

## Informazioni generali sull'impresa

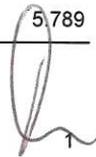
### Dati anagrafici

Denominazione: IMPRESA SOCIO-SANITARIA VENETO ORIENTALE SRL  
Sede: VIA SAN FRANCESCO 11 SAN DONA' DI PIAVE VE  
Capitale sociale: 6.750.000,00  
Capitale sociale interamente versato: no  
Codice CCIAA: VE  
Partita IVA: 04501470274  
Codice fiscale: 04501470274  
Numero REA: 421392  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 871000  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: SOCIETA' SOCIOCULTURALE COOPERATIVA SOCIALE  
Appartenenza a un gruppo: sì  
Denominazione della società capogruppo: SOCIETA' SOCIOCULTURALE COOPERATIVA SOCIALE  
Paese della capogruppo: ITALIA  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2022

## Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte da richiamare	2.106.000	2.106.000
<i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i>	<i>2.106.000</i>	<i>2.106.000</i>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	20.328	5.789



	31/12/2022	31/12/2021
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.093	17.287
5) avviamento	2.022.729	2.022.729
6) immobilizzazioni in corso e acconti	7.076	25.228
7) altre	34.948	22.385
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>2.105.174</i>	<i>2.093.418</i>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	-	-
1) terreni e fabbricati	950.000	950.000
2) impianti e macchinario	18.259	15.451
3) attrezzature industriali e commerciali	176.339	102.274
4) altri beni	48.943	43.229
5) immobilizzazioni in corso e acconti	13.249.456	7.901.654
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>14.442.997</i>	<i>9.012.608</i>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d-bis) altre imprese	2.250	2.250
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>2.250</i>	<i>2.250</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>2.250</i>	<i>2.250</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>16.550.421</i>	<i>11.108.276</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	9.568	15.425
<i>Totale rimanenze</i>	<i>9.568</i>	<i>15.425</i>
<b>II - Crediti</b>	-	-
1) verso clienti	2.356.523	1.836.570
esigibili entro l'esercizio successivo	2.356.523	1.274.728
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	561.842
5-bis) crediti tributari	128.860	88.209
esigibili entro l'esercizio successivo	128.860	88.209
5-ter) imposte anticipate	26.785	12.840
5-quater) verso altri	60.412	45.106
esigibili entro l'esercizio successivo	60.412	45.106
<i>Totale crediti</i>	<i>2.572.580</i>	<i>1.982.725</i>
<b>IV - Disponibilita' liquide</b>	-	-
1) depositi bancari e postali	2.592.083	4.873.960

	31/12/2022	31/12/2021
3) danaro e valori in cassa	1.446	1.538
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>2.593.529</i>	<i>4.875.498</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>5.175.677</i>	<i>6.873.648</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>42.676</b>	<b>29.809</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>23.874.774</i>	<i>20.117.733</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>7.184.401</b>	<b>7.158.922</b>
I - Capitale	6.750.000	6.750.000
IV - Riserva legale	17.216	17.216
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	250.519	327.105
Varie altre riserve	141.186	1
<i>Totale altre riserve</i>	<i>391.705</i>	<i>327.106</i>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	25.480	64.600
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>7.184.401</i>	<i>7.158.922</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	23.121	8.915
4) altri	30.000	-
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>53.121</i>	<i>8.915</i>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>680.715</b>	<b>737.155</b>
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche	12.145.747	9.493.867
esigibili entro l'esercizio successivo	540.779	293.203
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.604.968	9.200.664
7) debiti verso fornitori	2.144.408	1.500.404
esigibili entro l'esercizio successivo	2.144.408	1.500.404
11) debiti verso controllanti	1.268.780	894.676
esigibili entro l'esercizio successivo	1.268.780	894.676
12) debiti tributari	47.819	31.269
esigibili entro l'esercizio successivo	47.819	31.269
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.489	68.049
esigibili entro l'esercizio successivo	48.489	68.049
14) altri debiti	300.261	224.279
esigibili entro l'esercizio successivo	300.261	224.279

	31/12/2022	31/12/2021
<i>Totale debiti</i>	15.955.504	12.212.544
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>1.033</b>	<b>197</b>
<i>Totale passivo</i>	23.874.774	20.117.733

## Conto Economico Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.680.691	6.218.266
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	222.338	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	148.905	54.318
altri	59.149	63.955
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	208.054	118.273
<i>Totale valore della produzione</i>	7.111.083	6.336.539
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	395.403	392.444
7) per servizi	4.762.783	4.312.960
8) per godimento di beni di terzi	217.607	210.437
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	937.286	903.133
b) oneri sociali	338.287	340.013
c) trattamento di fine rapporto	112.323	80.931
e) altri costi	7.000	10.366
<i>Totale costi per il personale</i>	1.394.896	1.334.443
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.550	3.639
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	9.296
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	5.550	12.935
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.857	83
13) altri accantonamenti	30.000	-
14) oneri diversi di gestione	24.425	25.191

	31/12/2022	31/12/2021
<i>Totale costi della produzione</i>	6.836.521	6.288.493
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>274.562</b>	<b>48.046</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	19.193	52.042
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	19.193	52.042
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	19.193	52.042
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	248.869	20.613
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	248.869	20.613
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(229.676)	31.429
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>44.886</b>	<b>79.475</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	19.146	17.651
imposte relative a esercizi precedenti	-	(777)
imposte differite e anticipate	260	(1.999)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	19.406	14.875
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>25.480</b>	<b>64.600</b>



## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	25.480	64.600
Imposte sul reddito	19.406	14.875
Interessi passivi/(attivi)	229.676	(31.429)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>274.562</i>	<i>48.046</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	162.468	9.296
Ammortamenti delle immobilizzazioni	5.549	3.639
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>168.017</i>	<i>12.935</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>442.579</i>	<i>60.981</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	5.857	83
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(519.953)	(144.925)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	644.004	671.499
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(12.867)	1.751
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	836	(2.417)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	202.473	230.675
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>320.350</i>	<i>756.666</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>762.929</i>	<i>817.647</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(229.676)	31.429
(Imposte sul reddito pagate)	(19.406)	(18.036)
Altri incassi/(pagamenti)		(217.228)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(249.082)</i>	<i>(203.835)</i>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>513.847</b>	<b>613.812</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.430.390)	(5.684.309)
Immobilizzazioni immateriali		

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
(Investimenti)	(17.306)	(47.843)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(5.447.696)</b>	<b>(5.732.152)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		199.395
Accensione finanziamenti	2.651.880	6.208.605
(Rimborso finanziamenti)		87.812
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>2.651.880</b>	<b>6.495.812</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(2.281.969)</b>	<b>1.377.472</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.873.960	3.673.443
Danaro e valori in cassa	1.538	206
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.875.498	3.673.649
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.592.083	4.873.960
Danaro e valori in cassa	1.446	1.538
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.593.529	4.875.498

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

### Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare

una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## **Principi di redazione**

---

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

## **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

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

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

---

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

---

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

---

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



## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, 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 società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

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

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

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

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Avviamento	20 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni / durata concessione 33 anni

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

L'ammortamento dell'avviamento pari a Euro 114.500 e l'ammortamento del software pari a Euro 5.530 sono stati sospesi ai sensi dell'Art. 60, comma 7-ter, DI 104/2020 s.m.i. di cui al articolo 3, comma 8, del DI 198/22, convertito dalla legge 14/2023.

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 i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati 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 immateriali.

#### *Costi di impianto e di ampliamento*

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

### *Avviamento*

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

### *Beni immateriali*

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

### *Immobilizzazioni in corso e acconti*

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

## **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'Art. 60, comma 7-ter, Dl 104/2020 s.m.i. di cui al articolo 3, comma 8, del Dl 198/22, convertito dalla legge 14/2023 sospendendo l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali nei termini e per le ragioni di seguito illustrate:

- Lenta ripresa dall'emergenza Covid-19 e caro energia, con conseguente riflesso sulle performance del conto economico, in termini di valore della produzione, minori margini e sotto utilizzazione dei beni materiali.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che gli ammortamenti non effettuati ammontano a euro 45.386.

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, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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

### *Immobilizzazioni in corso e acconti*

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

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

La voce fabbricati in corso di realizzazione ricomprende le seguenti voci che sono state capitalizzate in quanto riferibili direttamente alla realizzazione dell'opera:

- Commissioni istruttoria su SAL per Euro 16.607;
- Costi di costruzione e coordinatore per Euro 3.896.968;
- Imposta sostitutiva mutuo per Euro 6.978;
- Interessi mutuo per Euro 222.338.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### *Partecipazioni*

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

### **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

### *Materie prime, sussidiarie e di consumo*

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

## **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

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

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

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

## **Ratei e risconti attivi**

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

## **Patrimonio netto**

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

## **Fondi per rischi e oneri**

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



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

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

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

### **Debiti**

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, 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. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

### **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 più esercizi.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## **Nota integrativa, attivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

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

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
--	----------------------------	--------------------------

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Parte da richiamare	2.106.000	2.106.000
<i>Totale</i>	<i>2.106.000</i>	<i>2.106.000</i>

Trattasi di somme che saranno richiamate in relazione all'avanzamento delle attività di realizzazione della nuova RSA.  
La realizzazione della nuova RSA sarà ultimata entro l'estate 2023.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	12.200	25.530	2.290.000	25.228	25.833	2.378.791
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.411	8.243	267.271	-	3.448	285.373
Valore di bilancio	5.789	17.287	2.022.729	25.228	22.385	2.093.418
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	-	2.806	-	-	14.500	17.306
Riclassifiche (del valore di bilancio)	18.152	-	-	(18.152)	-	-
Ammortamento dell'esercizio	3.613	-	-	-	1.937	5.550
<i>Totale variazioni</i>	<i>14.539</i>	<i>2.806</i>	<i>-</i>	<i>(18.152)</i>	<i>12.563</i>	<i>11.756</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	30.352	28.336	2.290.000	7.076	40.333	2.396.097
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.024	8.243	267.271	-	5.385	290.923
Valore di bilancio	20.328	20.093	2.022.729	7.076	34.948	2.105.174

Come indicato in premessa l'ammortamento del software è stato sospeso per Euro 5.530 e l'ammortamento dell'avviamento è stato sospeso per Euro 114.500. La predetta sospensione non genera imposte differite, essendo la posta indeducibile, in quanto rinviene da conferimento.

Le immobilizzazioni immateriali sono in prevalenza rappresentate dal valore del conferimento d'azienda pari a Euro 2.290.000.

#### Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Costi di impianto e di ampliamento	30.352	12.200	18.152	149
	F.do amm.to costi di impianto e ampliam.	10.024-	6.411-	3.613-	56
	<b>Totale</b>	<b>20.328</b>	<b>5.789</b>	<b>14.539</b>	

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	950.000	17.582	113.772	48.779	7.901.654	9.031.787
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	2.131	11.498	5.550	-	19.179
Valore di bilancio	950.000	15.451	102.274	43.229	7.901.654	9.012.608
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	-	2.808	74.065	5.714	5.347.802	5.430.389
<i>Totale variazioni</i>	-	<i>2.808</i>	<i>74.065</i>	<i>5.714</i>	<i>5.347.802</i>	<i>5.430.389</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	950.000	20.390	187.837	54.493	13.249.456	14.462.176
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	2.131	11.498	5.550	-	19.179
Valore di bilancio	950.000	18.259	176.339	48.943	13.249.456	14.442.997

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che gli ammortamenti non effettuati ammontano a euro 45.386.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	2.250	2.250
Valore di bilancio	2.250	2.250

#### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

### Attivo circolante

#### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	15.425	(5.857)	9.568
<i>Totale</i>	<i>15.425</i>	<i>(5.857)</i>	<i>9.568</i>

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	1.836.570	519.953	2.356.523	2.356.523
Crediti tributari	88.209	40.651	128.860	128.860
Imposte anticipate	12.840	13.945	26.785	-
Crediti verso altri	45.106	15.306	60.412	60.412
<b>Totale</b>	<b>1.982.725</b>	<b>589.855</b>	<b>2.572.580</b>	<b>2.545.795</b>

**Disponibilità liquide**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	4.873.960	(2.281.877)	2.592.083
danaro e valori in cassa	1.538	(92)	1.446
<b>Totale</b>	<b>4.875.498</b>	<b>(2.281.969)</b>	<b>2.593.529</b>

**Ratei e risconti attivi**

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<b>RATEI E RISCOINTI</b>		
	Risconti attivi	42.676
	<b>Totale</b>	<b>42.676</b>

**Oneri finanziari capitalizzati**

Nel seguente prospetto è indicato, distintamente per ogni voce, l'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Descrizione voce	Importi capitalizzati
<i>immobilizzazioni in corso e acconti</i>	
Oneri capitalizzati sul finanziamento a SAL	222.338

Trattasi di Oneri capitalizzati sul finanziamento a SAL per Euro 222.338

**Nota integrativa, passivo e patrimonio netto**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

**Patrimonio netto****Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	6.750.000	-	-	-	-	6.750.000
Riserva legale	17.216	-	-	-	-	17.216
Riserva straordinaria	327.105	-	-	76.586	-	250.519
Varie altre riserve	1	-	141.186	2	-	141.185
Totale altre riserve	327.106	-	141.186	76.588	-	391.704
Utile (perdita) dell'esercizio	64.600	(64.600)	-	-	25.480	25.480
<b>Totale</b>	<b>7.158.922</b>	<b>(64.600)</b>	<b>141.186</b>	<b>76.588</b>	<b>25.480</b>	<b>7.184.400</b>

#### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(1)
Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020	141.186
<b>Totale</b>	<b>141.185</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	6.750.000	Capitale		-
Riserva legale	17.216	Capitale	A;B	-
Riserva straordinaria	250.519	Capitale	A;B;C	-
Varie altre riserve	141.185	Capitale	B	-
Totale altre riserve	391.704	Capitale		-
<b>Totale</b>	<b>7.158.920</b>			-
Quota non distribuibile				6.908.401
Residua quota distribuibile				250.519
<b>Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutarj; E: altro</b>				

**Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve**

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro		(1) Capitale	
Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020	141.186	Capitale	
<b>Totale</b>	<b>141.185</b>		
<b>Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutarî; E: altro</b>			

**Fondi per rischi e oneri**

Nella seguente tabella vengono espote le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	8.915	14.206	14.206	23.121
Altri fondi	-	30.000	30.000	30.000
<b>Totale</b>	<b>8.915</b>	<b>44.206</b>	<b>44.206</b>	<b>53.121</b>

**Altri fondi**

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	30.000
	<b>Totale</b>	<b>30.000</b>

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Nella seguente tabella vengono espote le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	737.155	100.808	155.802	(1.446)	(56.440)	174.702	680.715

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
<b>Totale</b>	<b>737.155</b>	<b>100.808</b>	<b>155.802</b>	<b>(1.446)</b>	<b>(56.440)</b>	<b>-</b>	<b>680.715</b>

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	9.493.867	2.651.880	12.145.747	540.779	11.604.968
Debiti verso fornitori	1.500.404	644.004	2.144.408	2.144.408	-
Debiti verso imprese controllanti	894.676	374.104	1.268.780	1.268.780	-
Debiti tributari	31.269	16.550	47.819	47.819	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	68.049	(19.560)	48.489	48.489	-
Altri debiti	224.279	75.982	300.261	300.261	-
<b>Totale</b>	<b>12.212.544</b>	<b>3.742.960</b>	<b>15.955.504</b>	<b>4.350.536</b>	<b>11.604.968</b>

### Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	12.145.747	12.145.747

### Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti v/fondi previdenza complementare	581
	Depositi cauzionali ricevuti	560
	Sindacati c/ritenute	856
	Debiti per trattenute c/terzi	1.606
	Debiti diversi verso terzi	444

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Personale c/retribuzioni	92.937
	Personale c/nota spese	91.675
	Personale c/arrotondamenti	52
	Debiti v/dipendenti x ferie e permessi	111.551
	Arrotondamento	(1)
	<b>Totale</b>	<b>300.261</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	9.939.000	9.939.000	2.206.747	12.145.747
Debiti verso fornitori	-	-	2.144.408	2.144.408
Debiti verso imprese controllanti	-	-	1.268.780	1.268.780
Debiti tributari	-	-	47.819	47.819
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	48.489	48.489
Altri debiti	-	-	300.261	300.261
<b>Totale debiti</b>	<b>9.939.000</b>	<b>9.939.000</b>	<b>6.016.504</b>	<b>15.955.504</b>

Per quanto riguarda la scadenza, le modalità di rimborso e il tasso di interesse per i debiti assistiti da garanzia reale, si specifica che il mutuo ipotecario a servizio della realizzazione della nuova RSA di San Donà di Piave ha durata di 22 anni, cui 2 di preammortamento.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

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

### Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCANTI</i>		

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Ratei passivi	1.033
	<b>Totale</b>	<b>1.033</b>

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

### Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causato dalla pandemia Covid-19

### Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### Composizione dei proventi da partecipazione

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

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	222.338	26.531	248.869

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

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

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

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%
IRAP	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	111.606	-
Totale differenze temporanee imponibili	82.868	82.868
Differenze temporanee nette	(28.738)	82.868
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(5.171)	1.246
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(1.726)	1.986
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(6.897)	3.232

## Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Eccedenza riportabile ACE (per imputazione automat. imp. anticipate)	32.656	24.028	56.684	24,00	13.604	-	-
Perdite d'esercizio (per imputazione autom. imp. antic.)	12.819	34.077	46.896	24,00	11.256	-	-
Accantonamenti o rischi su crediti e svalutazioni dirette	8.026	-	8.026	24,00	1.926	-	-

## Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortam.non effettuato beni mobili strum. (DL 104/2020)(imp.differite)	31.952	50.916	82.868	24,00	19.889	3,90	3.232

## Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare (es. corrente)	Aliquota fiscale (es. corrente)	Imposte anticipate rilevate (es. corrente)	Ammontare (es. precedente)	Aliquota fiscale (es. precedente)	Imposte anticipate rilevate (es. precedente)
<b>Perdite fiscali</b>						
dell'esercizio	34.077			12.819		
di esercizi precedenti	12.819			-		
<i>Totale perdite fiscali</i>	<i>46.896</i>			<i>12.819</i>		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	46.896	24,00	11.256	12.819	24,00	3.077

## Nota integrativa, altre informazioni

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

## Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	3	41	44

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	71.411	12.200

## Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	6.710	6.710

## Categorie di azioni emesse dalla società

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

## Titoli emessi dalla società

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

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

### Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

Insieme più grande	
Nome dell'impresa	Socioculturale Cooperativa Sociale
Città (se in Italia) o stato estero	Mira (VE)
Codice fiscale (per imprese italiane)	02079350274
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Via Boldani n. 18, Mira (VE)

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

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

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

Si rende noto che la è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società SOCIETA' SOCIOCULTURALE COOPERATIVA SOCIALE.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
------------------	------	----------------------	------

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2021		31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	704.539		596.194	
B) Immobilizzazioni	6.515.552		6.666.199	
C) Attivo circolante	25.058.173		19.795.466	
D) Ratei e risconti attivi	134.837		169.160	
<b>Totale attivo</b>	<b>32.413.101</b>		<b>27.227.019</b>	
Capitale sociale	2.579.300		2.336.175	
Riserve	5.715.583		5.288.332	
Utile (perdita) dell'esercizio	1.616.447		451.568	
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>9.911.330</b>		<b>8.076.075</b>	
B) Fondi per rischi e oneri	1.081.124		759.694	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	391.254		398.584	
D) Debiti	20.163.404		17.566.175	
E) Ratei e risconti passivi	865.989		426.491	
<b>Totale passivo</b>	<b>32.413.101</b>		<b>27.227.019</b>	

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

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2021		31/12/2020
A) Valore della produzione	47.945.193		36.803.360	
B) Costi della produzione	45.874.610		(35.955.342)	
C) Proventi e oneri finanziari	(90.091)		(133.463)	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-		508	
Imposte sul reddito dell'esercizio	(364.045)		(263.495)	
Utile (perdita) dell'esercizio	1.616.447		451.568	

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente maturate e/o ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver ricevuto i seguenti aiuti:

- Contributi ricevuti dalla Regione Veneto Covid-19 € 34.495;
- Contributi ricevuti dalla Regione Veneto DGR 476/2022 € 1.437;
- Contributi ricevuti dalla Regione Veneto Covid-19 IRIS DGR 477 del 29/04/2022 € 39.000;
- Contributi ricevuti dalla Regione Veneto Covid-19 IRIS DGR 290 del 21/03/2023 € 18.200;
- Credito d'imposta energia e gas anno 2022 € 55.773;
- RNA: Formazione continua, SA 100284, Foncoop, "Nuovi approcci alla governance cooperativa per la sostenibilità aziendale" € 3.171;
- RNA: Sace Garanzia Italia, SA 56963, D.L 23/2020; € 81.800

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- per euro 4.504 alla riserva legale, di cui euro 1.274 sono riferiti all'obbligo di accantonamento per l'esercizio 2022, mentre euro 3.230 sono relativi al mancato accantonamento 2021;
- per euro 20.976 alla riserva indisponibile ex art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni.

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter DL. 104/2020 premesso che, l'effetto netto della sospensione degli ammortamenti è stato pari a euro 151.210, e quindi in misura pari agli ammortamenti non stanziati per euro 165.416 al netto delle imposte differite per euro 14.206 (si precisa che l'organo amministrativo si è conformato all'orientamento espresso nelle circolari n. 2/2021 Assonime, dove si osserva che il mancato stanziamento delle quote di ammortamento e comunque accompagnato dalla loro deduzione obbligatoria ai fini fiscali, con conseguente imputazione a conto economico delle imposte differite passive, conseguentemente gli utili da assoggettare a "vincolo" è pari all'ammontare lordo degli ammortamenti non stanziati in bilancio al netto delle imposte differite passive corrispondenti"); l'Organo Amministrativo Vi propone di costituire la riserva indisponibile come segue:

- quanto ad euro 20.976 con destinazione dell'utile d'esercizio;
- quanto ad euro 130.234 con l'utilizzo delle riserve di utili o patrimoniali disponibili;
- in relazione agli ammortamenti sospesi esercizio 2021, si propone di integrare il vincolo ex art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni per euro 5.276 con l'utilizzo delle riserve di utili o patrimoniali disponibili.

## Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

San Dona' di Piave (VE), 25/05/2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Domenico Contarin, Presidente



**IMPRESA SOCIO-SANITARIA VENETO ORIENTALE SRL**

**Via San Francesco 11 – 30027 San Donà di Piave (VE)**

**Capitale sociale € 6.750.000,00 (versato per € 4.644.000,00)**

**Codice Fiscale, Partita Iva n. 04501470274, R.E.A. VE-421392**

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

Ai soci della società Impresa Socio-Sanitaria Veneto Orientale Srl.

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

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

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della IMPRESA SOCIO-SANITARIA VENETO ORIENTALE SRL al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un utile d'esercizio di euro 25.480,00.

Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

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

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, Ria Grant Thornton S.p.A, ci ha consegnato la propria relazione datata 14 giugno 2023 contenente un giudizio senza modifica.

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



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

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

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

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

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

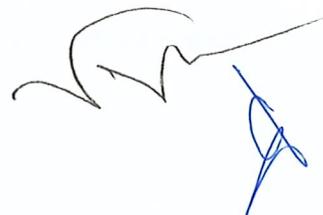
Non sono pervenute denunce dai soci *ex art. 2408 c.c.*

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

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 D.L. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n.

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

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



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

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale *“il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione”*.

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

In ragione delle difficoltà economiche riscontrate nel corso dell'esercizio 2022 derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid-19 aggravata dalla situazione dei mercati mondiali in seguito della guerra in Ucraina, la Società ha deciso di avvalersi della facoltà straordinaria di sospensione degli ammortamenti dell'esercizio, introdotta dall'art. 60, comma 7-bis, D.L. 14 agosto 2020, n. 104, ed estesa dalla Legge di Bilancio 2022 come modificata dal c.d. “Decreto Milleproroghe” convertito in legge n.15/2022 e dall'art.5-bis del D.L. 4/2022. Come evidenziato sia nella Nota integrativa al Bilancio d'esercizio, gli Amministratori hanno provveduto ad iscrivere un'apposita riserva indisponibile per un importo corrispondente agli ammortamenti sospesi. In relazione a tale aspetto, il Soggetto incaricato della revisione legale al Bilancio d'esercizio ha espresso un giudizio senza rilievi. Considerato quanto previsto dal D.L. 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modificazioni dalla L. 25 febbraio 2022, n. 15, in relazione alla proroga delle “disposizioni emergenziali” sullo svolgimento delle assemblee al 31.07.2022, e viste le esigenze operative della struttura dovute alla riconciliazione dei dati con la capogruppo SOCIETA' SOCIOCULTURALE COOPERATIVA SOCIALE. rilevati nel suddetto periodo, circostanza riconducibile all'art. 2364, comma 2, c.c., l'Assemblea ordinaria per l'approvazione del Bilancio è stata infine convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

## 3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

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

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli Amministratori nella nota integrativa.



San Donà di Piave, lì 14 giugno 2023

Il collegio sindacale

Lucia Milani

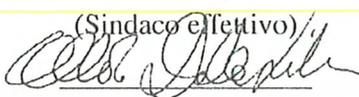
(Presidente)



---

Dalla Libera Alberto

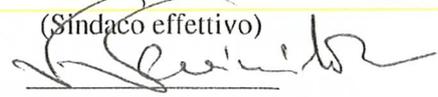
(Sindaco effettivo)



---

Pietro Codognato Perissinotto

(Sindaco effettivo)



---

**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 663927

*Ai Soci di*  
**Impresa Socio-Sanitaria Veneto Orientale S.r.l.**

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

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Impresa Socio-Sanitaria Veneto Orientale S.r.l. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

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

**Elementi alla base del giudizio**

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

**Richiamo di informativa**

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

Richiamiamo l'attenzione al paragrafo "*Immobilizzazioni immateriali*" e al paragrafo "*Immobilizzazioni materiali*" della nota integrativa che ne descrivono gli effetti.

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

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

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

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio

Società di revisione ed organizzazione contabile Sede Legale: Via Melchiorre Gioia n.8 – 20124 Milano - Iscrizione al registro delle imprese di Milano Codice Fiscale e P.IVA n.02342440399 - R.E.A. 1965420. Registro dei revisori legali n.157902 già iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione tenuto dalla CONSOB al n. 49 Capitale Sociale: € 1.832.610,00 interamente versato Uffici: Ancona-Bari-Bologna-Firenze-Milano-Napoli- Padova-Palermo-Pordenone-Rimini-Roma-Torino-Trento.

Grant Thornton refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Ria Grant Thornton spa is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate one another and are not liable for one another's acts or omissions.

[www.ria-grantthornton.it](http://www.ria-grantthornton.it)

d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

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

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio.

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

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

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

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

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

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

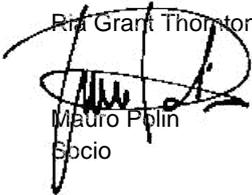
Gli amministratori di Impresa Socio-Sanitaria Veneto Orientale S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di Impresa Socio-Sanitaria Veneto Orientale S.r.l. al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

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

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Impresa Socio-Sanitaria Veneto Orientale S.r.l. al 31 dicembre 2022 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, 14 giugno 2023

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

# IMPRESA SOCIO-SANITARIA VENETO ORIENTALE SRL

Sede legale: VIA SAN FRANCESCO 11 SAN DONA' DI PIAVE (VE)  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI VENEZIA ROVIGO  
C.F. e numero iscrizione: 04501470274  
Iscritta al R.E.A. n. VE 421392  
Capitale Sociale sottoscritto € 6.750.000,00 Versato in parte (Quota versata: Euro 5.617.500)  
Partita IVA: 04501470274  
Direzione e coordinamento: SOCIETA' SOCIOCULTURALE COOPERATIVA SOCIALE

## Relazione sulla gestione *Bilancio Ordinario al 31/12/2022*

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2022; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

### **Informativa sulla società**

La società è stata costituita in data 27.08.2018, a seguito dell'aggiudicazione da parte delle società SOCIETA' SOCIOCULTURALE COOPERATIVA SOCIALE e COSPA Srl della gara avente ad oggetto: "La costituzione di una partnership, pubblico-privata, nelle forme di una società a responsabilità limitata tra IPAB ed il "soggetto" aggiudicatario della presente procedura per la gestione del servizio attualmente effettuato dalla stazione appaltante nella sede di via San Francesco 11, San Donà di Piave, e per l'integrazione con i servizi che saranno espletati all'esito della realizzazione di una nuova RSA da 120 posti, servizi accessori, ed eventuale ospedale di comunità da costruire in San Donà di Piave".

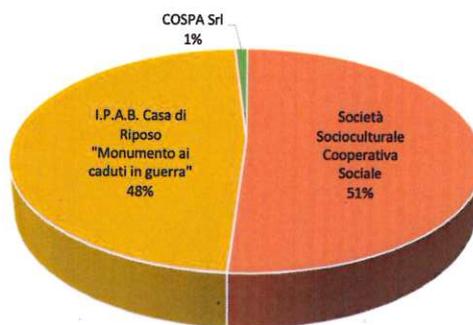
Il progetto di investimento prevede:

- La gestione dell'esistente Centro di Servizi per Anziani non autosufficienti di complessivi 171 posti letto, ubicato in San Donà di Piave (VE), oggetto di conferimento da IPAB Casa di Riposo Monumento Ai Caduti in Guerra (la "Struttura esistente");
- La realizzazione e gestione di un nuovo Centro di Servizi per Anziani non autosufficienti di complessivi 120 posti letto, nella Città di San Donà di Piave (VE) (la "Nuova Struttura").

La "Partnership" pubblico-privata è fissata in 33 anni (Art. 2, par. 1° del "Capitolato Speciale").

La compagine sociale è così rappresentata:





## Approvazione del bilancio d'esercizio

La società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi alla valutazione circa la possibilità di sospendere l'ammortamento delle immobilizzazioni.

## Fatti di particolare rilievo

La Società ha effettuato investimenti pari complessivamente ad Euro 13.249.456 per la realizzazione di un nuovo Centro di Servizi per Anziani non autosufficienti di complessivi 120 posti letto nella Città di San Donà di Piave (VE), con l'obiettivo nel lungo periodo di aumentare la capacità produttiva dell'azienda ed in relazione ai quali è atteso un grande contributo alla redditività futura.

Il 2022 ha visto l'apertura di una nuova unità operativa presso il Centro servizi "Monumento ai caduti in guerra": l'Ospedale di Comunità.

L'ospedale di comunità è stato realizzato tra il 2020 e il 2021, ha ottenuto l'autorizzazione da parte dell'Azienda Zero con Decreto Dirigenziale n.81 il 15/03/2021 e ha ottenuto l'accREDITAMENTO da parte della Regione Veneto con DGR n.461 del 13/04/2021.

Si tratta di una struttura residenziale in grado di erogare assistenza sanitaria di breve durata. Esso è riservato a quei pazienti che, pur non presentando patologie acute ad elevata necessità di assistenza medica, non possono tuttavia essere assistiti adeguatamente a domicilio per motivi socio sanitari.

Ha una capienza massima di 14 posti letto con una retta giornaliera complessiva pari ad € 145,00; è stato aperto a settembre 2022, nei primi due mesi si è avviato lo start-up del servizio; da novembre l'ospedale di comunità ha visto un'occupazione media giornaliera di 12 ospiti. Il servizio ha portato ad un incremento del fatturato da settembre a dicembre 2022 di € 172.798.

## Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Società Socioculturale Cooperativa Sociale.

Si attesta che l'attività di direzione e coordinamento non ha prodotto particolari effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati.

Si attesta che non vi sono state decisioni, influenzate dalla società che svolge attività di direzione e coordinamento, che richiedano un'indicazione delle ragioni e degli interessi che hanno inciso sulle stesse.

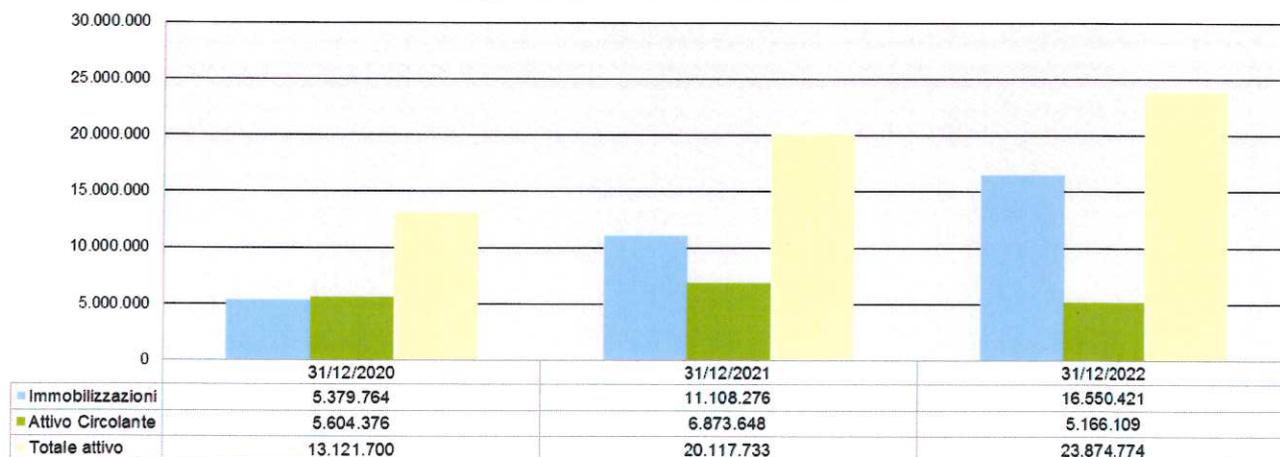
## Situazione patrimoniale e finanziaria

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

## Stato Patrimoniale Attivo

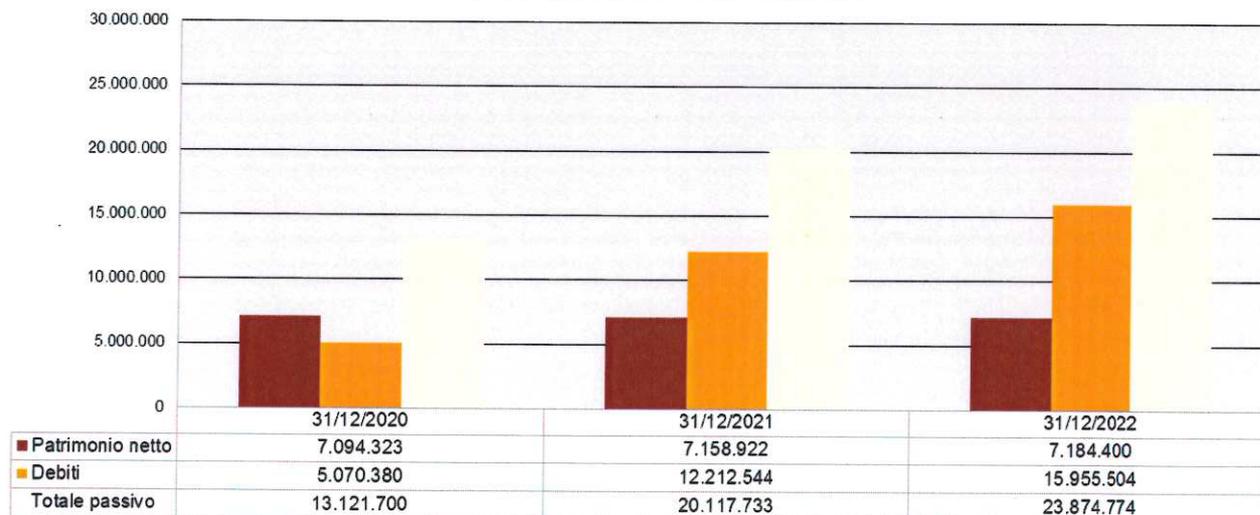
Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>7.297.568</b>	<b>30,57 %</b>	<b>8.434.775</b>	<b>41,93 %</b>	<b>(1.137.207)</b>	<b>(13,48) %</b>
Liquidità immediate	2.593.529	10,86 %	4.875.498	24,23 %	(2.281.969)	(46,80) %
Disponibilità liquide	2.593.529	10,86 %	4.875.498	24,23 %	(2.281.969)	(46,80) %
Liquidità differite	4.694.471	19,66 %	3.543.852	17,62 %	1.150.619	32,47 %
Crediti verso soci	2.106.000	8,82 %	2.106.000	10,47 %		
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	2.545.795	10,66 %	1.408.043	7,00 %	1.137.752	80,80 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	42.676	0,18 %	29.809	0,15 %	12.867	43,16 %
Rimanenze	9.568	0,04 %	15.425	0,08 %	(5.857)	(37,97) %
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>16.577.206</b>	<b>69,43 %</b>	<b>11.682.958</b>	<b>58,07 %</b>	<b>4.894.248</b>	<b>41,89 %</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.105.174	8,82 %	2.093.418	10,41 %	11.756	0,56 %
Immobilizzazioni materiali	14.442.997	60,49 %	9.012.608	44,80 %	5.430.389	60,25 %
Immobilizzazioni finanziarie	2.250	0,01 %	2.250	0,01 %		
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	26.785	0,11 %	574.682	2,86 %	(547.897)	(95,34) %
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>23.874.774</b>	<b>100,00 %</b>	<b>20.117.733</b>	<b>100,00 %</b>	<b>3.757.041</b>	<b>18,68 %</b>

Principali voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale



**Stato Patrimoniale Passivo**

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>16.690.373</b>	<b>69,91 %</b>	<b>12.958.811</b>	<b>64,41 %</b>	<b>3.731.562</b>	<b>28,80 %</b>
<b>Passività correnti</b>	<b>4.351.569</b>	<b>18,23 %</b>	<b>3.012.077</b>	<b>14,97 %</b>	<b>1.339.492</b>	<b>44,47 %</b>
Debiti a breve termine	4.350.536	18,22 %	3.011.880	14,97 %	1.338.656	44,45 %
Ratei e risconti passivi	1.033		197		836	424,37 %
<b>Passività consolidate</b>	<b>12.338.804</b>	<b>51,68 %</b>	<b>9.946.734</b>	<b>49,44 %</b>	<b>2.392.070</b>	<b>24,05 %</b>
Debiti a m/l termine	11.604.968	48,61 %	9.200.664	45,73 %	2.404.304	26,13 %
Fondi per rischi e oneri	53.121	0,22 %	8.915	0,04 %	44.206	495,86 %
TFR	680.715	2,85 %	737.155	3,66 %	(56.440)	(7,66) %
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>7.184.401</b>	<b>30,09 %</b>	<b>7.158.922</b>	<b>35,59 %</b>	<b>25.479</b>	<b>0,36 %</b>
Capitale sociale	6.750.000	28,27 %	6.750.000	33,55 %		
Riserve	408.921	1,71 %	344.322	1,71 %	64.599	18,76 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	25.480	0,11 %	64.600	0,32 %	(39.120)	(60,56) %
Perdita ripianata dell'esercizio						
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>23.874.774</b>	<b>100,00 %</b>	<b>20.117.733</b>	<b>100,00 %</b>	<b>3.757.041</b>	<b>18,68 %</b>

**Principali voci del Passivo di Stato Patrimoniale****Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria**

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

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
--------	----------------	----------------	--------------

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
<b>Copertura delle immobilizzazioni</b>			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	43,41 %	64,45 %	(32,65) %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
<b>Banche su circolante</b>			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	234,67 %	138,12 %	69,90 %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
<b>Indice di indebitamento</b>			
= [ TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto ] / A) Patrimonio netto	2,32	1,81	28,18 %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
<b>Quoziente di indebitamento finanziario</b>			
= [ D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ] / A) Patrimonio Netto	1,87	1,45	28,97 %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
<b>Mezzi propri su capitale investito</b>			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	30,09 %	35,59 %	(15,45) %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
<b>Oneri finanziari su fatturato</b>			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	3,73 %	0,33 %	1.030,30 %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
<b>Indice di disponibilità</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze +	167,70 %	280,03 %	(40,11) %

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
<p>Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]</p> <p>L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)</p>			
<b>Margine di struttura primario</b>			
<p>= [ A) Patrimonio Netto - ( B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]</p>	(9.366.020,00)	(4.511.196,00)	(107,62) %
<p>E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.</p>			
<b>Indice di copertura primario</b>			
<p>= [ A) Patrimonio Netto ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]</p>	0,43	0,61	(29,51) %
<p>E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.</p>			
<b>Margine di struttura secondario</b>			
<p>= [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] - [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]</p>	2.972.784,00	5.435.538,00	(45,31) %
<p>E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.</p>			
<b>Indice di copertura secondario</b>			
<p>= [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]</p>	1,18	1,47	(19,73) %
<p>E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.</p>			
<b>Capitale circolante netto</b>			

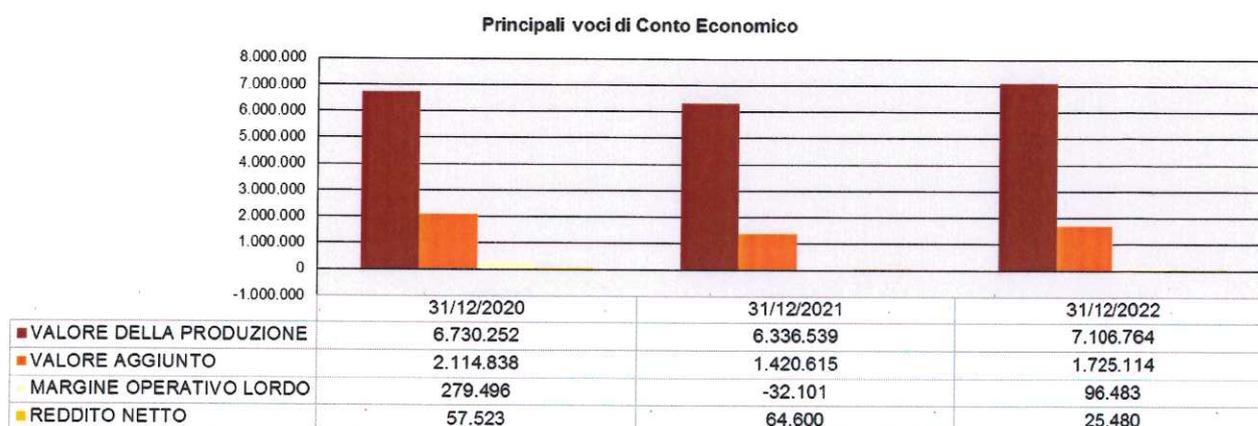
INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	2.945.999,00	5.422.698,00	(45,67) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
<b>Margine di tesoreria primario</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	2.936.431,00	5.407.273,00	(45,69) %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
<b>Indice di tesoreria primario</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	167,48 %	279,52 %	(40,08) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

## Situazione economica

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

**Conto Economico**

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>7.106.764</b>	<b>100,00 %</b>	<b>6.336.539</b>	<b>100,00 %</b>	<b>770.225</b>	<b>12,16 %</b>
- Consumi di materie prime	401.260	5,65 %	392.527	6,19 %	8.733	2,22 %
- Spese generali	4.980.390	70,08 %	4.523.397	71,39 %	456.993	10,10 %
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.725.114</b>	<b>24,27 %</b>	<b>1.420.615</b>	<b>22,42 %</b>	<b>304.499</b>	<b>21,43 %</b>
- Altri ricavi	203.735	2,87 %	118.273	1,87 %	85.462	72,26 %
- Costo del personale	1.394.896	19,63 %	1.334.443	21,06 %	60.453	4,53 %
- Accantonamenti	30.000	0,42 %			30.000	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>96.483</b>	<b>1,36 %</b>	<b>(32.101)</b>	<b>(0,51) %</b>	<b>128.584</b>	<b>400,56 %</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	5.550	0,08 %	12.935	0,20 %	(7.385)	(57,09) %
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b>	<b>90.933</b>	<b>1,28 %</b>	<b>(45.036)</b>	<b>(0,71) %</b>	<b>135.969</b>	<b>301,91 %</b>
+ Altri ricavi	203.735	2,87 %	118.273	1,87 %	85.462	72,26 %
- Oneri diversi di gestione	24.425	0,34 %	23.247	0,37 %	1.178	5,07 %
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>270.243</b>	<b>3,80 %</b>	<b>49.990</b>	<b>0,79 %</b>	<b>220.253</b>	<b>440,59 %</b>
+ Proventi finanziari	19.193	0,27 %	52.042	0,82 %	(32.849)	(63,12) %
+ Utili e perdite su cambi						
<b>RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)</b>	<b>289.436</b>	<b>4,07 %</b>	<b>102.032</b>	<b>1,61 %</b>	<b>187.404</b>	<b>183,67 %</b>
+ Oneri finanziari	(248.869)	(3,50) %	(20.613)	(0,33) %	(228.256)	(1.107,34) %
<b>REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>40.567</b>	<b>0,57 %</b>	<b>81.419</b>	<b>1,28 %</b>	<b>(40.852)</b>	<b>(50,18) %</b>
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
<b>+ Quota ex area straordinaria</b>	<b>4.319</b>	<b>0,06 %</b>	<b>(1.944)</b>	<b>(0,03) %</b>	<b>6.263</b>	<b>322,17 %</b>
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>44.886</b>	<b>0,63 %</b>	<b>79.475</b>	<b>1,25 %</b>	<b>(34.589)</b>	<b>(43,52) %</b>
- Imposte sul reddito dell'esercizio	19.406	0,27 %	14.875	0,23 %	4.531	30,46 %
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>25.480</b>	<b>0,36 %</b>	<b>64.600</b>	<b>1,02 %</b>	<b>(39.120)</b>	<b>(60,56) %</b>



## Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
<b>R.O.E.</b>			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	0,35 %	0,90 %	(61,11) %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
<b>R.O.I.</b>			
= [ [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) ] - [ B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) ] - [ B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) ] ] / TOT. ATTIVO	0,38 %	(0,22) %	272,73 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
<b>R.O.S.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	4,05 %	0,80 %	406,25 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
<b>R.O.A.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO	1,13 %	0,25 %	352,00 %

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
<b>E.B.I.T. NORMALIZZATO</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria) ]	289.436,00	102.032,00	183,67 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
<b>E.B.I.T. INTEGRALE</b>			
= [ A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	293.755,00	100.088,00	193,50 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

## 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 la società

Durante l'esercizio in corso, il Centro Servizi è stato interessato da eventi che potrebbero potenzialmente esporre la Società a criticità in termini economici.

Tuttavia, è importante sottolineare che tali eventi sono ancora in fase di accertamento da parte degli organi inquirenti e non è ancora possibile determinare le implicazioni finanziarie precise.

Gli eventi in questione hanno coinvolto alcuni ospiti della struttura, che sono stati identificati come persone offese. Al fine di garantire la massima trasparenza, è necessario menzionare che tali eventi potrebbero avere un impatto significativo sulle attività della Società.

Attualmente, la Società sta cooperando pienamente con le autorità competenti durante l'indagine in corso. La Società presta la massima attenzione e dedica risorse adeguate per garantire che gli ospiti della struttura siano al sicuro e che tutte le misure necessarie siano adottate per preservare l'integrità e la reputazione dell'azienda.

Tuttavia, in vista delle incertezze attuali, non è possibile quantificare in modo accurato l'eventuale impatto finanziario che potrebbe derivare da questi eventi. La Società continuerà a monitorare da vicino la situazione e adottare tutte le azioni necessarie per mitigare qualsiasi rischio potenziale.

## Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 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 non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

## Informazioni sulla gestione del personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

Per quanto riguarda la pandemia Covid-19, per la sicurezza del personale sono state mantenute alcune iniziative volte al contenimento della diffusione del virus.

## Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato dall'art. 2428, comma 3, punto 1 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 e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Si precisa che sono stati intrattenuti rapporti con le società di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile. Nello specifico gli stessi si riferiscono a rapporti di natura commerciale.

### Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
debiti verso controllanti	1.268.780	894.676	374.104
<i>Totale</i>	<i>1.268.780</i>	<i>894.676</i>	<i>374.104</i>

## Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

## 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.

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.

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

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

## Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, Vi invitiamo:

- Ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 unitamente alla nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- A destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter DL. 104/2020 premesso che, l'effetto netto della sospensione degli ammortamenti è stato pari a euro 151.210, e quindi in misura pari agli ammortamenti non stanziati per euro 165.416 al netto delle imposte differite per euro 14.206 (si precisa che l'organo amministrativo si è conformato all'orientamento espresso nelle circolari n. 2/2021 Assonime, dove si osserva che il mancato stanziamento delle quote di ammortamento e comunque accompagnato dalla loro deduzione obbligatoria ai fini fiscali, con conseguente imputazione a conto economico delle imposte differite passive, conseguentemente gli utili da assoggettare a "vincolo" è pari all'ammontare lordo degli ammortamenti non stanziati in bilancio al netto delle imposte differite passive corrispondenti"); l'Organo Amministrativo Vi propone di costituire la riserva indisponibile come segue:

- quanto ad euro 20.976 con destinazione dell'utile d'esercizio;
- quanto ad euro 130.234 con l'utilizzo delle riserve di utili o patrimoniali disponibili;
- in relazione agli ammortamenti sospesi esercizio 2021, si propone di integrare il vincolo ex art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni per euro 5.276 con l'utilizzo delle riserve di utili o patrimoniali disponibili.

San Donà di Piave (VE), 25/05/2023

### Per il Consiglio di Amministrazione

Domenico Contarin, Presidente

