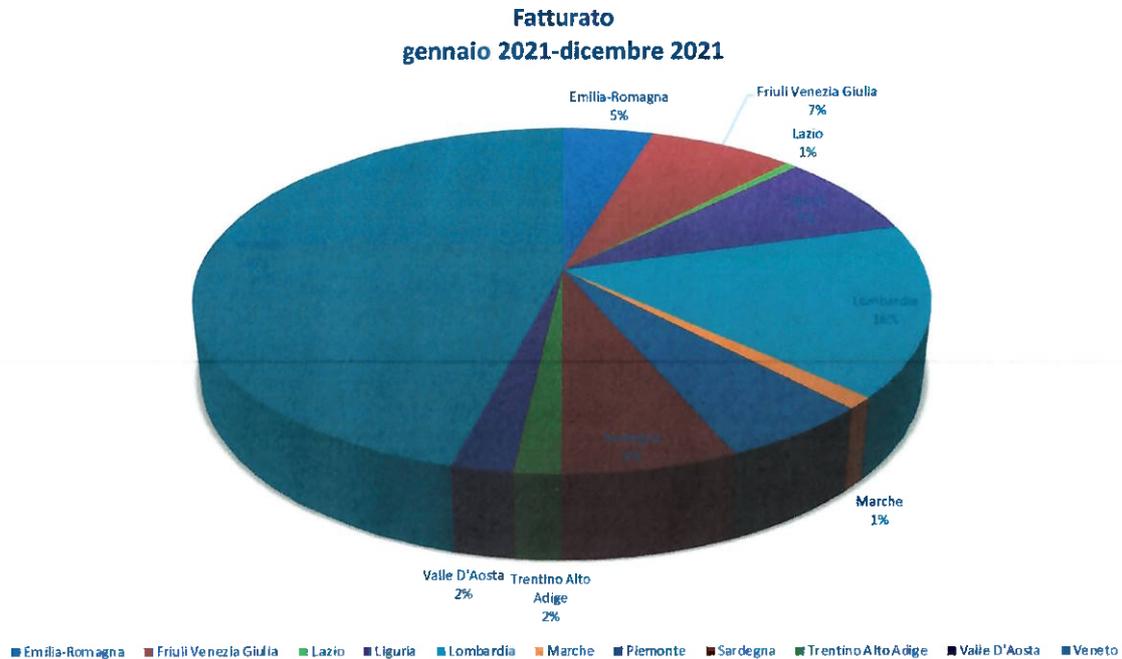
S. ANNA, a Udine (UD), Residenza Protetta per Anziani con una capacità ricettiva di 95 posti letto.

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



## Le Aree Geografiche ricoperte

Nel 2021 l'equilibrio tra i diversi settori di attività gestita si mantiene quindi costante ma con futura prospettiva di crescita soprattutto del numero dei servizi complessi a carattere residenziale. Relativamente al territorio, il 62% dei servizi è gestito tra Veneto e Lombardia.



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

### Fatti di particolare rilievo

Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio.

### Situazione patrimoniale e finanziaria

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

#### Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>105.740.041</b>	<b>48,76 %</b>	<b>77.913.570</b>	<b>40,30 %</b>	<b>27.826.471</b>	<b>35,71 %</b>
Liquidità immediate	50.241.423	23,17 %	20.364.351	10,53 %	29.877.072	146,71 %
Disponibilità liquide	50.241.423	23,17 %	20.364.351	10,53 %	29.877.072	146,71 %
Liquidità differite	55.244.196	25,47 %	57.148.596	29,56 %	(1.904.400)	(3,33) %

Voce	Esercizio 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti verso soci	10.074.720	4,65 %	10.755.572	5,56 %	(680.852)	(6,33) %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	39.750.992	18,33 %	42.018.370	21,73 %	(2.267.378)	(5,40) %
Crediti immobilizzati a breve termine	2.030.000	0,94 %	1.123.048	0,58 %	906.952	80,76 %
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	130.698	0,06 %	845.552	0,44 %	(714.854)	(84,54) %
<b>Attività finanziarie</b>						
Ratei e risconti attivi	3.257.786	1,50 %	2.406.054	1,24 %	851.732	35,40 %
Rimanenze	254.422	0,12 %	400.623	0,21 %	(146.201)	(36,49) %
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>111.133.826</b>	<b>51,24 %</b>	<b>115.418.307</b>	<b>59,70 %</b>	<b>(4.284.481)</b>	<b>(3,71) %</b>
Immobilizzazioni immateriali	37.302.234	17,20 %	33.685.563	17,42 %	3.616.671	10,74 %
Immobilizzazioni materiali	69.860.224	32,21 %	76.207.862	39,42 %	(6.347.638)	(8,33) %
Immobilizzazioni finanziarie	1.784.003	0,82 %	3.532.088	1,83 %	(1.748.085)	(49,49) %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	2.187.365	1,01 %	1.992.794	1,03 %	194.571	9,76 %
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>216.873.867</b>	<b>100,00 %</b>	<b>193.331.877</b>	<b>100,00 %</b>	<b>23.541.990</b>	<b>12,18 %</b>

Principali voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale

	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Immobilizzazioni	101.693.975	109.898.383	114.546.561	110.976.461
Attivo Circolante	41.568.935	52.177.666	65.621.630	82.564.900
Totale attivo	125.030.309	179.395.219	193.331.877	218.873.867

In relazione alle variazioni si evidenzia:

- variazione "Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine", conseguente al rallentamento degli incassi, anche conseguenti all'emergenza Covid-19;
- variazione "Immobilizzazioni Immateriali", trattasi di investimenti in Avviamenti per nuove acquisizioni e/o Differenze di Consolidamento, oltre ad oneri ad utilità pluriennale. Per un maggiore grado di dettaglio si rinvia alla nota integrativa.

## Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>81.283.598</b>	<b>37,48 %</b>	<b>74.010.976</b>	<b>38,28 %</b>	<b>7.272.622</b>	<b>9,83 %</b>
Debiti a breve termine	76.206.470	35,14 %	68.765.480	35,57 %	7.440.990	10,82 %
Ratei e risconti	5.077.128	2,34 %	5.245.496	2,71 %	(168.368)	(3,21) %
<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>94.945.569</b>	<b>43,78 %</b>	<b>79.256.880</b>	<b>41,00 %</b>	<b>15.688.689</b>	<b>19,79 %</b>
Debiti a m/l termine	84.780.192	39,09 %	69.310.207	35,85 %	15.469.985	22,32 %
Fondi per rischi e oneri	6.384.607	2,94 %	6.191.992	3,20 %	192.615	3,11 %
TFR	3.780.770	1,74 %	3.754.681	1,94 %	26.089	0,69 %
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>40.644.700</b>	<b>18,74 %</b>	<b>40.064.021</b>	<b>20,72 %</b>	<b>580.679</b>	<b>1,45 %</b>
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>38.514.291</b>	<b>17,76 %</b>	<b>37.660.270</b>	<b>19,48 %</b>	<b>854.021</b>	<b>2,27 %</b>

Voce	Esercizio 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale	13.459.081	6,21 %	14.525.907	7,51 %	(1.066.826)	(7,34) %
Riserve	26.621.288	12,28 %	24.694.039	12,77 %	1.927.249	7,80 %
Utili (perdite) portati a nuovo	(5.088.747)	(2,35) %	(3.644.022)	(1,88) %	(1.444.725)	(39,65) %
Utile (perdita) dell'esercizio	3.522.669	1,62 %	2.084.346	1,08 %	1.438.323	69,01 %
<b>Patrimonio netto di terzi</b>	<b>2.130.409</b>	<b>0,98 %</b>	<b>2.403.751</b>	<b>1,24 %</b>	<b>(273.342)</b>	<b>(11,37) %</b>
Capitale e riserve di terzi	1.973.066	0,91 %	2.251.797	1,16 %	(278.731)	(12,38) %
Risultato di pertinenza di terzi	157.343	0,07 %	151.954	0,08 %	5.389	3,55 %
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>216.873.867</b>	<b>100,00 %</b>	<b>193.331.877</b>	<b>100,00 %</b>	<b>23.541.990</b>	<b>12,18 %</b>

#### Principali voci del Passivo di Stato Patrimoniale



	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Patrimonio netto	32.354.005	33.631.694	40.064.022	40.844.700
Debiti	108.021.403	123.126.929	136.075.687	160.888.862
Totale passivo	155.030.309	178.395.219	193.331.877	218.873.867

In relazione alle variazioni si evidenzia:

- variazione "Debiti a m/l termine", incremento conseguente all'erogazione di linee di credito Covid-19, SACE e MCC;
- variazione "Capitale", trattasi di una fisiologica variazione nel rapporto di associazione nella capogruppo in quanto cooperativa a mutualità prevalente in cui vige il cosiddetto principio "della porta aperta".

#### Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni	36,62 %	34,98 %	4,69 %
Banche su circolante	100,03 %	90,50 %	10,54 %
Indice di indebitamento	4,34	3,83	13,32 %
Quoziente di indebitamento finanziario	2,88	2,32	24,14 %
Mezzi propri su capitale investito	18,74 %	20,72 %	(9,56) %
Oneri finanziari su fatturato	1,67 %	1,61 %	3,73 %
Indice di copertura primario	0,37	0,35	5,71 %
Indice di copertura secondario	1,24	1,05	18,10 %
Indice di tesoreria primario	129,77 %	104,73 %	23,91 %

## Situazione economica

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

### Conto Economico

Voce	Esercizio 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>156.083.678</b>	<b>100,00 %</b>	<b>149.913.205</b>	<b>100,00 %</b>	<b>6.170.473</b>	<b>4,12 %</b>
- Consumi di materie prime	11.510.030	7,37 %	11.688.089	7,80 %	(178.059)	(1,52) %
- Spese generali	47.484.962	30,42 %	42.565.650	28,39 %	4.919.312	11,56 %
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>97.088.686</b>	<b>62,20 %</b>	<b>95.659.466</b>	<b>63,81 %</b>	<b>1.429.220</b>	<b>1,49 %</b>
- Costo del personale	83.930.985	53,77 %	82.120.380	54,78 %	1.810.605	2,20 %
- Accantonamenti	308.189	0,20 %	685.883	0,46 %	(377.694)	(55,07) %
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>12.849.512</b>	<b>8,23 %</b>	<b>12.853.203</b>	<b>8,57 %</b>	<b>(3.691)</b>	<b>(0,03) %</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	2.105.918	1,35 %	4.340.622	2,90 %	(2.234.704)	(51,48) %
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b>	<b>10.743.594</b>	<b>6,88 %</b>	<b>8.512.581</b>	<b>5,68 %</b>	<b>2.231.013</b>	<b>26,21 %</b>
- Oneri diversi di gestione	2.890.685	1,85 %	2.751.108	1,84 %	139.577	5,07 %
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>7.852.909</b>	<b>5,03 %</b>	<b>5.761.473</b>	<b>3,84 %</b>	<b>2.091.436</b>	<b>36,30 %</b>
+ Proventi finanziari	666.056	0,43 %	314.169	0,21 %	351.887	112,01 %
+ Utili e perdite su cambi	(1)		61		(62)	(101,64) %
<b>RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)</b>	<b>8.518.964</b>	<b>5,46 %</b>	<b>6.075.703</b>	<b>4,05 %</b>	<b>2.443.261</b>	<b>40,21 %</b>
+ Oneri finanziari	(2.416.010)	(1,55) %	(2.300.482)	(1,53) %	(115.528)	(5,02) %
<b>REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>6.102.954</b>	<b>3,91 %</b>	<b>3.775.221</b>	<b>2,52 %</b>	<b>2.327.733</b>	<b>61,66 %</b>
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	(959.548)	(0,61) %	(653.012)	(0,44) %	(306.536)	(46,94) %
+ Quota ex area straordinaria	2.617		(120)		2.737	2.280,83 %
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>5.146.023</b>	<b>3,30 %</b>	<b>3.122.089</b>	<b>2,08 %</b>	<b>2.023.934</b>	<b>64,83 %</b>
- Imposte sul reddito dell'esercizio	1.466.011	0,94 %	885.789	0,59 %	580.222	65,50 %
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>3.680.012</b>	<b>2,36 %</b>	<b>2.236.300</b>	<b>1,49 %</b>	<b>1.443.712</b>	<b>64,56 %</b>

#### Principali voci di Conto Economico

	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	148.540.713	155.246.116	149.913.205	156.083.678
VALORE AGGIUNTO	101.162.977	102.129.504	95.659.466	97.088.686
MARGINE OPERATIVO LORDO	5.502.559	7.825.638	6.085.265	12.849.512
REDDITO NETTO	5.543.740	2.315.683	2.236.300	3.680.012

## Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazioni %
R.O.E.	9,05 %	5,58 %	62,19 %
R.O.I.	(0,06) %	0,88 %	(106,82) %
R.O.S.	5,43 %	4,04 %	34,41 %
R.O.A.	3,62 %	2,98 %	21,48 %
E.B.I.T. INTEGRALE	7.562.033	5.422.571	39,45 %

## Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

### Principali rischi e incertezze a cui è esposta il Gruppo

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

#### *Rischio di credito*

Le società del Gruppo non hanno sottoscritto contratti aventi obbligazioni di natura finanziaria. Il rischio di credito è quindi legato esclusivamente all'attività commerciale corrente.

#### *Rischio valutario*

Le vendite e gli acquisti sono effettuate nell'area dell'Euro. Le società del Gruppo non risultano pertanto soggette a rischi valutari.

#### *Rischio di Liquidità*

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

#### *Rischio di mercato*

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

#### *Rischio ambientale*

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

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

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

Strumento: OTC  
 Controparte 1: Unicredit S.p.A.  
 Controparte 2: CODESS SOCIALE  
 Data di calcolo del MTM: 31/12/2020

UTI*/Numero di riferimento operazione	Nozionale/ quantità di riferimento - Divisa della operazione/ Ammontare del nozionale nella divisa principale	Secondo nozionale/ quantità di riferimento - Seconda Divisa (se applicabile)/ Ammontare del nozionale nella divisa secondaria	Contratto	Data operazione	Data iniziale Data Scadenza	Importo MTM¹ - Divisa MTM
MMX24777501 549300TRUWO2CD2G5692	3.571.428,80 EUR	0,00	IRS Payer	26/07/2019	26/07/2019 22/07/2026	- 2.985,63EUR

Il saldo della voce "Obbligazioni" al 31.12.2021, pari a Euro 13.386.885 è relativo:

- per Euro 3.571.429 al prestito Obbligazionario denominato "Social Impact Bond" emesso nel mese di luglio 2019 e sottoscritto integralmente da Unicredit Banca SpA, di valore nominale iniziale pari ad Euro 5.000.000 con scadenza a luglio 2026, al tasso del 3,82%;
- ulteriore emissione obbligazionaria quotata sul segmento ExtraMOT PRO del MercatotraMOT operato da Borsa Italiana SpA, conclusasi per la prima parte il 18 Febbraio 2020, per Euro 10.000.000 ed integrato con ulteriore emissione per Euro 1.600.000 in data 12 Marzo 2020, con un residuo valore complessivo al 31.12.2021 pari a Euro 9.815.456, essendo lo stesso in pre-ammortamento sino al 28.02.2021, con scadenza il 19.02.2027 al tasso del 3,85% ove il maggior sottoscrittore per quasi un 50% è stato Cassa Depositi e Prestiti oltre ad altri rilevanti Istituti di Primo e Secondo Livello.

Si precisa che le emissioni di cui sopra, tenuto conto della previsione dell'Art. 2412 Cod. Civ., sono state sottoscritte esclusivamente da investitori professionali soggetti a vigilanza prudenziale a norma delle leggi speciali.

### Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

### Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società e le proprie partecipate non hanno intrapreso particolari politiche aventi impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

### Informativa sul personale

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

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

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

### Attività di ricerca e sviluppo

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

### Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

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

#### Crediti verso le consociate iscritti nelle Immobilizzazioni

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazione assoluta
verso imprese collegate	1.399.334	1.372.498	26.836
<b>Totale</b>	<b>1.399.334</b>	<b>1.372.498</b>	<b>26.836</b>

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

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazione assoluta
verso imprese collegate	1.920.942	1.060.404	860.538
<b>Totale</b>	<b>1.920.942</b>	<b>1.060.404</b>	<b>860.538</b>

#### Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazione assoluta
debiti verso imprese collegate	1.170.091	1.042.028	128.063
<b>Totale</b>	<b>1.170.091</b>	<b>1.042.028</b>	<b>128.063</b>

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

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare, eccezione fatta per la grave emergenza epidemiologica in atto denominata COVID-19, che tutt'ora permane.

#### Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni.

#### Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive stazionarie rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso. Eventuali ulteriori impatti sull'evoluzione futura della gestione aziendale dovranno essere rivalutati durante l'anno in corso anche alla luce dell'evoluzione e della durata della pandemia Covid-19, a livello nazionale e internazionale.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

## Sedi

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

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

**Unità territoriali:**

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



Padova, 06 giugno 2022

## Il Consiglio di Amministrazione

Alberto Ruggeri, Presidente  
Francesca Aldegheri, Vicepresidente  
Daniela Calasso, Consigliere  
Mario Oreficini, Consigliere  
Erika Luzzo, Consigliere  
Gianluca Cristanini, Consigliere  
Marco Ranzato, Consigliere

## Stato Patrimoniale Attivo

	31.12.2021	31.12.2020
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Versamenti non ancora richiamati	10.074.720	10.755.572
<b>TOTALE CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI (A)</b>	<b>10.074.720</b>	<b>10.755.572</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	1.778.139	1.911.873
2) Costi di sviluppo	-	-
3) Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	130.938	240.492
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	48.366-
5) Avviamento	27.840.783	24.728.181
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.014.762	446.226
7) Altre immobilizzazioni immateriali	6.537.612	6.407.157
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>37.302.234</b>	<b>33.685.563</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
1) Terreni e fabbricati	52.975.509	61.278.872
2) Impianti e macchinario	2.569.151	2.484.449
3) Attrezzature industriali e commerciali	3.009.597	2.523.637
4) Altri beni materiali	8.799.215	7.520.904
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.506.752	2.400.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>69.860.224</b>	<b>76.207.862</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
1) Partecipazioni	782.169	346.254
a) Partecipazioni in imprese controllate	-	-
b) Partecipazioni in imprese collegate	464.373	-
c-bis) Partecipazioni in altre imprese	317.796	346.254
2) Crediti	3.031.834	4.308.882
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
b) Crediti verso imprese collegate	1.399.334	1.372.498
esigibili entro l'esercizio successivo	777.500	623.048
esigibili oltre l'esercizio successivo	621.834	749.450
d) Crediti verso altri	1.632.500	2.936.384

	31.12.2021	31.12.2020
esigibili entro l'esercizio successivo	1.252.500	500.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	380.000	2.436.384
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>3.814.003</b>	<b>4.655.136</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>110.976.461</b>	<b>114.548.561</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I - RIMANENZE</b>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	204.836	348.729
3) Lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Prodotti finiti e merci	49.586	51.894
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>254.422</b>	<b>400.623</b>
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	130.698	845.552
<b>II - CREDITI</b>		
1) Crediti verso clienti	33.121.051	37.100.857
esigibili entro l'esercizio successivo	33.121.051	37.100.857
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
3) Crediti verso imprese collegate	1.831.770	1.060.404
esigibili entro l'esercizio successivo	1.831.770	1.060.404
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
5-bis) Crediti tributari	4.208.717	2.579.273
esigibili entro l'esercizio successivo	4.208.717	2.579.273
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
5-ter) Imposte anticipate	1.974.653	1.763.523
5-quater) Crediti verso altri	802.166	1.597.107
esigibili entro l'esercizio successivo	589.454	1.277.836
esigibili oltre l'esercizio successivo	212.712	229.271
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>41.938.357</b>	<b>44.011.164</b>
<b>III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>		
4) Altre partecipazioni	-	-
<b>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1) Depositi bancari e postali	50.131.242	20.275.264
2) Assegni	-	-
3) Denaro e valori in cassa	110.181	89.087
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>50.241.423</b>	<b>20.364.351</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>92.564.900</b>	<b>65.621.690</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		

	31.12.2021	31.12.2020
Ratei e risconti attivi	3.257.786	2.406.054
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>3.257.786</b>	<b>2.406.054</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>216.873.867</b>	<b>193.331.877</b>

## Stato Patrimoniale Passivo

	31.12.2021	31.12.2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	13.459.081	14.525.907
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	2.130.896	1.748.102
III - Riserve di rivalutazione	1.255.452	1.255.452
IV - Riserva legale	5.777.329	5.295.306
VI - Altre riserve, distintamente indicate	17.457.611	16.395.179
Riserva straordinaria	15.266.737	14.205.254
Riserva da differenze di traduzione	-	(952)
Varie altre riserve	2.190.874	2.190.877
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(5.088.747)	(3.644.022)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.522.669	2.084.346
Totale Patrimonio Netto di gruppo	38.514.291	37.660.270
Patrimonio netto di terzi		
Capitale e riserve di terzi	1.973.066	2.251.797
Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi	157.343	151.954
Totale Patrimonio Netto di Terzi	2.130.409	2.403.751
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>40.644.700</b>	<b>40.064.021</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
2) Fondo per imposte, anche differite	1.348.570	406.276
2a) Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
4) Altri fondi	5.036.037	5.785.716
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)</b>	<b>6.384.607</b>	<b>6.191.992</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>3.780.770</b>	<b>3.754.681</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Obbligazioni	13.386.885	15.885.714
esigibili entro l'esercizio successivo	2.498.830	2.528.830
Esigibili oltre l'esercizio successivo	10.888.055	13.356.884
3) Debiti verso soci per finanziamenti	-	-

	31.12.2021	31.12.2020
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
<b>4) Debiti verso banche</b>	<b>92.683.820</b>	<b>59.388.079</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	22.689.157	7.381.636
esigibili oltre l'esercizio successivo	69.994.663	52.006.443
<b>5) Debiti verso altri finanziatori</b>	<b>9.637.812</b>	<b>16.743.697</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	6.821.797	13.076.648
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.816.015	3.667.049
<b>6) Acconti</b>	<b>177.369</b>	<b>96.572</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	55.954	96.572
esigibili oltre l'esercizio successivo	121.415	-
<b>7) Debiti verso fornitori</b>	<b>19.255.485</b>	<b>20.896.204</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	19.255.485	20.616.373
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	279.831
<b>10) Debiti verso imprese collegate</b>	<b>1.170.091</b>	<b>1.042.028</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	1.170.091	1.042.028
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
<b>12) Debiti tributari</b>	<b>1.958.850</b>	<b>1.637.309</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	1.901.792	1.637.309
esigibili oltre l'esercizio successivo	57.058	-
<b>13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>4.970.150</b>	<b>4.827.349</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	4.967.984	4.827.349
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.166	-
<b>14) Altri debiti</b>	<b>17.746.200</b>	<b>17.558.735</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	16.845.380	17.558.735
esigibili oltre l'esercizio successivo	900.820	-
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>160.986.662</b>	<b>138.075.687</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei e risconti passivi	5.077.128	5.245.496
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>5.077.128</b>	<b>5.245.496</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>216.873.867</b>	<b>193.331.877</b>

## Conto Economico

	31.12.2021	31.12.2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	144.555.443	142.613.983
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	648.536	481.284
5) Altri ricavi e proventi	10.882.316	6.817.938
Contributi in conto esercizio	806.230	1.455.693
Ricavi e proventi diversi	10.076.086	5.362.244
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>156.086.295</b>	<b>149.913.205</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.382.051	11.574.599
7) Costi per servizi	35.876.026	31.765.140
8) Costi per godimento di beni di terzi	11.608.936	10.800.510
9) Costi per il personale	83.930.985	82.120.380
a) Salari e stipendi	62.845.664	61.349.333
b) Oneri sociali	16.632.205	16.227.635
c) Trattamento di fine rapporto	4.297.154	4.459.427
e) Altri costi	155.962	83.985
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.105.918	4.340.622
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.015.358	1.133.066
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	804.962	2.784.910
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	806	2.621
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	284.792	420.025
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	127.979	113.490
12) Accantonamenti per rischi	302.000	638.000
13) Altri accantonamenti	6.189	47.883
14) Oneri diversi di gestione	2.890.685	2.751.228
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>148.230.769</b>	<b>144.151.852</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>7.855.526</b>	<b>5.761.353</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16) Altri proventi finanziari	666.056	314.169
d) Proventi diversi dai precedenti	666.056	314.169
da altre imprese	666.056	314.169
17) Interessi ed altri oneri finanziari	2.416.010	2.300.482
verso altri	2.416.010	2.300.482

	31.12.2021	31.12.2020
17-bis) utili e perdite su cambi	(1)	61
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17+17bis)</b>	<b>(1.749.955)</b>	<b>(1.986.252)</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) Rivalutazioni	60.196	37.488
a) di partecipazioni	60.196	37.488
19) Svalutazioni	1.019.744	690.500
a) di partecipazioni	447.544	685.500
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	572.200	5.000
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18 - 19)</b>	<b>(959.548)</b>	<b>(653.012)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)</b>	<b>5.146.023</b>	<b>3.112.089</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>1.466.011</b>	<b>885.789</b>
Imposte correnti sul reddito d'esercizio	755.741	688.354
Imposte relative a esercizi precedenti	10.806	(1.658)
Imposte differite ed anticipate	699.464	299.093
<b>21) Utile (perdite) dell'esercizio</b>	<b>3.680.012</b>	<b>2.236.300</b>
<b>Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>157.343</b>	<b>151.954</b>
<b>Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza del gruppo</b>	<b>3.522.669</b>	<b>2.084.346</b>

Padova, 06 giugno 2022

#### Il Consiglio di Amministrazione

Alberto Ruggeri	Presidente
Francesca Aldegheri	Vice Presidente
Daniela Calasso	Consigliere
Erika Luzzo	Consigliere
Gianluca Cristanini	Consigliere
Mario Oreficini	Consigliere
Marco Ranzato	Consigliere

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

### Introduzione alla Nota integrativa

Il bilancio consolidato al 31 dicembre 2021 (di seguito anche "Bilancio Consolidato"), costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto finanziario e dalla presente Nota Integrativa, è stato redatto in conformità alle disposizioni del Decreto legislativo n. 127/91, che ha attuato in Italia la VII direttiva dell'Unione Europea ed è stato integrato, per una più completa informazione, dal rendiconto finanziario che analizza i flussi di liquidità generati nell'esercizio e da prospetti comparativi dello stato patrimoniale e del conto economico riclassificati in forma sintetica ed esposti nella Relazione sulla Gestione.

Per l'interpretazione e l'integrazione delle disposizioni di legge si è fatto riferimento ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) nonché ai documenti emessi dall'O.I.C..

Il bilancio consolidato riflette le risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dalla capogruppo e dalle società controllate, rettificata dalle eliminazioni proprie del processo di consolidamento, nonché da quanto delineato nel seguito di questa nota.

La nota integrativa illustra, oltre ai criteri di consolidamento, anche i principi di valutazione seguiti per la redazione del bilancio consolidato, nel rispetto della normativa civilistica in materia; vengono inoltre riportati: gli elenchi delle imprese incluse ed escluse dal consolidamento, il prospetto di raccordo fra patrimonio netto della capogruppo come risultante dal bilancio di esercizio e il patrimonio netto come risultante dal bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato è inoltre corredato da una relazione del Consiglio di Amministrazione della società capogruppo in ordine alla situazione del gruppo e sull'andamento della relativa gestione.

Non si segnalano fatti di rilievo occorsi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

### Informativa sulla composizione del gruppo societario

Il gruppo societario risulta così composto:

Partecipata - Ragione Sociale	Partecipante - Ragione Sociale	Ruolo	Tipo di controllo rispetto alla Capogruppo	% di controllo diretto / % di voti esercitabili	% di consolidamento
CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS		Holding			
HOLDING SOCIETA' DI INVESTIMENTI SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	Subholding	Indiretto	100,00	100,00
INTERNATIONAL SCHOOL SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	Controllata	Indiretto	100,00	100,00
VIRDIS D.O.O.	DOMANI SERENO SERVICE SRL	Controllata	Indiretto	70,00	42,18
AZZURRA S.R.L.	INTERNATIONAL SCHOOL SRL	Controllata	Indiretto	100,00	100,00
RESIDENZA GRUARO S.R.L.	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	Controllata	Diretto	100,00	100,00
SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	Controllata	Diretto	100,00	100,00
GOLFHILL LIMITED	SIIS INTERNATIONAL LTD	Controllata	Indiretto	100,00	100,00
RESIDENZA SOLESINO SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	Controllata	Indiretto	90,00	90,00
SERVIZI SOCIALI SPA	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	Controllata	Diretto	99,40	99,40
SORRISO & SALUTE S.r.l.	HCS CODESS SANITA' SRL	Controllata	Indiretto	100,00	100,00
DOMANI SERENO SERVICE SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	Controllata	Indiretto	60,26	60,26
VALORE VITA S.R.L.	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	Controllata	Diretto	100,00	68,88
PR IMMOBILIARE S.R.L.	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	Controllata	Indiretto	60,00	60,00

Partecipata - Ragione Sociale	Partecipante - Ragione Sociale	Ruolo	Tipo di controllo rispetto alla Capogruppo	% di controllo diretto / % di voti esercitabili	% di consolidamento
GESTIO SRL	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	Controllata	Diretto	100,00	100,00
SIIS INTERNATIONAL LTD	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	Controllata	Indiretto	100,00	100,00
MACKRAPID SRL	DOMANI SERENO SERVICE SRL	Controllata	Indiretto	100,00	60,26
CODESS SANITA' SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	Controllata	Indiretto	100,00	100,00
HCS CODESS SANITA' SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	Controllata	Indiretto	100,00	100,00
HCR CENTRI RESIDENZIALI SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	Controllata	Indiretto	100,00	100,00
ISTITUTO SAN GIORGIO S.R.L.	HCR CENTRI RESIDENZIALI SRL	Controllata	Indiretto	100,00	100,00
ISAB Srl	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	Controllata	Indiretto	100,00	100,00
SALUTE & CULTURA S.R.L.	HCS CODESS SANITA' SRL	Controllata	Indiretto	80,52	80,52
AGE CONSORZIO FRA COOPERATIVE SOCIALI - SOCIETA' COOPERATIVA	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	Collegata	Diretto	67,31	
@NORD CONSORIO FRA COOPERATIVE SOCIALI	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	Collegata	Diretto	59,49	
@NORD CARE Srl	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	Collegata	Diretto	47,99	
CASA ANNA E ROSANNA SRL	@NORD CONSORIO FRA COOPERATIVE SOCIALI	Collegata	Indiretto	100,00	
HCMR CENTRI MEDICI & RIABILITAZIONE SRL	HCS CODESS SANITA' SRL	Collegata	Indiretto	45,00	
COMPASS MEDICS S.R.L.	HCMR Centri Medici & Riabilitazione S.r.l.	Collegata	Indiretto	100,00	
SALUTE & CULTURA SANITA' S.R.L.	HCMR Centri Medici & Riabilitazione S.r.l.	Collegata	Indiretto	100,00	
WHC SRL	HCMR CENTRI MEDICI & RIABILITAZIONE SRL	Collegata	Indiretto	100,00	
FALLIMENTO SERVIZI SANITARI SANT'ELIA DI NUXIS SPA	HOLDING SOCIETA' DI INVESTIMENTI SRL	Collegata	Indiretto	35,18	
RESIDENZA FORMIGINE SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	Collegata	Indiretto	24,00	
RESIDENZA FORMIGINE SRL	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	Collegata	Diretto	1,00	
IMPRESA SOCIALE CONSORZIO FRA COOP. SOC.-SOC. COOP.SOC.ONLUS	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	Collegata	Diretto	47,89	
FALLIMENTO RESIDENCE HAPPY SENIOR SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL'IMPRESA SOCIALE SPA	Collegata	Indiretto	18,92	
MILANO BIMBI (*)	INTERNATIONAL SCHOOL SRL	Controllata	Indiretto	100,00	
HARMONIA SPA (*)	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	Controllata	Diretto	100,00	
SOFT SRL(**)	HCS CODESS SANITA' SRL	Controllata	Indiretta	100,00	

(\*) società inserite nel perimetro di consolidamento anno 2020

(\*\*) società inserite nel perimetro di consolidamento anno 2021

Tutte le imprese appartenenti al gruppo alla data di riferimento del bilancio consolidato sono state incluse nell'area di consolidamento e i dati richiesti dall'art. 39 del D. Lgs. 127/91 sono di seguito riportati:

Partecipata - Ragione Sociale	Partecipante - Ragione sociale	Sede Legale	Capitale Sociale	Valuta	Causa di esclusione
Imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale:					
<b>Controllate direttamente:</b>					
SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	VIA BOCCACCIO, 96 PADOVA (PD)	5.000.000 E		
SERVIZI SOCIALI SPA	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	VIA BOCCACCIO N. 96 PADOVA (PD)	4.483.500 E		
VALORE VITA S.R.L.	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	VIA VITTOR PISANI 14 MILANO (MI)	1.000.000 E		
HARMONIA S.R.L.	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	VIA VITTOR PISANI 14 MILANO (MI)	6.220.000 E		
<b>Controllate indirettamente:</b>					
GESTIO SRL	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	VIA VITTOR PISANI 14 MILANO (MI)	10.000 E		
RESIDENZA GRUARO S.R.L.	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	VIA BOCCACCIO, 96 PADOVA (PD)	1.500.000 E		
INTERNATIONAL SCHOOL SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA	VIA BOCCACCIO, 96 PADOVA (PD)	20.000 E		
HOLDING SOCIETA' DI INVESTIMENTI SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA	VIA GIOVANNI BATTISTA TUVERI 25 CAGLIARI (CA)	10.000 E		
RESIDENZA SOLESINO SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA	VIA BOCCACCIO, 96 PADOVA (PD)	100.000 E		
DOMANI SERENO SERVICE SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA	VIA VITTOR PISANI 14 MILANO (MI)	1.924.850 E		
MACKRAPID SRL	DOMANI SERENO SERVICE SRL	VIA PITAGORA, 10 BRUGHERIO (MB)	10.400 E		
CODESS SANITA' SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA	VIA VAZZOLE N. 5 VILLORBA (TV)	100.000 E		
HCS CODESS SANITA' SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA	VIA VITTOR PISANI 14 MILANO (MI)	100.000 E		
HCR CENTRI RESIDENZIALI SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA	VIA VITTOR PISANI 14 MILANO (MI)	100.000 E		
ISTITUTO SAN GIORGIO S.R.L.	HCR CENTRI RESIDENZIALI SRL	VIA SAN GIORGIO 3 SORIANO NEL CIMINO (VT)	100.000 E		
ISAB Srl	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA	Via Vittor Pisani n.14 MILANO (MI)	10.000 E		
SALUTE & CULTURA S.R.L.	HCS CODESS SANITA' SRL	VIA ANTONIO BORIN 48 TREVISO (TV)	50.000 E		
PR IMMOBILIARE S.R.L.	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA	VIA GIOVANNI BOCCACCIO 96 PADOVA (PD)	10.000 E		
SORRISO & SALUTE S.r.l.	HCS CODESS SANITA' SRL	Viale Po 16 CHIOGGIA (VE)	10.000 E		
AZZURRA S.R.L.	INTERNATIONAL SCHOOL SRL	VIA BUZIOLO 14 MONTEBELLUNA (TV)	10.000 E		
VIRDIS D.O.O.	DOMANI SERENO SERVICE SRL	Hrpelje KOZINA (EE)	625.000 E		

Partecipata - Ragione Sociale	Partecipante - Ragione sociale	Sede Legale	Capitale Sociale	Valuta	Causa di esclusione
GOLFHILL LIMITED	SIIS INTERNATIONAL LTD	170 Midsummer Boulevard MILTON KEYNES (EE)		100 GBP	
SIIS INTERNATIONAL LTD	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA	One Fleet Place London EC4M 7WS	100.000	GBP	
HARMONIA SRL	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	VIA BOCCACCIO, 96 PADOVA (PD)	100.000	E	
MILANO BIMBI SRL	INTERNATIONAL SCHOOL SRL	VIA ARIBERTO 5 MILANO (MI)	10.000	E	
SOFT SRL	HCS CODESS SANITA' SRL	VICOLO PAOLO VERONESE 3 31100 TREVISO (TV)	26.000	E	
Imprese escluse dal consolidamento e valutate col metodo del patrimonio netto:					
<b>Collegate direttamente:</b>					
IMPRESA SOCIALE CONSORZIO FRA COOP. SOC.-SOC. COOP.SOC.ONLUS	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	VIA BOCCACCIO, 96 PADOVA (PD)	77.646	E	
RESIDENZA FORMIGINE SRL	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	VIALE CASSALA, 16 MILANO (MI)	200.000	E	
@NORD CONSORIO FRA COOPERATIVE SOCIALI	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	VIA TELLINI 1 UDINE UD	750.000	E	
@NORD CARE Srl	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	VIA MAMELI 10/12 PADOVA (PD)	596.900	E	
AGE CONSORZIO FRA COOPERATIVE SOCIALI - SOCIETA' COOPERATIVA	CODESS SOCIALE SOC.COOP.SOCIAL E ONLUS	VIA PER SANTA MARIA N. 5 AGLIE' (TO)	52.000	E	
<b>Collegate indirettamente:</b>					
RESIDENZA FORMIGINE SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA	VIALE CASSALA, 16 MILANO (MI)	200.000	E	
SERVIZI SANITARI SANT'ELIA DI NUXIS SPA	HOLDING SOCIETA' DI INVESTIMENTI SRL	VIA DEL DANGARIO 12 CAGLIARI (CA)			Difficolta' nel reperimento delle informazioni
RESIDENCE HAPPY SENIOR SRL	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA				Difficolta' nel reperimento delle informazioni
HCMR Centri Medici & Riabilitazione S.r.l.	HCS CODESS SANITA' SRL	Via Vittor Pisani n. 14 MILANO (MI)	50.000	E	
HCH SPA	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA	Via Carlo teggi 85, Reggio Emilia (RE)	204.000	E	

Il Consorzio AGE fra Cooperative Sociali, @Nord Consorzio fra Cooperative Sociale ed il Consorzio IMPRESA SOCIALE fra Cooperative Sociali, sono considerati tra le società collegate, in quanto 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.

#### Criteria generali di redazione e principi di consolidamento

#### Criteria generali di redazione del bilancio consolidato

Si attesta che, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico, non è stato necessario derogare all'applicazione di alcuna disposizione del D. Lgs. 127/91.

Per la redazione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci di esercizio, con riferimento alla data del 31.12.2021 (se non diversamente specificato), delle società appartenenti al gruppo come formulati dai rispettivi organi amministrativi e sottoposti alle rispettive assemblee dei soci.

I bilanci utilizzati per la redazione del bilancio consolidato sono stati tutti redatti applicando criteri di valutazione uniformi a quelli utilizzati dalla società capogruppo nel proprio bilancio di esercizio.

La struttura e il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico sono normalmente quelli previsti per i bilanci di esercizio delle società consolidate, non ricorrendo i presupposti di cui al secondo periodo del 1° comma dell'art. 32 del D. Lgs. 127/91. Per alcune società controllate che si sono avvalse della facoltà, concessa dall'art. 2435 bis del Codice Civile, di redigere il proprio bilancio in forma abbreviata, si è proceduto ad una riclassificazione conforme con i criteri adottati dalla Capogruppo.

Il bilancio consolidato è redatto in unità di euro.

## Principi di consolidamento

Le partecipazioni in imprese controllate sono state consolidate utilizzando il metodo integrale.

Nella redazione del bilancio consolidato sono stati eliminati tutti i crediti e i debiti delle imprese incluse nel consolidamento nonché i proventi ed oneri relativi ad operazioni intercorse tra le imprese medesime e gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra tali imprese e relativi a valori compresi nel patrimonio.

Le partecipazioni sono state eliminate, unitamente alla corrispondente frazione del patrimonio netto, con riferimento ai valori contabili alla data in cui le imprese sono state incluse per la prima volta nel consolidamento.

Le partecipazioni in imprese collegate sono state consolidate utilizzando il metodo del patrimonio netto.

La differenza fra il valore contabile delle partecipazioni, che viene eliso, e la corrispondente quota di patrimonio netto, che viene assunta, è imputata a rettifica del patrimonio netto consolidato. In caso di acquisizioni la differenza sopraccitata viene attribuita agli elementi dell'attivo e del passivo delle imprese incluse nel consolidamento.

L'importo del capitale e delle riserve delle imprese controllate corrispondente a interessenze di terzi è iscritto in una voce del patrimonio netto denominata "Capitale e riserve di terzi"; la parte del risultato economico consolidato corrispondente a partecipazioni di terzi è iscritta nella voce "Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi".

## Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile. Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività che risulta sussistente senza ricorrere alla facoltà concessa dal comma 2 dell'articolo 38-quater della Legge 17 luglio 2020 n. 77 di conversione con modificazioni del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34.

## Immobilizzazioni

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

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

### Immobilizzazioni Immateriali

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

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

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

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

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

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

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali costituite da avviamento non sono variati rispetto all'esercizio precedente in quanto anche nel 2021 la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'articolo 60, comma 7-ter, del DL 104/2020 s.m.i (di cui al DL 228/2021 convertito in Legge n. 15/2022), nei termini e per le ragioni di seguito illustrati: le strutture sanitarie (RSA, CDI, RSD e più in generale i Cds) e le società partecipate hanno risentito dell'emergenza epidemiologica COVID-19, conseguendo una rilevante riduzione dei ricavi, chiusura temporanea di alcuni "nuclei" e blocco degli ingressi nei periodi di livello di allerta elevato.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che i minori ammortamenti in bilancio consolidato riguardano unicamente l'avviamento e sono stati pari a Euro 1.323.750.

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

Gli avviamenti, acquisiti a titolo oneroso ed iscritto nell'attivo di Stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale, vengono generalmente ammortizzati in un periodo di 18 esercizi in virtù della "non ripetibilità" della struttura, tenuto conto della pianificazione Regionale e di "Zona" in ambito sanitario. A tal riguardo si precisa che l'avviamento relativo a:

- Residenza San Giorgio viene ammortizzato in 7 anni coerentemente con la durata del contratto di global service del servizio;
- Residenza per Anziani G. Bontà – Vergato viene ammortizzato in 8 anni coerentemente con la durata della concessione;
- Centro Diurno Don Minzoni viene ammortizzato in 4 anni coerentemente con la durata del contratto di affitto;
- Residenza per Anziani Mons. Capra - Acqui Terme ammortizzato in 2 anni coerentemente con la durata della concessione.

Le Differenze di consolidamento, analogamente per l'avviamento acquisito a titolo oneroso, sono ammortizzate in 18 anni, tenuto conto che le partecipate perseguono i medesimi fini della Consolidante.

La Società si è avvalsa della facoltà, prevista dal principio contabile OIC n. 24 di applicare prospetticamente la nuova normativa applicabile nella fattispecie, pertanto è stata mantenuta invariata la vita utile degli avviamenti iscritti antecedentemente il 1 gennaio 2016.

#### Immobilizzazioni Materiali

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

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente, con utilizzo delle seguenti aliquote:

Descrizione	Aliquota Ammortamento	% Aliquota Sospesa
Arredamento	10 %	100 %
Mobili Ufficio	12 %	100 %
Attrezzatura Generica	25 %	100 %
Attrezzatura Specifica per Servizi Sanitari	13 %	100 %
Attrezzatura	15 %	100 %
Automezzi / Autovetture	25 %	100 %
Automezzi trasporto cose (autocari)	20 %	100 %
Biancheria	40 %	100 %
Elaboratori e Macch. Uff. Elettroniche	20 %	100 %
Fabbricati Civili	3 %	100 %
Impianti Generici	15 %	100 %
Impianti Interni	20 %	100 %
Impianti Specifici	20 %	100 %
Macchinari Automatici	15 %	100 %
Macchinari non Automatici	15 %	100 %
Radio Telefoni	20 %	100 %

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

#### Terreni e fabbricati

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

#### Rettifiche di valore e riprese di valore

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

#### Rivalutazioni

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

#### Codess Sociale – Controllante

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

International School S.r.l.

Descrizione	Importo
Decreto legge n.104/2020	821.007

**Residenza Solesino S.r.l.**

Descrizione	Importo
Decreto legge n.104/2020	276.381

**Domani Sereno Service S.r.l.**

Descrizione	Importo
Decreto legge n.104/2020	375.000

**SIIS S.p.A.**

Descrizione	Importo
Decreto legge n.104/2020	122.835

**MackRapid S.r.l.**

Descrizione	Importo
Decreto legge n.104/2020 – Immobili Strumentali	17.755

**Codess Sanità S.r.l.**

Descrizione	Importo
Decreto legge n.104/2020	845.344

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

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

**Beni in locazione finanziaria**

I beni di investimento oggetto di contratti di leasing finanziario sono iscritti al valore attuale dei pagamenti minimi delle rate tra le immobilizzazioni materiali ed ammortizzati, con decorrenza dalla data del contratto di leasing, secondo le aliquote coerenti con quelle stanziare su analoghi beni di proprietà. Contestualmente viene iscritto nella voce Debiti verso altri finanziatori quanto dovuto in linea capitale alle Società di leasing quale debito finanziario ridotto delle quote di capitale versate. Nel conto economico nella voce "Interessi ed altri oneri finanziari" sono iscritti per competenza gli oneri finanziari mentre le quote di ammortamento stanziare sul valore dei beni acquisiti in leasing vengono classificate tra gli ammortamenti dell'esercizio.

**Immobilizzazioni Finanziarie**

**Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese collegate sono rilevate con il metodo del patrimonio netto e sono iscritte in bilancio per un importo pari alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio (redatto nel rispetto degli artt. 2423 c.c. e 2423 bis c.c.), detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste da corretti principi di redazione del bilancio consolidato; nel primo esercizio di applicazione il

maggior valore pagato rispetto alla frazione di patrimonio netto delle partecipate al momento dell'acquisto viene mantenuto nella voce partecipazioni nella misura in cui è attribuibile ai beni ammortizzabili o ad avviamento delle partecipate. La differenza imputabile a beni ammortizzabili o ad avviamento viene ammortizzata secondo le aliquote proprie di questi beni. In esercizi successivi al primo i maggiori (minori) valori derivanti dall'applicazione di tale metodo sono rilevati nel conto economico della partecipante e, in sede di destinazione dell'utile d'esercizio, iscritte in una apposita riserva non distribuibili di patrimonio netto

Le partecipazioni in altre imprese sono valutate con il metodo del costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo degli oneri accessori e sono anch'esse svalutate in presenza di perdite durevoli di valore.

## Attivo circolante

### Rimanenze

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

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

### Crediti

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

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'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 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.

## Ratei e risconti attivi

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

## Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

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

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

### Trattamento di Fine Rapporto

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

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

### Debiti

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

### Ratei e Risconti passivi

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

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

### Ricavi e costi

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

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

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

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

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

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

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

Non sono rilevate imposte differite.

### Imposte sul reddito

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.

Le imposte differite passive e attive sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo i criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a fini fiscali. La loro valutazione è effettuata tenendo conto della presumibile aliquota fiscale che si prevede la Società sosterrà nell'anno in cui tali differenze concorreranno alla formazione del risultato fiscale,

considerando le aliquote in vigore o già emanate alla data di bilancio e vengono appostate rispettivamente nel "fondo imposte differite" iscritto nel passivo tra i fondi rischi e oneri e nella voce "crediti per imposte anticipate" dell'attivo circolante.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate per tutte le differenze temporanee deducibili, in rispetto al principio della prudenza, se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui le stesse si riverteranno di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Per contro, le imposte differite passive sono rilevate su tutte le differenze temporanee imponibili.

INFORMAZIONI SUI CONTENUTI, LA CLASSIFICAZIONE E LE VARIAZIONI DELLE VOCI DI BILANCIO  
**ATTIVO IMMOBILIZZATO**

**Immobilizzazioni Immateriali**

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 1.015.358 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 37.302.234.

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. Iniziale	Increment./Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
Costi di impianto e di ampliamento	2.984.858	1.072.985	1.911.873	271.341	15.766	389.309	1.778.139
Costi di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-
Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	1.215.018	974.526	240.492	9.314	118.268	600	130.938
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	190	48.556	-48.366	-	-	-	-
Avviamento	30.689.704	5.961.523	24.728.181	3.229.440	94.967	21.871	27.840.783
Immobilizzazioni in corso e acconti	446.226	-	446.226	568.536	-	-	1.014.762
Altre immobilizzazioni immateriali	9.867.635	3.460.478	6.407.157	849.276	115.243	603.578	6.537.612
<b>Totale</b>	<b>45.203.631</b>	<b>11.518.068</b>	<b>33.685.563</b>	<b>4.927.907</b>	<b>344.244</b>	<b>1.015.358</b>	<b>37.302.234</b>

**Costi di impianto e ampliamento**

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione dei costi di impianto e di ampliamento.

Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>				
	Spese societarie	291.202	294.216	-3.014
	Spese avviamento impianti o produzione	696.944	644.441	52.503
	Costi di impianto e di ampliamento	2.029.710	2.046.200	-16.490
	F.do ammortamento spese societarie	-221.496	-205.615	-15.881
	F.do amm. avviamento impianti o produz.	-301.211	-234.727	-66.484
	F.do amm.to costi di impianto e ampliam.	-662.882	-593.593	-69.289
	F.do svalut. spese societarie	-	-1.356	1.356
	F.do svalut. avviamento impianti o produz.	-	-	0
	F.do svalut.costi di impianto e ampliam.	-54.128	-37.693	-16.435
	<b>Totale</b>	<b>1.778.139</b>	<b>1.991.873</b>	<b>-213.734</b>

**Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno**

Ammontano a complessivi Euro 130.938 e si riferiscono principalmente a software e sistemi informativi sviluppati dalla controllante.

### Avviamenti

La voce al 31 dicembre 2021 si riferisce prevalentemente a:

- Ramo FVG, euro 3.004.033
- Rsd Albatros Mirano euro 49.886
- Rsd Arco di Trento euro 3.450.000
- RSA Parco del Sole-Boccaccio euro 2.700.000
- Rsa G.Bontà - Vergato euro 320.000
- Rsa Torre Bormida euro 357.000
- Rsd Bresso euro 5.390
- Centro Inf.Castelfranco euro 314.293
- Com.Ciranò-Mogliano euro 50.134
- Stella Maris – VE euro 2.607.687
- Rsa e CD Don Minzoni euro 320.000
- Rsa Agliè euro 940.000
- Rsa San Giorgio MI euro 795.000
- AN Castelfranco-Tana del Lupo euro 99.000
- CSM disvanzo fusione euro 3.735.351
- CER Tencarola euro 700.000

Come già evidenziato in precedenza, i suddetti avviamenti vengono generalmente ammortizzati in un periodo di 18 esercizi in virtù della "non ripetibilità" della struttura, tenuto conto della pianificazione Regionale e di "zona" in ambito sanitario. A tal riguardo si precisa che l'avviamento relativo a Residenza San Giorgio viene ammortizzato in 7 anni coerentemente con la durata del contratto di global service del servizio. Non si rilevano indicatori di potenziali perdite di valore, come definiti dal principio contabile OIC 9.

La voce include anche le Differenze di consolidamento, qualificate come avviamento, i cui valori di iscrizione si riferiscono a:

- Servizi Sociali SpA per Euro 2.391 migliaia
- Gestio Srl per Euro 1.468 migliaia
- Mackrapid Srl per Euro 1.062 migliaia
- Domani Sereno Service Euro 907 migliaia
- Residenza Solesino Euro 38 migliaia
- Salute & Cultura Srl Euro 1.459 migliaia
- International School Srl per Euro 602 migliaia
- Viridis D.O.O. Euro 618 migliaia
- Sorriso & Salute Euro 1.141 migliaia
- Valore Vita Euro 27 migliaia
- @NORD CARE Srl Euro 125 migliaia
- @NORD Consorzio 97 migliaia
- Casa Anna e Rosanna Srl Euro 404 migliaia
- Golfhill Ltd Euro 1.967 migliaia
- SIIS Inyernational LTD Euro 27 migliaia
- Milano bimbi Euro 325 migliaia
- Soft srl Euro 2.476 migliaia

L'incremento rispetto all'esercizio precedente è in prevalenza rappresentato dall'entrata nel perimetro di gruppo delle società Soft srl e dall'acquisizione dell'avviamento CER Tencarola da parte della controllante per euro 700.000.

La riduzione rispetto all'esercizio è data interamente dalla quota di ammortamento dell'esercizio. Le differenze di consolidamento sono ammortizzate in 18 esercizi per le stesse considerazioni riportate a commento della voce avviamento.

### Immobilizzazioni in corso e acconti

Le Immobilizzazioni in corso e acconti ammontano a complessivi Euro 1.014.762.

### Altre Immobilizzazioni

Le "Altre Immobilizzazioni Immateriali" ammontano a complessivi Euro 6.537.612. Gli incrementi dell'esercizio, si riferiscono principalmente ad investimenti della capogruppo, prevalentemente in interventi di miglioria di beni di terzi.

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

### Immobilizzazioni Materiali

- Le immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 69.860.224; gli ammortamenti di periodo sono pari a Euro 804.962.

Descrizione	Costo storico	Prec. Rivalutaz.	Prec. Svalutaz.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Increment./Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
Terreni e fabbricati	72.410.382			11.131.510	61.278.872	36.011	8.263.184	76.190	52.975.509
Impianti e macchinario	7.010.319			4.525.871	2.484.449	125.269		40.567	2.569.151
Attrezzature industriali e commerciali	7.684.413			5.160.777	2.523.637	605.646		119.686	3.009.597
Altri beni materiali	18.874.965			11.354.061	7.520.904	2.243.182	396.352	568.519	8.799.215
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.400.000				2.400.000	106.752			2.506.752
<b>Totale</b>	<b>108.380.080</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32.172.219</b>	<b>76.207.862</b>	<b>3.116.860</b>	<b>8.659.536</b>	<b>804.962</b>	<b>69.860.224</b>

### Rivalutazioni monetarie beni materiali

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
D.L. 185/08 (CODESS SOCIALE)	573.343
D.L. 104/2020	682.109
<b>Valore rivalutato</b>	<b>1.255.452</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Le Immobilizzazioni finanziarie ammontano a complessivi Euro 3.814.003 e si riferiscono a (tabella in migliaia di Euro):

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Delta
Partecipazioni in imprese controllate	-	-	-
Partecipazioni in imprese collegate	464	-	464
Partecipazioni in altre imprese	318	346	-
Crediti verso imprese controllate	-	-	-

Crediti verso imprese collegate	1.399	1.372	27
Crediti verso altri	1.633	2.936	- 1.303
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.814</b>	<b>4.655</b>	<b>-841</b>

### Partecipazioni in imprese collegate

La voce si riferisce alla valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle partecipazioni collegate non consolidate integralmente in quanto alla data del 31 dicembre 2021 non vi è rapporto di controllo.

#### Partecipazioni detenute da Codess Sociale

Ragione Sociale	Sede Sociale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile / Perdita es.	Quota % possed.	Valore in bilancio
IMPRESA SOCIALE CONSORZIO FRA COOP. SOC.-SOC. COOP.SOC.ONLUS **	VIA BOCCACCIO, 96 PADOVA	72.646	210.412	6.590	47,89	35.987
RESIDENZA FORMIGINE SRL **	VIALE CASSALA, 16 MILANO	200.000	311.605	11.446	1,000	10.050
RESIDENZA PARCO COLLI SCRL **	VIA CRISTINA DA PIZZANO 5 BOLOGNA	1.500.00	5.017.487	(320.361)	0,100	5.300
AGE CONSORZIO FRA COOPERATIVE SOCIALI - SOCIETA' COOPERATIVA **	VIA PER SANTA MARIA N. 5 AGLIE'	52.000	98.448	5.351	67,310	35.000
@NORD CONSORZIO COOP. SOCIALE **	VIA TELLINI N. 11, UDINE	750.000	649.026	(85.279)	59,490	570.000
@NORD CARE SRL **	VIA CRISTINA DA PIZZANO N. 5 BOLOGNA	596.900	625.479	(7.309)	47,990	430.000

\*\* dati bilancio 31.12.2021

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 2021.

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.

#### Partecipazioni detenute da SIIS SpA

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	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
Residenza Formigine Srl	Formigine (MO)	200.000	67.552	300.160	72.038	24,000	286.000
HCH spa	Reggio Emilia (RE)	204.000	142.906	888.402	51.000	20,000	250.000
<b>Totale</b>							<b>536.000</b>

#### Partecipazioni detenute da HCS Codess Sanità SRL

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	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
HCMR Centri Medici & Riabilitazione Srl	Milano (MI)	50.000	(207.975)	5.958	103.082	45,000	122.500

#### Partecipazioni detenute da HSI SRL

Denominazione	Città o Stato	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Servizi Sanitari Sant'Elia Di Nuxis SpA	CAGLIARI (CA)	35,183	0

Si evidenzia che non è disponibile il bilancio di Fallimento Servizi Sanitari Sant'Elia di Nuxis SpA al 31.12.2021, si evidenzia che a fronte di tale partecipazione è stato stanziato un apposito fondo rischi di pari valore tra gli altri fondi.

#### Partecipazioni in altre imprese

La voce ammonta al 31 dicembre 2021 a complessivi Euro 317.796 e si riferisce principalmente per Euro 100 migliaia ad Ekopra Soc. Cooperativa Sociale. Tali partecipazioni sono state classificate tra le altre imprese, al netto dei relativi fondi svalutazioni; Esistono altre partecipazioni minori non significative connesse ai rapporti commerciali e bancari.

#### Crediti 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, infruttifero per Euro 215.000, concesso ex art. 11 L. 381/91, in favore di Impresa Sociale Consorzio fra Cooperative Sociali di cui quota scadente entro i 12 mesi pari ad euro 35.000;
- un finanziamento infruttifero per Euro 396.500 concesso ex art. 11 L. 381/91, in favore di AGE Consorzio fra Cooperative Sociali Onlus
- un finanziamento, infruttifero per Euro 200.000, concesso ex art. 11 L. 381/91, in favore di @Nord Consorzio

#### Crediti verso altri

Al 31.12.2021 la voce crediti verso "altri" è così composta:

- Euro 100.000 per finanziamento a Ethic Food srl
- Euro 280.000 per finanziamento a Consorzio Itinera
- Euro 562.500 per finanziamento a UNA Sociale Onlus, con scadenza rimborso oltre i 12 mesi;

### ATTIVO CIRCOLANTE

#### Rimanenze

Le rimanenze ammontano a complessivi Euro 254.422 e sono rappresentate prevalentemente da materiali di consumo e prodotti finiti inerenti la capogruppo e la controllata Domani Sereno Service Srl. 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.

#### Immobilizzazioni destinate alla vendita

Le immobilizzazioni destinate alla vendita ammontano a complessivi Euro 130.698.

#### Crediti verso clienti

I crediti verso clienti al 31 dicembre 2021 ammontano a complessivi Euro 33.121.051 e si riferiscono principalmente alla capogruppo per circa 26.474.573, SIIIS International LTD per circa 1.114.333, Domani Sereno Service per euro 1.874.355, International School per circa 340.786, Mackrapid per circa 712.497.

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 al 31.12.2021 ammonta a complessivi Euro 5.752.014. La movimentazione del Fondo è stata la seguente:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Decres.	Consist. finale	Variac. assoluta	Variac. %
	Fondo svalutaz. crediti verso clienti	6.852.989	1.667.655	2.768.630	5.752.014	-1.100.975	-16

Il Fondo svalutazione crediti è così ripartito tra le società consolidate:

- Mackrapid Srl Euro 3.083

- Servizi Sociali SpA	Euro	38.958
- Codess Sociale	Euro	5.352.840
- Domani Sereno Service Srl	Euro	229.297
- Residenza Gruaro	Euro	21.242
- International School Srl	Euro	58.674
- Gestio srl	Euro	12.350
- Milanobimbi	Euro	30.000
- Istituto San Giorgio	Euro	4.562
- Azzurra	Euro	1.007

La ripartizione geografica dei crediti non è rilevante, essendo l'attività del Gruppo interamente realizzata in Italia.  
 Di seguito il dettaglio dei crediti in base alla scadenza:

Descrizione	Italia
<b>Crediti verso clienti</b>	<b>33.121.051</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	33.121.051
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Crediti verso imprese collegate</b>	<b>1.831.770</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.831.770
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Crediti tributari</b>	<b>4.208.082</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	4.197.303
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	10.779
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Imposte anticipate</b>	<b>1.974.653</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.974.653
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Crediti verso altri</b>	<b>802.166</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	589.454
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	212.712
Importo esigibile oltre 5 anni	-

#### Crediti verso imprese collegate

I crediti verso imprese collegate ammontano a complessivi Euro 1.831.770 e trattasi di crediti di natura commerciale derivanti da servizi infragruppo a normali condizioni di mercato, verso:

- Impresa Sociale Consorzio Fra Coop. Soc euro 790.737
- Residenza Formigine euro 920.091
- Aicare euro 210
- Servizi Sanitari Sant'elia Di Nuxis In Fallimento euro 122.222
- IP Soft euro -1.490

#### Crediti tributari

I crediti tributari ammontano a complessivi Euro 4.208.082 e sono principalmente rappresentati da crediti IVA, conseguenti all'introduzione nel 2015 del regime IVA di "split payment".

#### Imposte anticipate

Il credito per imposte anticipate ammonta al 31.12.2021 ad Euro 1.974.653, in dettaglio gli importi in euro dei crediti per imposte anticipate e differite in capo alle controllate oggetto di consolidamento:

- Azzurra 40.794
- Codess Sanità 4.535
- Domani Sereno Service 663.997
- Gestio 5.073
- Mackrapid 6.444
- Harmonia 44.262
- HCR Centri Residenziali 10.043
- HCS Codess Sanità 18.381
- International School 207.817
- Residenza Gruaro 1.526
- Servizi Sociali 367.388
- Istituto San Giorgio 228.462
- Salute & Cultura 158.132
- Valore Vita 27.684
- Sorriso e Salute 98.253
- Milanobimbi 90.929
- Soft srl 78
- SII 856

Le imposte anticipate sono da ricondurre a differenze temporanee deducibili negli esercizi avvenire, riporto ACE e principalmente perdite fiscali riportabili illimitatamente. Le imposte anticipate sono state iscritte esistendo la ragionevole certezza che le società del Gruppo saranno in grado di generare imponibile sufficiente al loro assorbimento, coerentemente con il periodo in cui si ritiene che le differenze si riverseranno.

#### Crediti verso altri

I crediti verso altri ammontano ad Euro 802.166 e si riferiscono principalmente a:

- Anticipi a fornitori terzi 176.766
- Depositi cauzionali per utenze 45.559
- Depositi cauzionali vari 136.754
- Crediti verso emittenti carte di credito 2.316
- Crediti vari v/terzi 436.311
- Anticipi in c/retribuzione 34.909
- Anticipi in c/spese 400
- Prestiti a dipendenti 106.890
- Personale c/arrottondamenti 5.067
- INPS c/rimborsi 21.322
- INAIL c/anticipi 2.635
- Fornitori terzi Italia 1.668
- INPS collaboratori 1.013
- INAIL dipendenti/collaborator 1.334
- Fondo svalutazione crediti diversi 165.510

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad Euro 50.241.423.

#### Ratei e risconti attivi

Descrizione Risconti Attivi	Importo	Entro i 5 anni	Oltre i 5 anni
-----------------------------	---------	----------------	----------------

Spese di Assicurazione	84.882	84.882	
Fitti passivi e Condominiali	1.956.704	1.842.170	114.533
Canoni di leasing per maxi canoni	161.653	161.653	
Noleggio attrezzature varie	2.015	2.015	
Commissioni su garanzie fideiussorie	227.428	213.298	14.130
Commissioni Sace	109.323	109.323	
Spese Contrattuali	46.204	35.869	10.335
Spese bancarie su altri finanziamenti	188.318	188.318	
Imposte di registro immobili	16.801	16.801	
Interessi Passivi C/C-Mutui-Finanziamenti	18.196	18.196	
Imposta sostitutiva su mutui	3.959	3.959	
Int.pass.Vs/erario per rateizzo Inps	78.815	78.815	
Int.pass.Vs/erario per dilazione pagamento imposte	22.350	22.350	
Altri risconti	298.919	298.919	
<b>Totale</b>	<b>3.215.566</b>	<b>3.076.568</b>	<b>138.998</b>

## Patrimonio Netto

Il patrimonio consolidato ha avuto nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

Descrizione	Saldo 01.01.2021	Destinazione risultato esercizio	Variazione Perimetro di Consolidamento	Attribuzione Dividendi	Altri Movimenti	Risultato d'esercizio 2021	Saldo 31.12.2021
I - Capitale	14.525.907				-1.066.826		13.459.081
II - Riserva sovrapprezzo azioni	1.748.102				382.794		2.130.896
III - Riserva di rivalutazione	1.255.452						1.255.452
IV - Riserva legale	5.295.306	471.573			10.450		5.777.329
VII - Altre riserve:	16.395.178						17.457.612
- Riserva straordinaria	14.205.254	1.053.180			8.304		15.266.737
- Riserva da diff. Di traduzione	-952						-
- Altre riserve	2.190.876						2.190.875
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-3.644.022	559.593			-2.004.318		-5.088.747
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.084.346	-2.084.346				3.522.669	3.522.669
<b>Totale Patrimonio netto di Gruppo</b>	<b>37.660.270</b>	<b>-</b>				<b>3.522.669</b>	<b>38.514.291</b>
Capitale e riserve di Terzi	2.251.797	+151.954					1.973.066
Utile (Perdita) dell'esercizio	151.954	-151.954				157.343	157.343
<b>Patrimonio Netto di Terzi</b>	<b>2.403.751</b>					<b>157.343</b>	<b>2.130.409</b>
<b>Patrimonio netto Consolidato</b>	<b>40.064.021</b>						<b>40.644.700</b>

Oltre al risultato d'esercizio di Euro 3.522.669, le variazioni del patrimonio netto di Gruppo sono principalmente le seguenti:

- La riduzione di capitale per circa Euro 1.066.826 è imputabile alla riduzione del numero dei soci della Capogruppo;
- L'incremento della Riserva Sovraprezzo Azioni per circa Euro 382.794 è imputabile al sovrapprezzo corrisposto versato nel corso dell'esercizio da parte dei nuovi soci;
- L'incremento della Riserva legale per circa Euro 471.573 è imputabile alla destinazione del risultato di esercizio.

#### Fondi per rischi e oneri

Descrizione	Consist. Iniziale	Incram.	Decram.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Altri fondi	6.191.992	494.615	302.000	6.384.607	192.615	3
<b>Totale</b>	<b>6.191.992</b>	<b>494.615</b>	<b>302.000</b>	<b>6.384.607</b>	<b>192.615</b>	<b>3</b>

#### Accantonamento Fondo Controversie legali in corso:

Il fondo cause e contestazioni per possibili azioni legali a vario titolo, pari a Euro 2.432.000 al 31 dicembre 2021, è stato stimato, con il supporto dei consulenti legali, valutando prudentemente le pendenze di cui si è a conoscenza alla data del bilancio. Si è convenuto che il saldo sia più che sufficiente a garantire, ragionevolmente, la copertura delle passività potenziali che potranno emergere dai possibili rischi in corso. Il fondo è stato decrementato per un ammontare di Euro 871.500 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 297.000 in dipendenza di nuove posizioni di rischio. Gli accantonamenti sono stati effettuati in conformità del P.C. 19 par. C.VI.d, ritenendo, quindi gli stanziamenti, di natura determinabile o stimabile e ritenendo l'evento probabile.

#### Accantonamento Fondo 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 10.738, dopo decrementi per Euro 32.210.

#### Accantonamento Fondo Rischi Fallimento S. Elia Spa:

Il fondo ammonta ad Euro 95.000 dopo un incremento per Euro 5.000, 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 beni gratuitamente devolvibili:

Il Fondo ammonta a Euro 227.489, resta invariato, rispetto all'esercizio precedente, E' stato appostato, specifico fondo, correlato al deperimento dei beni gratuitamente devolvibili al termine del rapporto di concessione. Per i predetti, il concessionario deve garantire l'efficienza funzionale alla devoluzione.

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

Il Fondo ammontante ad Euro 1.778.788 dopo un decremento per Euro 71.129 e costituito a fronte degli impegni contrattuali sottoscritti con la S.G.R.. Detto Fondo Immobiliare risulta proprietario con effetto dal 14 Novembre 2018 del compendio che ospita la struttura - Centro Servizi per Anziani denominata Parco del Sole sita in Padova, dopo il riscatto anticipato dal Pool Leasing e contestuale cessione da parte di Codess Sociale alla SGR di tale porzione immobiliare. Il succitato fondo indica l'ammontare dei lavori che Codess Sociale si è impegnata a realizzare per mantenere ed implementare tale asset.

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

Il Fondo relativo al contratto di affitto di ramo d'azienda inerente il Centro Servizi per Anziani sito nel Lido di Venezia e denominato Carlo Steeb, ammontante ad Euro 347.194 dopo un decremento per € 32.066 e costituito a fronte degli impegni contrattuali sottoscritti con l'affittante/concedente.

#### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Consist. Iniziale	Variazione	Consist. finale
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	3.754.681	26.089	3.780.770

Descrizione	Consist. Iniziale	Variazione	Consist. finale
<b>Totale</b>	<b>3.754.681</b>	<b>26.089</b>	<b>3.780.770</b>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti, versamenti all'Inps c/Tesoreria e dell'imposta sostitutiva.

Nello specifico il TFR maturato nell'ambito del consolidato è stato il seguente al netto dei versamenti al Fondo tesoreria INPS:

- Codess Sociale 2.374.392
- International School 207.988
- Residenza Gruaro 5.763
- Servizi Sociali 12.845
- Domani Sereno Service 449.284
- Mackrapid 13.248
- Codess Sanità 353.057
- Istituto San Giorgio 30.739
- Salute & Cultura 21.203
- Sorriso e Salute 9.815
- Azzurra s.r.l. 19.687
- Milanobimbi 219.814
- Harmonia 9.466
- Soft srl 53.469

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., I.N.P.D.A.P. 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

Descrizione	Italia
<b>Obbligazioni</b>	<b>13.386.885</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	2.498.830
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	10.888.055
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>-</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti verso banche</b>	<b>92.683.820</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	22.689.157

Descrizione	Italia
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	69.994.663
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	<b>9.637.812</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	8.821.797
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	2.816.015
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Acconti</b>	<b>177.369</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	55.954
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	121.415
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>19.255.485</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	19.255.485
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	<b>1.170.091</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.170.091
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti tributari</b>	<b>1.968.215</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.901.157
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	57.058
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>4.970.150</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	4.967.984
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	2.166
Importo esigibile oltre 5 anni	-
<b>Altri debiti</b>	<b>17.746.200</b>
Importo esigibile entro l'es. successivo	16.845.380
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	900.820
Importo esigibile oltre 5 anni	-

### Debiti verso banche

I debiti verso banche ammontano a complessivi Euro 92.683.820, il cui utilizzo rientra entro le linee di credito accordate per la normale operatività della società ed il supporto agli investimenti coerenti con il piano di sviluppo del Gruppo.

Nei prospetti che seguono, sono indicati i debiti a medio /lungo termine, con indicazione di quelli assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### Dettaglio debiti verso banche della Capogruppo

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti di natura finanziaria della Capogruppo:

<b>FINANZIAMENTI IPOTECARI</b>							
MOTIV. ATTIVAZIONE FINANZIAMENTO	DEBITO RESIDUO al 31/12/2020	EROGAZIONI ANNO 2021	RIMBORSI ANNO 2021	DEBITO RESIDUO al 31/12/2021	DEBITO RESIDUO ENTRO 12 MESI	DEBITO RESIDUO OLTRE 12 MESI	SCADENZA
Acquisto Azienda Csa Parco del Sole-Immobile Mirano	731.211		107.913	623.298	163.980	459.318	30/09/2025
Acquisto Ramo Azienda RSA Torre Bormida	1.555.751		71.630	1.484.121	109.522	1.374.599	10/11/2033
<b>Totale</b>	<b>2.286.962</b>		<b>179.543</b>	<b>2.107.420</b>	<b>273.502</b>	<b>1.833.917</b>	
<b>FINANZIAMENTI A MEDIO/LUNGO TERMINE</b>							
MOTIV. ATTIVAZIONE FINANZIAMENTO	DEBITO RESIDUO al 31/12/2020	EROGAZIONI ANNO 2021	RIMBORSI ANNO 2021	DEBITO RESIDUO al 31/12/2021	DEBITO RESIDUO ENTRO 12 MESI	DEBITO RESIDUO OLTRE 12 MESI	SCADENZA
Finanziamento progetti vari	629.305		99.239	530.066	201.705	328.361	28/07/2024
Finanziamento progetti vari	919.860		96.882	822.978	196.319	626.659	16/01/2026
Finanziamento progetti vari	89.333		89.333				07/08/2021
Finanziamento progetti vari	1.185.980		501.543	684.437	511.666	172.771	30/04/2023
Finanziamento progetti vari	451.559		97.904	353.655	99.283	254.372	30/06/2025
Finanziamento progetti vari	689.974		84.774	605.200	147.355	457.845	01/12/2025
Acquisto Porzione Immobiliare Fallimento CPm	1.271.975		94.516	1.177.459	96.463	1.080.996	31/12/2032
Finanziamento progetti vari	454.080		176.525	287.555	180.448	107.107	31/07/2023
Finanziamento progetti vari	1.306.760		199.863	1.106.897	206.714	900.183	31/12/2026
Finanziamento progetti vari	351.212		96.482	254.730	168.751	85.979	30/06/2023
Finanziamento progetti vari	1.246.865		616.893	629.973	629.973		15/12/2022
Finanziamento progetti vari	654.149		115.067	539.083	199.466	339.617	13/08/2024
Mutuo Prog. DSS	601.522		129.415	472.107	174.832	297.275	05/08/2024
Finanziamento progetti vari	534.906		163.936	370.970	221.469	149.501	05/08/2023
Finanziamento Progetto 'Stella Maris'	1.684.152		262.785	1.421.367	355.007	1.066.360	05/11/2025
Finanziamento progetti vari	431.893		82.292	349.601	166.446	183.155	20/08/2023
Finanziamento progetti vari	62.822		62.822				10/08/2021
Finanziamento progetti vari	449.442		91.885	357.557	124.294	233.264	10/10/2024
Finanziamento progetti vari	17.993		17.993				10/01/2021
Acquisto Azienda Rsa Agliè	82.197		82.197				27/10/2021
Finanziamento progetti vari	742.545		49.003	693.542	198.353	495.190	31/05/2025
Acquisto Azienda Rsa Agliè	2.314		2.314				10/01/2021
Finanziamento progetti vari	903.998		903.998				25/09/2025
Mutuo per Acquisto CSA Solesino	6.430		1.410	4.973	1.421	3.552	01/06/2025
Mutuo per Acquisto CSA Solesino	425.388		91.264	334.171	94.466	239.705	22/05/2025
Finanziamento progetti vari	1.966.271		315.028	1.651.243	321.868	1.329.375	29/11/2026
Finanziamento Progetto 'Stella Maris'	1.300.000		216.000	1.084.000	216.000	868.000	30/12/2026
Finanziamento progetti vari	1.453.972		664.812	789.160	675.524	113.636	10/02/2023
Finanziamento progetti vari	281.777		177.237	104.539	104.539		18/07/2022
Finanziamento progetti vari	289.192		203.646	85.546	85.546		04/05/2022
Finanziamento progetti vari		2.000.000	96.712	1.903.288	390.248	1.513.040	30/09/2026
Finanziamento progetti vari		2.000.000		2.000.000	291.153	1.708.847	01/03/2027
Finanziamento progetti vari		2.000.000		2.000.000	2.000.000		30/11/2022
<b>Totale</b>	<b>20.497.866</b>	<b>6.000.000</b>	<b>5.883.771</b>	<b>20.614.097</b>	<b>8.059.308</b>	<b>12.554.789</b>	

FINANZIAMENTI CON GARANZIA SACE							
MOTIV. ATTIVAZIONE FINANZIAMENTO	DEBITO RESIDUO al 31/12/2020	EROGAZIONI ANNO 2021	RIMBORSI ANNO 2021	DEBITO RESIDUO al 31/12/2021	DEBITO RESIDUO ENTRO 12 MESI	DEBITO RESIDUO OLTRE 12 MESI	SCADENZA
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	3.000.000		150.000	2.850.000	600.000	2.250.000	30/09/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	3.000.000			3.000.000	187.500	2.812.500	30/09/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	3.000.000		300.000	2.700.000	600.000	2.100.000	30/06/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	1.500.000			1.500.000	187.500	1.312.500	30/06/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	2.000.000		250.000	1.750.000	500.000	1.250.000	30/06/2025
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23	1.500.000			1.500.000	93.750	1.406.250	30/09/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		1.500.000		1.500.000	150.000	1.350.000	30/06/2027
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		2.500.000		2.500.000	375.000	2.125.000	31/03/2027
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		2.000.000		2.000.000	666.667	1.333.333	31/12/2024
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		1.000.000		1.000.000	200.000	800.000	31/12/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		1.000.000		1.000.000	200.000	800.000	31/12/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		2.000.000		2.000.000	300.000	1.700.000	31/03/2027
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		5.000.000		5.000.000	1.000.000	4.000.000	31/12/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		1.000.000		1.000.000	50.000	950.000	30/09/2027
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		4.000.000		4.000.000	800.000	3.200.000	31/12/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		3.000.000		3.000.000	600.000	2.400.000	31/12/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		3.000.000		3.000.000	600.000	2.400.000	31/12/2026
Operazioni Decreto Legge 08/04/20 n.23		5.000.000		5.000.000		5.000.000	30/06/2027
<b>Totale</b>	<b>14.000.000</b>	<b>31.000.000</b>	<b>700.000</b>	<b>44.300.000</b>	<b>7.110.417</b>	<b>37.189.583</b>	

RIEPILOGO FINANZIAMENTI	DEBITO RESIDUO al 31/12/2020	EROGAZIONI ANNO 2021	RIMBORSI ANNO 2021	DEBITO RESIDUO al 31/12/2021	DEBITO RESIDUO ENTRO 12 MESI	DEBITO RESIDUO OLTRE 12 MESI	SCADENZA
Finanziamenti Ipotecari	2.286.962		179.543	2.107.420	276.502	1.833.917	
Finanziamenti a M/L Termine	20.497.866	6.000.000	5.883.771	20.614.097	8.059.308	12.554.789	
Finanziamenti con garanzia SACE	14.000.000	31.000.000	700.000	44.300.000	7.110.417	37.189.583	
<b>Totale</b>	<b>36.784.828</b>	<b>37.000.000</b>	<b>6.763.314</b>	<b>67.021.516</b>	<b>15.443.227</b>	<b>51.578.290</b>	

### Debiti verso banche delle società Controllate del Gruppo

Il saldo della voce "Debiti verso banche" è così composto:

- Codess Sociale 71.618.185
- SIIS 67.835
- International School 2.962.186
- Residenza Gruaro 5.690.235
- Residenza Solesino 3.845.393
- Servizi Sociali 4.695.990
- Domani Sereno Service 2.906.630
- Mackrapid 77.860
- Salute & Cultura 349.946
- Pr Immobiliare 69.559
- Sorriso e Salute 400.000

### Debiti verso altri finanziatori

Il saldo del "Debito verso Altri Finanziatori", pari a Euro 9.637.812, è relativo principalmente al debito verso società di factoring per Euro 2.600.984 per operazioni di cessione del e debiti finanziari per i beni in leasing derivanti dall'applicazione dello IAS 17, così suddivisi:

- Domani Sereno Service	Euro	414.785
- Gestio	Euro	250.000
- Mackrapid	Euro	259.671
- Codess Sociale	Euro	2.600.984
- Codess Sanità	Euro	2.538.421
- Salute & Cultura	Euro	39.708
- Viridis	Euro	819.509
- Milanobimbi	Euro	18.857
- Servizi Sociali	Euro	550.000
- Soft	Euro	214.344

### Debiti verso fornitori

I "Debiti verso Fornitori", di Euro 19.255.485, 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.

I "Debiti tributari" e "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale", sono così suddivisi a livello di gruppo:

Descrizione	Esercizio al 31/12/2021		Esercizio al 31/12/2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>Debiti tributari</b>		<b>1.958.215</b>		<b>1.637.309</b>
Iva su vendite				
Erario c/liquidazione Iva	53.933		40.015	
Erario c/Iva				
Iva sospesa su vendite art.7 DL 185/08	21.193		21.786	
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	1.248.757		1.088.909	
Erario c/ritenute arretrati	40.271		-	
Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	95.516		68.952	
Erario c/ritenute su altri redditi	1.446		1.446	
Erario c/Iva arretrati	27.640		43.082	
Erario c/vers.imposte da sostituto (730)	427		427	
Erario c/imposte sostitutive su TFR	34.608		5.904	
Erario c/IRES	245.563		213.650	
Erario c/IRAP	84.008		41.419	
Erario c/acconti IRAP	0,04		-	
Erario c/imposte sostitutive	48.752		40.704	
Erario c/arretrati	-		67.721	
Erario c/imposte sospese-rateizzate	46.680		-	
Erario c/altri tributo	9.418		3.299	
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		<b>4.970.150</b>		<b>4.827.349</b>
INPS dipendenti	4.464.892		4.151.863	
INPS collaboratori	14.290		9.342	
INAIL dipendenti/collaboratori	346.115		514.744	
Debiti v/INPS arretrati	-		7.327	
Debiti v/Enti previdenziali e assistenziali	827		1.363	
INPS c/retribuzioni differite	39.264		78.062	
Cassa previdenza	41		41	
Enti previdenziali e assistenziali vari	10.721		64.608	

## Altri Debiti

I Debiti v/altri, di Euro 17.746.200, sono diminuiti di Euro 187.465 rispetto al 2020 (Euro 17.558.735) e sono relativi a:

Descrizione	Esercizio al 31/12/2021		Esercizio al 31/12/2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>Altri debiti</b>		<b>17.629.080</b>		<b>17.558.735</b>
Fatture da emettere a clienti terzi				
Clienti terzi Italia	544.949		34.363	
Clienti terzi Estero	-		4.396	
Debiti v/fondi previdenza complementare	8.652		8.461	
Depositi cauzionali ricevuti	465.965		542.426	
Debiti v/amministratori	25.819		28.012	
Debiti v/collaboratori	66.323		2.732	
Sindacati c/ritenute	6.578		38.565	
Trattenuta 1/5 stipendio	240.682		151.267	
Debiti v/fondi previdenza complementare	654.470		687.325	
Debiti diversi verso terzi		3.184.510	3.175.722	
Debiti vari		26.326	28.119	
Personale c/retribuzioni		6.873.881	7.240.478	
Personale c/vitto		444	450	
Personale c/liquidazione		16.536		
Personale c/arrotondamenti		220	848	
Dipendenti c/retribuzioni differite		4.606.169	5.093.411	
Debiti vs soci per capitale da rimbors.		907.555	522.159	

## Ratei e risconti passivi

Al 31 dicembre 2021 ammontano a complessivi Euro 5.077.128 di seguito si riporta un dettaglio:

Descrizione Risconti Passivi	Importo	entro i 5 anni	oltre i 5 anni
Interessi su finanziamenti a Soci/Dipendenti	9.293	9.293	
Rette anticipate	844.213	844.213	
Contributi conto capitale (Servizi Sociali)	2.129.095	2.129.095	
Contributi conto capitale (Residenza Gruaro)	377.963	377.963	
Ricavi Crediti Imposta 4.0	35.459	35.459	
Prestazioni di servizi RSA Stella Maris-VE	85.492	85.492	
Prestazioni di servizi Rsa Solesino	35.548	35.548	
Prestazioni di servizi Rsa Carlo Steeb Lido-VE	56.159	56.159	
Prestazioni di servizi RSA Spinea-VE	66.344	66.344	
Prestazioni di servizi Csa Althea Spinea-VE	29.893	29.893	
Prestazioni di servizi Villa Margherita Spinea-VE	3.733	0	3.733,33
Prestazioni di servizi RSA Agliè-TO	3.988	3.988	
Prestazioni di servizi RSA AcquiTerme	1.129	1.129	
Ricavi attività Formativa	290.259	290.259	

Altri Risconti	8.888	8.888	
Prestazioni di servizi vari	272.554	257.720	14.833,17
<b>Totale</b>	<b>4.250.010</b>	<b>4.231.443</b>	<b>18.567</b>

Descrizione Ratei Passivi	Importo	entro i 5 anni	oltre i 5 anni
Interessi Passivi C/C-Mutui-Finanziamenti	30.119	30.119	-
Interessi Passivi su Obbligazioni	188.760	188.760	-
Canoni di leasing per max canoni	171.300	171.300	-
Spese Bancarie	28.103	28.103	-
Interessi su finanziamenti	277.585	277.585	-
Altri Ratei	131.251	131.251	-
<b>Totale Ratei Passivi</b>	<b>827.118</b>	<b>827.118</b>	<b>-</b>

## Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale - Controllante

	Totali 2021	Esercizio 2020
Garanzie prestate a terzi	23.468.400	24.070.638
Fideiussioni ricevute da altre imprese	18.989.279	18.805.025
Canoni di leasing residui	-	9.132.871

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

Nella presente voce è riportato il valore al 31.12.2021 di garanzie prestate dalla Cooperativa a favore di banche/terzi nell'interesse di società controllate e/o collegate per il rilascio di affidamenti/finanziamenti bancari e assicurativi. Le società garantite sono principalmente: SiiS Spa, Servizi Sociali SpA, Parco Colli ScpA, Residenza Gruaro Srl, International School Srl e Residenza Solesino Srl, Domani Sereno Service, Istituto San Giorgio Srl e Residenza Formigine Srl.

### Fideiussioni a garanzia lavori e cauzioni contrattuali.

Nella presente voce è riportato il controvalore delle garanzie al 31.12.2021 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 31.12.2021 per contratti di leasing relativi all'acquisto di immobili e beni strumentali.

## CONTO ECONOMICO

### Ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni

Nel seguente prospetto è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività.

Descrizione	Dettaglio	Importo
<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>		
	Vendita merci	156.688
	Proventi da immobili società immobiliari	164.107
	Ricavi per omaggi	73
	Prestazioni di servizi (AZZURRA S.R.L.)	213.141
	Prestazioni di servizi (CODESS SANITA' SRL)	3.071.697
	Prestazioni di servizi (CODESS SOCIALE SOCIETA' COOPER)	110.599.389
	Prestazioni di servizi (DOMANI SERENO SERVICE SRL)	6.581.799
	Prestazioni di servizi (GESTIO SRL)	1.660.312
	Prestazioni di servizi (GOLFHILL LIMITED)	4.184.606
	Prestazioni di servizi (HARMONIA S.R.L.)	120.000
	Prestazioni di servizi (INTERNATIONAL SCHOOL SRL)	1.342.677
	Prestazioni di servizi (ISTITUTO SAN GIORGIO S.R.L.)	1.030.442
	Prestazioni di servizi (MACKRAPID SRL)	2.014.679
	Rette (MILANOBIMBI S.R.L.)	22.603
	Servizio Pasti (MILANOBIMBI S.R.L.)	107.787
	Escursioni didattiche (MILANOBIMBI S.R.L.)	2.178
	Extra (MILANOBIMBI S.R.L.)	18.495
	Rette Scuola Materna (MILANOBIMBI S.R.L.)	299.557
	Rette Asilo Nido (MILANOBIMBI S.R.L.)	319.153
	Prestazioni di servizi (RESIDENZA GRUARO S.R.L.)	3.050.429
	Prestazioni di servizi (RESIDENZA SOLESINO SRL)	527.887
	Prestazioni di servizi (SALUTE & CULTURA S.R.L.)	1.700.747
	Prestazioni di servizi (SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL')	13.100
	Prestazioni di servizi (Soft Sri)	1.555.260
	Prestazioni di servizi (SORRISO & SALUTE S.r.l.)	1.641.742
	Prestazioni di servizi (VIRDIS D.O.O.)	1.011.313
	Prestazioni di servizi (SERVIZI SOCIALI SPA)	3.183.373
	Prest.lav.temp.impon.IRAP (q.ta rimborso)	28.659
	Prestaz. lav. temporaneo (q.ta compenso)	9.133
	<b>TOTALE</b>	<b>144.555.443</b>

#### Suddivisione interessi ed altri oneri finanziari

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

Descrizione	Dettaglio	Importo
<b>altri</b>		
	Interessi passivi bancari	60.843
	Commissioni bancarie su finanziamenti	1.319
	Commissioni disponibilità fondi	1.360
	Interessi passivi su finanziam. di soci	19.672

Inter.pass.e oneri su prestiti obbligaz.	553.146
Interessi passivi su mutui	1.381.318
Interessi/commissioni passive factoring	20.995
Interessi passivi c/anticipi fatture	65.085
Interessi passivi versam.iva trimestrali	1.526
Int.pass.acq.veic.aziendali non strum.	649
Interessi passivi di mora	2.550
Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	59.678
Oneri finanziari diversi	246.984
Interessi passivi indeducibili (no ROL)	885
<b>Totale</b>	<b>2.416.010</b>

### Composizione delle Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie sono relative a:

- Rivalutazioni di partecipazioni valutate in consolidato con il metodo del patrimonio netto per Euro 60.196;
- Svalutazioni di partecipazioni valutate in consolidato con il metodo del patrimonio netto per Euro 1.019.744

### Numero medio dipendenti

Si riporta l'organico aziendale della capogruppo, che risulta essere il maggiormente rappresentativo:

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti	1	1	-
Impiegati	1070	1.372	-302
Operai	2305	2.312	-7
Altri	7	34	-27
<b>Totale</b>	<b>3383</b>	<b>3.719</b>	<b>-336</b>

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	2810	3.098	-288
Lavoratori ordinari non soci	566	612	-46
Collaboratori soci	7	5	2
Collaboratori non soci	0	4	-4
<b>Totale</b>	<b>3383</b>	<b>3.719</b>	<b>-336</b>

### Compensi amministratori e sindaci

L'ammontare dei compensi spettanti all'Organo Amministrativo, inclusi dei contributi previdenziali, è indicato nel seguente prospetto:  
 L'ammontare dei compensi spettanti al Collegio Sindacale è indicato nel seguente prospetto:

Compensi	Importo esercizio corrente
Amministratori (controllante e società controllate)	729.792
Sindaci (controllante e società controllate)	52.390

#### Elementi 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.

#### Compensi organo di revisione legale dei conti

Nel corso dell'esercizio sono stati erogati, alla società di revisione, compensi per l'attività di revisione legale dei conti pari ad Euro 47.624.

#### Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale.

#### Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

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

Strumento: OTC

Controparte 1: Unicredit S.p.A.

Controparte 2: CODESS SOCIALE

Data di calcolo del MTM: 31/12/2020

UTI*/Numero di riferimento operazione	Nozionale/ quantità di riferimento - Divisa della operazione/ Ammontare del nozionale nella divisa principale	Secondo nozionale/ quantità di riferimento - Seconda Divisa (se applicabile)/ Ammontare del nozionale nella divisa secondaria	Contratto	Data operazione	Data iniziale Data Scadenza	Importo MTM'- Divisa MTM
MMX24777501 549300TRUWO2CD2G5692	3.571.428,80 EUR	0,00	IRS Payer	26/07/2019	26/07/2019 22/07/2026	- 2.985,63EUR

In merito alle emissioni Obbligazionarie al 31.12.2021, pari a Euro 13.386.885, in dettaglio:

- Euro 3.571.429 prestito Obbligazionario denominato "Social Impact Bond" emesso nel mese di luglio 2019 e sottoscritto integralmente da Unicredit Banca SpA, di valore nominale iniziale pari ad Euro 5.000.000 con scadenza a luglio 2026, al tasso del 3,82%;
- emissione obbligazionaria quotata sul segmento ExtraMOT PRO del MercatotrMOT operato da Borsa Italiana SpA, conclusasi per la prima parte il 18 Febbraio 2020, per Euro 10.000.000 ed integrato con ulteriore emissione per Euro 1.600.000 in data 12 Marzo 2020, con un residuo valore complessivo al 31.12.2021 pari a Euro 9.815.465, in pre-ammortamento sino al 28.02.2021, scadenza il 19.02.2027 al tasso del 3,85% con maggior sottoscrittore Cassa Depositi e Prestiti oltre ad altri rilevanti Istituti di Primo e Secondo Livello;

si precisa che le emissioni di cui sopra, tenuto conto della previsione dell'Art. 2412 Cod. Civ., sono state sottoscritte esclusivamente da investitori professionali soggetti a vigilanza prudenziale a norma delle leggi speciali.

Padova, 06 giugno 2022

### **Il Consiglio di Amministrazione**

Alberto Ruggeri	Presidente
Francesca Aldegheri	Vice Presidente
Daniela Calasso	Consigliere
Erika Luzzo	Consigliere
Gianluca Cristanini	Consigliere
Mario Oreficini	Consigliere
Marco Ranzato	Consigliere

## Rendiconto finanziario

(valori in migliaia di Euro)

	Importo al 31/12/21	Importo al 31/12/20
<b>A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.680.012	2.236.300
Imposte sul reddito	1.466.011	885.789
Interessi passivi (interessi attivi)	1.749.955	2.300.482
Dividendi	-	-
Plusvalenze da alienazioni	-3.537.123	96.468
Altre variazioni non monetarie	-	-
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>3.358.855</b>	<b>5.519.039</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	619.070	-913.625
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.820.320	3.917.976
Svalutazione delle perdite durevoli di valore	960.354	2.621
<b>Totale rettifiche elementi non monetari</b>	<b>3.399.744</b>	<b>3.006.972</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</b>	<b>6.758.599</b>	<b>8.526.011</b>
<b>Variazioni del CCN</b>		
Decremento (Incremento) delle rimanenze	146.201	-24.138
Decremento (Incremento) dei crediti vs clienti	3.386.825	-2.373.613
Incremento (Decremento) dei debiti vs fornitori	-1.640.719	2.467.258
Decremento (Incremento) dei ratei e risconti attivi	-851.732	-254.846
Incremento (Decremento) dei ratei e risconti passivi	-168.368	-62.894
Altre variazioni del capitale circolante netto	2.303.486	-626.850
<b>Totale variazioni capitale circolante netto</b>	<b>3.175.693</b>	<b>-875.083</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>	<b>9.934.293</b>	<b>7.650.928</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati (pagati)	-1.749.955	-2.300.482
(Imposte sul reddito pagate)	-1.197.484	-659.916
Dividendi incassati	-	-
(Utilizzo dei fondi)	-2.710.876	-2.768.630
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>-5.658.315</b>	<b>-5.729.028</b>
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	<b>4.275.977</b>	<b>1.921.900</b>
<b>B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	-2.761.493	-2.549.930

Prezzo di realizzo disinvestimenti	11.840.486	-2.678.941
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-4.826.951	6.353.409
Prezzo di realizzo disinvestimenti	194.922	2.773.327
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-118.415	131.170
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
Acquisizione di aziende/rami d'azienda	-	-
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLE ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	<b>4.328.549</b>	<b>-8.677.243</b>
<b>C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		
Incremento (Decremento) debiti a breve vs banche e altri finanziatori	-6.538.428	-10.453.644
Erogazione nuovi finanziamenti	37.000.000	27.152.999
Rimborso finanziamenti	-6.770.545	-3.321.386
Aumento di capitale a pagamento	680.852	2.618.417
Variazioni non monetarie del patrimonio netto	-3.099.333	-
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLE ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	<b>21.272.546</b>	<b>15.996.386</b>
Incremento (Decremento) delle disponibilità liquide	29.877.072	9.241.043
Disponibilità liquide al 1/01/2021	20.364.351	11.123.308
Disponibilità liquide al 31/12/2021	50.241.423	20.364.351

Padova, 06 giugno 2022

#### Il Consiglio di Amministrazione

Alberto Ruggeri	Presidente
Francesca Aldegheri	Vice Presidente
Daniela Calasso	Consigliere
Erika Luzzo	Consigliere
Gianluca Cristanini	Consigliere
Mario Oreficini	Consigliere
Marco Ranzato	Consigliere

**CODESS SOCIALE**  
**SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE -ONLUS**  
**Sede Legale: Padova (PD), Via Boccaccio n. 96**  
**COD. FISCALE: 03174760276**

**Relazione del Collegio Sindacale in merito al bilancio consolidato al 31  
dicembre 2021**

All'Assemblea degli azionisti della società Codess Sociale Società Cooperativa Sociale - Onlus.

Il Bilancio consolidato dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 che è stato redatto dal Consiglio di Amministrazione della Capogruppo Codess Sociale Società Cooperativa Sociale - Onlus è costituito dalla situazione patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione e da alcuni prospetti complementari.

Tale documentazione, unitamente alla relazione degli Amministratori è stata posta a disposizione degli azionisti a termini di legge.

Il bilancio è sottoposto alla revisione del Revisore Contabile dalla Società RIA GRANT THORNTON SPA, che ha rilasciato in data 10 giugno 2022 la propria relazione con giudizio favorevole al bilancio consolidato di Gruppo al 31 dicembre 2021 con il seguente "richiamo di informativa" riguardo alla non effettuazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali:

***"Richiamo di informativa***

*Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 la Società, avvalendosi delle facoltà concesse dal Decreto-Legge n.228/2021 convertito in Legge n.15/2022 ha proceduto alla sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.*

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

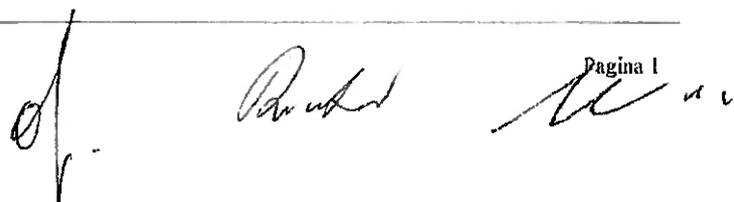
*Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto."*

Il Collegio Sindacale ha preso visione dei criteri adottati nella formazione con particolare riferimento all'area di consolidamento e all'uniformità di applicazione dei principi contabili.

I controlli eseguiti hanno consentito di accertare la rispondenza delle procedure applicate alle vigenti norme in materia.

Il Collegio Sindacale rinvia alla propria Relazione sul bilancio della Capogruppo al 31 dicembre 2021 per quanto attiene tutti i controlli e le verifiche effettuate nel corso dell'esercizio.

Il bilancio consolidato di gruppo chiuso al 31 dicembre 2021 espone un utile di esercizio di pertinenza del gruppo di euro 3.522.669,00 e un patrimonio netto consolidato di pertinenza del

  
Pagina 1

---

gruppo di euro 38.514.291,00. Non essendo a noi demandata la revisione legale analitica delle poste che compongono il suddetto bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso e sulla conformità alla legge sia con riferimento alla struttura, che risulta conforme a quanto stabilito dal D.Lgs. 127/91, sia con riferimento al risultato economico ed alla consistenza patrimoniale al 31 dicembre 2021 che appaiono adeguati a garantire la continuità del gruppo. Abbiamo verificato, infine, l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione al bilancio consolidato.

Tenuto conto delle risultanze dell'attività svolta dall'organo di revisione legale, contenute nell'apposita relazione accompagnatoria da noi esaminata, e della nostra attività di vigilanza e controllo a sensi del primo comma dell'art. 2403 del codice civile, esprimiamo il nostro parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 così come redatto dagli Amministratori.

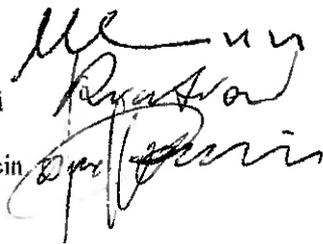
Padova, 10 giugno 2022

Il Collegio Sindacale

dott. Massimo Da Re

dott. Riccardo Avanzi

dott. Giuseppe Perencin



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

Ria Grant Thornton S.p.A.  
Galleria Europa, 4  
35137 Padova

T +39 049 8756227  
F +39 049 683927

Ai soci della  
**Codess Sociale Società Cooperativa Sociale Onlus**

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

## **Relazione sulla revisione contabile del bilancio consolidato**

### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo Codess (il Gruppo) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### **Elementi alla base del giudizio**

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

### **Richiamo di informativa**

Nel bilancio consolidato chiuso al 31 dicembre 2021 la Società, avvalendosi delle facoltà concesse dal Decreto-Legge n.228/2021 convertito in Legge n.15/2022 ha proceduto alla sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

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

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

## **Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio consolidato**

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



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

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

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio consolidato**

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

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

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

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



Ria

**Grant Thornton**

**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

**Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

Gli amministratori di Codess Sociale Società Cooperativa Sociale Onlus sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione del Gruppo Codess al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio consolidato e la sua conformità alle norme di legge.

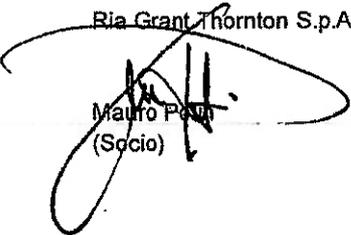
Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio consolidato del Gruppo Codess al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio consolidato del Gruppo Codess al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Padova, 10 giugno 2022

Ria Grant Thornton S.p.A.

  
Mauro Pisoni  
(Socio)