

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: KOINON SOCIETA'COOPERATIVA - ONLUS  
Sede: PIAZZA LIBERTA' c/o CARITAS DIOCESA AVELLINO AV  
Capitale sociale: 23.408,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: AV  
Partita IVA: 02004580649  
Codice fiscale: 02004580649  
Numero REA: 116717  
Forma giuridica: SOCIETA' COOPERATIVA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 879000  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: no  
Denominazione della società capogruppo:  
Paese della capogruppo:  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: A106959

# Bilancio al 31/12/2022

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	17.100	17.100
II - Immobilizzazioni materiali	33.808	37.014
III - Immobilizzazioni finanziarie	3.890	3.890
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>54.798</i>	<i>58.004</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	3.844	3.360

	31/12/2022	31/12/2021
II - Crediti	380.762	411.467
esigibili entro l'esercizio successivo	380.762	411.467
IV - Disponibilita' liquide	165.229	104.613
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>549.835</i>	<i>519.440</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>881</b>	<b>920</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>605.514</i>	<i>578.364</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	23.408	23.408
IV - Riserva legale	70.147	70.147
VI - Altre riserve	275.247	275.248
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(27.551)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	17.546	(27.551)
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>358.797</i>	<i>341.252</i>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>175.569</b>	<b>190.627</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>71.148</b>	<b>46.485</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	71.148	46.485
<i>Totale passivo</i>	<i>605.514</i>	<i>578.364</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	575.740	456.203
ordinaz. 2/3) variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semilavorati, finiti e lavori in corso su	(246)	223
finiti 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati,	(246)	223
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	2.211	-
altri	4	2
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>2.215</i>	<i>2</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>577.709</i>	<i>456.428</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		

	31/12/2022	31/12/2021
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	82.980	55.564
7) per servizi	96.313	89.247
8) per godimento di beni di terzi	3.892	3.880
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	275.541	236.791
b) oneri sociali	57.079	46.213
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	23.021	34.076
c) trattamento di fine rapporto	2.324	21.845
e) altri costi	20.697	12.231
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>355.641</i>	<i>317.080</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	4.967	5.123
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.967	5.123
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	1.457	1.740
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>6.424</i>	<i>6.863</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(730)	(987)
14) oneri diversi di gestione	8.431	12.061
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>552.951</i>	<i>483.708</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>24.758</b>	<b>(27.280)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	92	93
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>92</i>	<i>93</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>92</i>	<i>93</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	362	364
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>362</i>	<i>364</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(270)</i>	<i>(271)</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>24.488</b>	<b>(27.551)</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	6.942	-
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>6.942</i>	<i>-</i>

	31/12/2022	31/12/2021
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>17.546</b>	<b>(27.551)</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

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

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali 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.

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.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un risultato di utile d'esercizio pari ad euro 17.545,64. L'esercizio di riferimento del bilancio, fermo restando l'aumento considerevole dei costi di gestione sostenuti nell'anno, pari ad euro 546.289,30, molto più rilevanti rispetto a quelli dell'anno 2021, pari ad euro 476.762,84, per effetto dei costi del personale e delle utenze energetiche, è stato caratterizzato anche da un considerevole incremento dei ricavi conseguiti. Ciò nonostante, i ricavi per prestazioni, pari ad euro 534.943,27, corrispondente al 17,26% e ad euro 78.740,11 di incremento rispetto a quelli realizzati nell'anno 2021, per euro 456.203,16, non sarebbero stati sufficienti a garantire il pareggio di bilancio.

La Società però, nell'anno 2022, ha deciso di intraprendere dei corsi di formazione atti a far acquisire, ad una parte personale dipendente dell'impresa, competenze nelle tecnologie rilevanti per la realizzazione del processo di trasformazione tecnologica e digitale previsto dal Piano Nazionale Transizione 4.0.

I piani formativi presentati hanno avuto i seguenti macro-obiettivi che si sono concretizzati in diverse azioni formative, specifiche per mansione lavorativa, finalizzate a:

**INTERAZIONE UOMO MACCHINA e SERVIZI CLOUD per LA DIGITAL TRANSFORMATION.**

**LA DIGITALIZZAZIONE DEI PROCESSI AZIENDALI.**

Attività esplicitamente richieste e previste dall'articolo 3 comma 1 del Decreto Interministeriale del 4 maggio 2018, che definisce le attività di formazione ammissibili previste dal Piano Nazionale Transizione 4.0;

A fronte delle citate attività, ammissibili alle agevolazioni, la KOINON SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE-ONLUS ha sostenuto costi che hanno generato un credito d'imposta, costituente un vero e proprio ulteriore ricavo d'esercizio, come risultante dal sottostante prospetto:

Costo agevolabile	Importo	Aliquota	Credito spettante
Dipendenti in Formazione	35.038,60	50%	17.519,30
Dipendenti svantaggiati o molto svantaggiati in Formazione	27.311,00	60%	16.386,00
Spese per servizi di consulenza connessi al progetto Formazione 4.0	6.781,18	50%	3.390,59
Spese per attività di certificazione contabile	3.500,00	100%	3.500,00
<b>TOTALI</b>	<b>72.212,46</b>		<b>40.796,49</b>

Tutte le spese sono state imputate fra i costi ammissibili in misura non superiore a quella dedotta nell'esercizio di Riferimento secondo quanto previsto dal Testo Unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986 n. 917.

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 ad aspetti di carattere organizzativo e al mancato raggiungimento del numero legale dei soci, anche per delega, per rendere valida la riunione fissata il 29/04/2023.

### **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**

---

#### **Commento**

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 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 precisa che non esistono elementi dell'attivo o del passivo ricadenti sotto più voci del prospetto di bilancio la cui annotazione sia necessaria ai fini della comprensione del bilancio d'esercizio.

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

---

### **Commento**

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**

---

### **Commento**

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.

## **Correzione di errori rilevanti**

---

### **Commento**

In relazione all'obbligo di segnalare errori rilevanti commessi in esercizi precedenti, si attesta che le voci di bilancio sono state rappresentate senza alcuna correzione.

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

---

### **Commento**

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**

---

### **Commento**

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.

### **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:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Spese di manutenzione da ammortizzare	5 anni
Spese di manutenzione di beni di terzi da ammortizzare	5 anni
Altre spese pluriennali	5 anni

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

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 similari 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.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

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.

Alla data di chiusura dell'esercizio, nessuna immobilizzazione risulta essere stimata in maniera durevole di valore inferiore a quello residuo.

#### ***Spese di manutenzione da ammortizzare***

Le Spese di manutenzione da ammortizzare sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

#### ***Spese di manutenzione su beni di terzi da ammortizzare e Altre Spese pluriennali***

Le Spese di manutenzione su beni di terzi da ammortizzare e le Altre spese pluriennali, sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale in quanto aventi le caratteristiche richieste dall'OIC 24: i costi sono recuperabili e hanno attinenza ad un prodotto o processo chiaramente definito nonché identificabile e misurabile. Dal momento che è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, tali costi vengono ammortizzati secondo la loro vita utile.

#### ***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. Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:



<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Attrezzatura varia e minuta	12,50%
Mobili e arredi	10,00%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%
Impianti telefonici	12,50%
Attrezzatura specifica industriale, commerciale ed agricola	12,50%
Autoveicoli	20,00%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

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

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

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.

Alla data di chiusura dell'esercizio, nel rispetto del disposto dell'art. 2426 c.1 n.3 c.c., si attesta che nessuna immobilizzazione materiale iscritta in bilancio, è stata oggetto di precedenti svalutazioni.

## **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.).

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate sono valutate con il metodo del patrimonio netto come previsto dall'art. 2426, n. 4 del codice civile.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per le partecipazioni immobilizzate 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.

### ***Crediti***

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

**Altri titoli**

Gli altri titoli sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Si evidenzia che sui titoli 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 di valore.

Alla data di chiusura dell'esercizio, nel rispetto del disposto dell'art. 2426 c.1 n.3 c.c., si attesta che nessuna immobilizzazione finanziaria iscritta in bilancio, è stata oggetto di precedenti svalutazioni, ai sensi dell'art. 2426 c.1 n.3 c.c.

**Strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati**

Gli strumenti finanziari derivati attivi si riferiscono a strumenti di copertura dei flussi finanziari o del fair value di una attività immobilizzata. Gli stessi sono stati valutati al fair value ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 11 bis del codice civile e le variazioni positive o negative dei fair value tra due esercizi sono rispettivamente rilevati nelle apposite voci di conto economico "D.18.d - Rivalutazioni di strumenti finanziari derivati" e "D.19.d - Svalutazioni di strumenti finanziari derivati", ad eccezioni delle variazioni dei derivati di copertura di flussi finanziari per i quali è prevista la contabilizzazione nella voce di patrimonio netto "VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi". Per quanto riguarda la modalità di determinazione del fair value, lo stesso è stato determinato secondo il valore di mercato poiché è stato possibile individuare facilmente un mercato attivo.

**Operazioni di locazione finanziaria**

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

**Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono state iscritte 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 comprende i costi diretti ed i costi indiretti sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuali, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto relativa al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. Considerata la significatività del periodo di produzione, ai costi di produzione sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, interna o presso terzi; gli stessi sono comunque stati capitalizzati entro il limite del valore realizzabile del bene desumibile dall'andamento del mercato.

**Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo**

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili 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.

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

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.

Alla data di chiusura dell'esercizio, nessuna rimanenza iscritta in bilancio, in seguito ad una precedente svalutazione, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato risulta minore del relativo valore contabile. Pertanto, nessun effetto è registrabile ai fini del disposto dell'art. 2426 c.1 n.3 c.c.

**Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita**

Non risultano iscritte in bilancio, nell'attivo circolante, cespiti destinati all'alienazione nella specifica voce "Immobilizzazioni materiali destinati alla vendita".

**Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 14.729,02.

**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.

I risconti relativi ai premi di assicurazione sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

**Patrimonio netto**

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

**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 esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

**Altre informazioni**

---

**Commento****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

### Introduzione

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

### Immobilizzazioni

#### Introduzione

Nel 2022 non sono state effettuate acquisizioni di immobilizzazioni aventi carattere immateriale, mentre, sono state acquistate macchine d'ufficio elettroniche per €723,74 ed impianti idrotermosanitari per €1.037,00. Nessuna acquisizione è stata sostenuta per immobilizzazioni avente carattere finanziario.

#### Movimenti delle immobilizzazioni

##### Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	30.100	47.569	3.890	81.559
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.000	10.555	-	23.555
Valore di bilancio	17.100	37.014	3.890	58.004
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizione	-	724	-	724
Ammortamento dell'esercizio	-	4.967	-	4.967
Totale variazioni	-	(4.243)	-	(4.243)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	30.100	48.293	3.890	82.283
Ammortamenti (Fondo)	13.000	14.485	-	27.485

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
ammortamento)				
Valore di bilancio	17.100	33.808	3.890	54.798

## Operazioni di locazione finanziaria

### Introduzione

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

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

## Attivo circolante

### Introduzione

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

### Rimanenze

#### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze:

Conto	Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Variazione	Variazione %
09	RIMANENZE	3.843,75	3.359,50	484,25	14,41
09.01	RIMANENZE DI MAGAZZINO	3.843,75	3.359,50	484,25	14,41
09.01.01	Rimanenze di alimenti	522,60	768,70	-246,10	-32,02
09.01.03	Rimanenze di medicinali	268,70	399,60	-130,90	-32,76
09.01.05	Rimanenze di materiale di consumo	1.726,85	1.168,70	558,15	47,76
09.01.07	Rimanenze di materiale sanitario e dispositivi	1.325,60	1.022,50	303,10	29,64

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Introduzione

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo e sono meglio rappresentati nel prospetto sottostante:

Conto	Descrizione	Importo	D/A
11.03.01	Clienti terzi Italia	291.435,91	D
15.01.07	Anticipi a fornitori terzi	6.074,95	D

15.05.51	Crediti vari v/terzi	2.908,10	D
15.05.90	Credito d'imposta bonus formazione	40.796,49	D
35.01.11	Erario c/liquidazione IVA	53.651,00	D
35.01.95	Erario c/IVA AA.PP.	186,52	D
35.03.21	Recupero somme erogate ai dipendenti	338,55	D
35.05.01	Ritenute subite su interessi attivi	99,64	D
43.09.01	Fondo svalutazione crediti verso clienti	-14.729,02	A
<b>T O T A L I</b>		<b>380.762,14</b>	<b>D</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

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

## Patrimonio netto

### Introduzione

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

### Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

Conto	Descrizione	Saldo Iniziale	Incremento	Decremento	Saldo Finale
23010101	Capitale sociale	23.408,00			23.408,00
23010507	Riserva legale	70.146,98			70.146,98
23011707	Riserva straordinaria	274.336,48			274.336,48
230175	Riserva del fondo mutualistico per la pr	910,71			910,71
250103	Perdita esercizio precedente	- 27.550,75			- 27.550,75
250301	Utile d'esercizio		17.545,64		17.545,64
<b>T O T A L I</b>		<b>341.251,42</b>	<b>17.545,64</b>		<b>358.797,04</b>

## Debiti

### Introduzione

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c., e vengono così rappresentati nel dettaglio nel seguente prospetto:

Conto	Descrizione	Importo	D/A
33.01.01	Fatture da ricevere da fornitori terzi	5.806,51	A
33.03.01	Fornitori terzi Italia	2.728,16	A
35.03.01	Erario c/ritenute su redditi da lavoro dipendente	7.394,19	A
35.03.05	Erario c/ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.500,65	A
35.03.15	Erario c/imposte sostitutive su TFR	2.031,68	A
35.03.17	Addizionale regionale	530,79	A
35.03.19	Addizionale comunale	152,26	A
35.03.91	Erario c/ritenute su trattamento di fine rapporto	2.829,54	A
35.07.05	Erario c/IRAP	6.942,00	A
37.01.01	INPS dipendenti	7.430,00	A
37.01.05	INAIL dipendenti/collaboratori	541,53	A
37.01.90	INPS dipendenti AAPP	645,23	A
39.07.01	Personale c/retribuzioni	32.615,05	A
	<b>TOTALI</b>	<b>71.147,59</b>	<b>A</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

#### Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

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

### Introduzione

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.

### Commento

I ricavi conseguiti nell'esercizio sono stati ripartiti nel seguente modo:

Conto	Descrizione	2022	2021	Variazione	Variazione %
47	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	537.157,10	456.205,59	80.951,51	17,74
47.11	RICAVI DA PRESTAZIONI	534.943,27	456.203,16	78.740,11	17,26
47.11.03	Prestazioni di servizi	508.780,51	432.220,63	76.559,88	17,71
47.11.07	Prestazione di servizi (privati)	26.162,76	23.982,53	2.180,23	9,09
47.13	VARIAZIONI PASSIVE SU VENDITE	40.796,49	0,00	40.796,49	100,00
47.13.99	Altri ricavi diversi	40.796,49	0,00	40.796,49	100,00
53	ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.213,83	2,43	2.211,40	91,04
53.01	PROVENTI DIVERSI	2.213,83	2,43	2.211,40	91,04
53.01.23	Contributi in conto esercizio	2.210,80	0,00	2.210,80	100,00
53.01.23.94	Contributo 5x1000	2.210,80	0,00	2.210,80	100,00
53.01.29	Arrotondamenti attivi diversi	3,03	2,43	0,60	24,69

## Costi della produzione

### Commento

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.

Nel prospetto sottostante sono elencati tutti i costi (mastri, sintetico e partitario) sostenuti negli esercizi di riferimento per gli anni 2022 e 2021 con relativa variazione:

Conto	Descrizione	2022	2021	Variazione	Variazione %
	COSTI DELLA PRODUZIONE	546.289,30	476.762,84		
55	ACQUISTI DI BENI	81.315,02	54.531,92	26.783,10	49,11
55.03	ACQUISTI PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI	79.064,52	53.000,24	26.064,28	49,18
55.03.90	Acquisti beni materiali per produzione servizi	65.296,75	47.492,96	17.803,79	37,49
55.03.91	Acquisti materiali di consumo (attività di servizi)	13.767,77	5.507,28	8.260,49	149,99
55.07	ACQUISTI DIVERSI	2.250,50	1.531,68	718,82	46,93
55.07.01	Acquisto beni strumentali inf.516,46	1.005,60	940,71	64,89	6,90



55.07.01.01	Acquisto beni strumentali inferiori euro 516,46	1.005,60	940,71	64,89	6,90
55.07.03	Attrezzatura minuta	121,74	0,00	121,74	100,00
55.07.21	Acquisto supporti informatici	0,00	70,00	-70,00	-100,00
55.07.23	Indumenti da lavoro	123,16	139,97	-16,81	-12,01
55.07.29	Acquisto dispositivi di sicurezza	930,00	381,00	549,00	144,09
55.07.92	Acquisti diversi (vari)	70,00	0,00	70,00	100,00
57	ACQUISTI DI SERVIZI	24.018,10	27.502,63	-3.484,53	-12,67
57.01	SERVIZI PER LA PRODUZIONE	3.443,00	6.055,78	-2.612,78	-43,15
57.01.51	Altri servizi per la produzione	3.443,00	6.023,00	-2.580,00	-42,84
57.01.51.03	Acquisti servizi diversi (attività di servizi)	3.443,00	6.023,00	-2.580,00	-42,84
57.01.99	Canone antivirus Norton	0,00	32,78	-32,78	-100,00
57.09	COSTI PER UTENZE	12.335,42	9.325,36	3.010,06	32,28
57.09.01	Spese telefoniche ordinarie	855,79	1.003,55	-147,76	-14,72
57.09.01.01	Spese telefoniche ordinarie	855,79	1.003,55	-147,76	-14,72
57.09.13	Energia elettrica	5.147,45	2.973,59	2.173,86	73,11
57.09.13.01	Energia elettrica	5.147,45	2.973,59	2.173,86	73,11
57.09.15	Riscaldamento	327,24	4.010,47	-3.683,23	-91,84
57.09.17	Acqua potabile	1.281,46	1.337,75	-56,29	-4,21
57.09.19	Gas	3.323,48	0,00	3.323,48	100,00
57.09.21	Pulizia locali	800,00	0,00	800,00	100,00
57.09.51	Altre utenze indeducibili	600,00	0,00	600,00	100,00
57.09.51.03	Utenze immobili non strumentali	600,00	0,00	600,00	100,00
57.11	MANUTENZIONI MACCHINARI E ATTREZZATURE	211,81	695,13	-483,32	-69,53
57.11.03	Spese manutenzione attrezzature proprie	0,00	57,38	-57,38	-100,00
57.11.11	Canoni manutenzione attrezzature proprie	73,80	73,80		
57.11.15	Spese manutenzione impianti e macchine di terzi	0,00	414,00	-414,00	-100,00
57.11.25	Canoni manutenzione attrezzature di terzi	138,01	149,95	-11,94	-7,96
57.13	MANUTENZIONE FABBRICATI	8.027,87	11.426,36	-3.398,49	-29,74
57.13.01	Spese manutenzione fabbricati	8.027,87	11.426,36	-3.398,49	-29,74
57.13.01.13	Spese manut.su immobili di terzi	8.027,87	11.426,36	-3.398,49	-29,74
59	GESTIONE VEICOLI AZIENDALI	3.720,96	4.111,11	-390,15	-9,49
59.03	ESERCIZIO AUTOVETTURE E ALTRI VEICOLI	3.720,96	4.111,11	-390,15	-9,49
59.03.01	Carburanti e lubrificanti veicoli	1.766,31	1.031,93	734,38	71,17
59.03.01.01	Carburanti e lubrificanti veicoli aziendali deducibili	1.766,31	1.031,93	734,38	71,17
59.03.03	Premi assicurazioni veicoli	1.115,61	1.079,56	36,05	3,34
59.03.03.01	Premi assicurazione veicoli aziendali deducibili	1.115,61	1.079,56	36,05	3,34
59.03.05	Altre spese veicoli	604,92	0,00	604,92	100,00
59.03.05.01	Altre spese veicoli aziendali deducibili	604,92	0,00	604,92	100,00
59.03.13	Tasse possesso veicoli	234,12	933,72	-699,60	-74,93
59.03.13.01	Tassa possesso veicoli aziendali deducibili	234,12	234,12		
59.03.13.09	Tassa possesso veicoli indeducibili	0,00	699,60	-699,60	-100,00
59.03.15	Spese manutenzione veicoli propri	0,00	1.065,90	-1.065,90	-100,00
59.03.15.01	Spese manutenzione veicoli aziendali deducibili	0,00	1.065,90	-1.065,90	-100,00
61	PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE	65.803,32	44.773,58	21.029,74	46,97
61.01	PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	65.803,32	44.773,58	21.029,74	46,97
61.01.01	Consulenze amministrative e fiscali	9.865,26	5.743,58	4.121,68	71,76
61.01.01.01	Consulenze amministrative e fiscali	1.560,00	0,00	1.560,00	100,00
61.01.01.03	Consulenze amministrative e fiscali (ordinarie)	8.305,26	5.743,58	2.561,68	44,60
61.01.03	Consulenze tecniche	25.700,00	22.800,00	2.900,00	12,72

61.01.05	Consulenze legali	8.629,06	4.230,00	4.399,06	104,00
61.01.11	Consulenze/prestazioni diverse	19.263,00	12.000,00	7.263,00	60,53
61.01.11.01	Consulenze afferenti diverse	19.263,00	12.000,00	7.263,00	60,53
61.01.15	Rimborso spese lavoratori autonomi	1.971,00	0,00	1.971,00	100,00
61.01.15.01	Rimborso spese lavoratori autonomi afferenti	1.971,00	0,00	1.971,00	100,00
61.01.35	Prestazioni occasionali (PrestO)	375,00	0,00	375,00	100,00
63	SPESE AMMIN.COMM. E DI RAPPRESENTANZA	3.988,32	4.184,15	-195,83	-4,68
63.01	SPESE COMMERCIALI E DI VIAGGIO	1.893,83	816,00	1.077,83	132,09
63.01.09	Spese per alberghi e ristoranti	242,20	650,00	-407,80	-62,74
63.01.09.01	Spese alberghi e ristoranti (no rappresentanza)	242,20	650,00	-407,80	-62,74
63.01.15	Pedaggi autostradali veicoli	0,00	2,00	-2,00	-100,00
63.01.15.98	Pedaggi autostradali veicoli	0,00	2,00	-2,00	-100,00
63.01.21	Spese rappresentanza deducibili(con limite ricavi)	1.651,63	164,00	1.487,63	907,09
63.05	SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI	2.094,49	3.368,15	-1.273,66	-37,81
63.05.15	Premi di assicurazioni non obbligatori	1.994,49	2.249,97	-255,48	-11,35
63.05.19	Servizi smaltimento rifiuti	100,00	100,00		
63.05.31	Costi per servizi indeducibili	0,00	1.018,18	-1.018,18	-100,00
65	COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	3.891,60	3.880,00	11,60	0,30
65.07	CANONI E LICENZE SOFTWARE	3.891,60	3.880,00	11,60	0,30
65.07.03	Licenze d'uso software non capitalizzati	3.780,00	3.780,00		
65.07.90	Canoni utilizzo PEC	111,60	100,00	11,60	11,60
67	COSTI PERSONALE DIPENDENTE	355.960,34	326.653,41	29.306,93	8,97
67.01	COSTI PERSONALE DIPENDENTE	334.943,34	298.620,99	36.322,35	12,16
67.01.01	Retribuzioni lorde	275.541,12	230.562,86	44.978,26	19,51
67.01.01.01	Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	249.356,18	224.261,05	25.095,13	11,19
67.01.01.90	Rimborsi spese documentate	26.184,94	2.996,46	23.188,48	773,86
67.01.01.92	Rimborsi spese non documentate	0,00	3.305,35	-3.305,35	-100,00
67.01.03	Contributi INPS	53.924,19	43.608,84	10.315,35	23,65
67.01.03.01	Contributi INPS dipendenti ordinari	53.924,19	43.608,84	10.315,35	23,65
67.01.07	Quote TFR dipendenti	2.323,56	21.844,78	-19.521,22	-89,36
67.01.07.01	Quote TFR dipendenti ordinari (in azienda)	2.323,56	21.844,78	-19.521,22	-89,36
67.01.11	Premi INAIL	3.154,47	2.604,51	549,96	21,12
67.03	COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE	21.017,00	28.032,42	-7.015,42	-25,03
67.03.03	Indennità trasferte e rimborsi dipendenti	0,00	6.228,32	-6.228,32	-100,00
67.03.03.01	Indennità trasferte e rimborsi dipendenti ordinari	0,00	6.228,32	-6.228,32	-100,00
67.03.07	Rimborsi spese personale a piè di lista	0,00	7.608,10	-7.608,10	-100,00
67.03.07.01	Rimborsi spese personale piè di lista deducibili	0,00	7.608,10	-7.608,10	-100,00
67.03.13	Ricerca, formazione e addestramento	320,00	1.000,00	-680,00	-68,00
67.03.19	Erogazione altre indennità/incentivi/accordi	20.697,00	12.231,00	8.466,00	69,22
67.03.25	Visite mediche periodiche ai dipendenti	0,00	965,00	-965,00	-100,00
71	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.591,64	11.126,04	-3.534,40	-31,77
71.01	ONERI TRIBUTARI	917,60	1.113,70	-196,10	-17,61
71.01.05	Diritti camerali	150,60	152,00	-1,40	-0,92
71.01.13	Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	743,00	484,00	259,00	53,51
71.01.17	TASI	0,00	244,00	-244,00	-100,00
71.01.51	Altre imposte e tasse indirette	24,00	32,00	-8,00	-25,00
71.01.51.98	Imposta di bollo	24,00	32,00	-8,00	-25,00
71.01.92	Diritti di segreteria e camerali	0,00	201,70	-201,70	-100,00
71.03	ALTRI COSTI DI ESERCIZIO	6.674,04	10.012,34	-3.338,30	-33,34

71.03.01	Spese, perdite e sopravvenienze passive	3.327,28	0,00	3.327,28	100,00
71.03.01.05	Spese, perdite e sopravvenienze passive in ded.li	3.327,28	0,00	3.327,28	100,00
71.03.03	Sanzioni, penali e multe	115,00	122,29	-7,29	-5,96
71.03.07	Contributi associativi	502,00	2.291,00	-1.789,00	-78,09
71.03.07.01	Contributi associativi versati	502,00	536,00	-34,00	-6,34
71.03.07.98	Contributo biennale di revisione	0,00	1.755,00	-1.755,00	-100,00
71.03.09	Cancelleria varia	399,77	7.053,77	-6.654,00	-94,33
71.03.11	Abbonamenti, libri e pubblicazioni	22,55	189,74	-167,19	-88,12
71.03.17	Arrotondamenti passivi diversi	5,74	1,84	3,90	211,96
71.03.23	Erogazioni liberali	2.098,00	150,00	1.948,00	1298,67
71.03.23.01	Erogazioni liberali deducibili art.100	0,00	150,00	-150,00	-100,00
71.03.23.07	Erogazioni liberali art.83 c.2 Dlgs 117/2017	2.098,00	0,00	2.098,00	100,00
71.03.51	Costi e spese diverse	203,70	203,70		

## Proventi e oneri finanziari

### Introduzione

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

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

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

### Introduzione

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

### Introduzione

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

### Introduzione

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**

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

**Informativa sulle perdite fiscali**

	<b>Ammontare (es. corrente)</b>	<b>Aliquota fiscale (es. corrente)</b>	<b>Imposte anticipate rilevate (es. corrente)</b>	<b>Ammontare (es. precedente)</b>	<b>Aliquota fiscale (es. precedente)</b>	<b>Imposte anticipate rilevate (es. precedente)</b>
<b>Perdite fiscali</b>						
dell'esercizio	-			27.551		
di esercizi precedenti	27.551			-		
<i>Totale perdite fiscali</i>	<i>27.551</i>			<i>27.551</i>		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	-	24,00	-	-	24,00	-

**Commento**

I prospetti sottostanti definiscono la tassazione che la Società ha sopportato per l'esercizio 2022:

<b>CALCOLO IRES</b>	<b>VALORE ai fini IRES</b>	<b>IMPOSTA</b>
Utile d'esercizio c.c.	17.546,00	
Variazioni in aumento	13.240,00	
Variazioni in diminuzione	30.260,00	
Reddito imponibile	526,00	
A dedurre perdita di anni precedenti (limitata)	420,00	
Deduzione per capitale investito ACE - Ritenute	100,00	
Imponibile IRES	0,00	
Aliquota IRES		24,00%
<b>IRES corrente per l'esercizio</b>		<b>0,00</b>

<b>CALCOLO IRAP</b>	<b>VALORE ai fini IRAP</b>	<b>IMPOSTA</b>
Totale componenti positivi	577.709,00	
Totale componenti negativi	195.853,00	
Valore della produzione al lordo delle deduzioni	381.856,00	
Totale delle deduzioni	242.180,00	
Valore della produzione netta	139.676,00	
Aliquota IRAP		4,97%
<b>IRAP netta dell'esercizio</b>		<b>6.942,00</b>

## Nota integrativa, altre informazioni

### Introduzione

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

### Dati sull'occupazione

#### Introduzione

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

#### Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	4	10	14

#### Commento

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- si è proceduto all'assunzione di n. 02. addetti nel settore OSS, con orario P.T., in seguito alle dimissioni di un Operatore Sanitario, per rendere più efficace il servizio con minori rotazioni di turno sulle 24 ore giornaliere.

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

#### Introduzione

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'Organo Amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

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

#### Introduzione

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

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

#### Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

---

### **Commento**

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**

---

### **Commento**

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.

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.

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

---

### **Introduzione**

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

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

---

### **Commento**

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si attesta che la Società, nel corso dell'anno 2022, non ha utilizzato alcun strumento finanziario derivato.

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

---

### **Introduzione**

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

## **Azioni proprie e di società controllanti**

---

### **Introduzione**

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.

## Informazioni relative alle cooperative

### Introduzione

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente.

La vostra cooperativa si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività non soltanto a favore dei soci, ma anche a favore di terzi. L'art. 2513 del codice civile definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate; le informazioni richieste dal suddetto articolo vengono qui di seguito riportate:

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	575.740	575.740	100,0	SI
B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	82.980	82.980	100,0	SI
B.7- Costi per servizi	96.313	34.800	36,1	SI
B.9- Costi per il personale	355.641	320.522	90,1	SI

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 del codice civile e che non trova applicazione l'art. 2512 del codice civile in quanto cooperativa sociale.

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

#### Commento

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 del codice civile e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, in base ai parametri evidenziati nell'apposita tabella, si attesta che per la società cooperativa permane la condizione di mutualità prevalente.

### Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

#### Commento

In relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo all'ammissione di nuovi soci, si procede di seguito ad illustrare, ai sensi dell'art. 2528 del c.c. comma 5, i criteri seguiti nel corso dell'esercizio nei rapporti con gli aspiranti soci sono essenzialmente di natura meritocratica con valutazione esclusivamente demandata al CdA.

### Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

#### Commento

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2545 del codice civile, si ritiene di aver adempiuto a tutte le disposizioni previste statutariamente e di aver operato adeguatamente al fine di conseguire gli scopi sociali della cooperativa, coerentemente con il suo carattere mutualistico.

### Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

#### Commento

La società segnala che non ricorre la fattispecie di cui all'art.2545-sexies del codice civile.

La cooperativa "Koinon" si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività sia a favore di terzi che a favore dei soci; trattasi infatti di cooperativa sociale onlus che, come tale, ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini. Accanto a questa mutualità esterna, la cooperativa "Koinon" persegue anche lo scopo mutualistico interno in quanto cooperativa sociale di produzione e lavoro. Essendo una cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n.381, la "Koinon" è da ritenersi, ai sensi dell'art.111-septies disp. att. c.c, cooperativa a mutualità prevalente indipendentemente dal rispetto del requisito gestionale di cui all'art.2513 c.c.; inoltre lo statuto vigente prevede, all'art. 46, il rispetto del requisito formale di cui all'art. 2514 c.c. In conclusione la "Koinon", rispettando sia il requisito gestionale e formale,

è una cooperativa a mutualità prevalente. Per completezza di esposizione, si evidenzia che l'attività caratteristica svolta nei confronti dei soci (sia con apporto di lavoro dipendente sia di lavoro autonomo), per il lavoro dipendente è pari al 90,10%. Infatti il costo del personale esposto in B9, pari ad euro 355.641 è per euro 320.522 imputabile al lavoro dei soci; mentre il costo delle prestazioni di lavoro autonomo esposto in B7 ed inerente allo scopo mutualistico è pari ad euro 34.800.

## **Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative**

### **Commento**

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 25 D.L. 18 ottobre 2012, n. 179 in merito ai costi di ricerca e sviluppo, si specifica che la Società, nell'esercizio di riferimento 2022, non ha sostenuto alcun costo per tali finalità.

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

### **Commento**

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 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 che nell'esercizio 2022 ha ricevuto, da parte dell'Azienda Sanitaria Locale di Avellino, Codice Fiscale e Partita IVA: 02600160648, euro 742.760,43 a seguito di incasso, in acconto e saldo, di fatture 2021 e 2022 emesse nei confronti dell'ASL di AVELLINO per prestazioni sanitarie rese in regime di accreditamento. Tale somma è al netto dell'IVA a debito (in quanto l'Imposta è stata versata direttamente dall'Azienda Sanitaria Locale per le fatture emesse in regime di "split payment" ex Art.17-ter DPR 633/72). Nell'esercizio 2022 la Cooperativa "Koinon" ha ricevuto, da parte dell'Agenzia delle Entrate Regionale di Napoli - MEF, la somma di euro 2.210,80, per il contributo del 5 per mille (ex Legge 23 dicembre 2005, n. 266, articolo 1, commi 337 e segg.), con riferimento agli anni 2020 e 2021.

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

### **Commento**

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'intero valore dell'utile d'esercizio, pari ad euro 17.545,64, a copertura delle perdite portate a nuovo.

### **Commento**

Commento sulla gestione 2022 e previsioni per il 2023. Nell'esaminare le attività svolte dalla cooperativa Koinon nell'esercizio appena concluso e quelle in corso nell'esercizio 2023, si può sostenere che le iniziative poste in essere siano conformi agli scopi mutualistici e ai criteri cooperativistici delle ONLUS. Continua infatti la proficua collaborazione con la Caritas Diocesana di Avellino, non solo facendo parte della Consulta degli Organismi socio assistenziali, ma, anche attraverso la partecipazione a tutte le iniziative e agli incontri di formazione proposti; Nel 2022 è proseguita la



partecipazione al Consorzio Percorsi di Avellino. Inoltre è sempre attivo presso la Cooperativa, un settore di progettazione vigile ed attento a bandi e gare che possano essere occasione di sviluppo della cooperativa in altri settori. In riferimento all'attività svolta dalla Koinon, anche l'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato caratterizzato dal regolare svolgimento dell'attività di riabilitazione dei pazienti psichiatrici nella "Casa De Angelis", struttura psichiatrica residenziale per 10 posti letto, sita in Mercogliano (AV) alla via Porta dei Santi. Grazie all'accreditamento istituzionale definitivo della Koinon conseguito nel 2016, la Cooperativa ha potuto godere anche per tutto il 2022 della nuova tariffa di retta pz/die pari ad €161,06, in luogo di quella precedente pari ad €126,86 adeguata ai costi di gestione che le ha permesso di continuare il processo di risanamento rispetto a debiti pregressi maturati. Nell'anno 2022 si è riusciti parzialmente ad ottimizzare tutte le potenzialità della "struttura" tant'è che la gestione caratteristica ha avuto un incremento delle entrate di quasi il 18% rispetto all'anno 2021, pur risentendo del fatto che per alcuni mesi le degenze non siano state complete. Per tale motivo i ricavi di gestione sarebbero potuti essere superiori ad €534.943,71 conseguiti.

Purtroppo, però, nell'esercizio 2022 anche i costi di gestione sono lievitati rispetto all'anno 2021 e, solo grazie alla intuizione di intraprendere dei corsi di formazione atti a far acquisire, ad una parte del personale dipendente dell'impresa, competenze nelle tecnologie rilevanti per la realizzazione del processo di trasformazione tecnologica e digitale previsto dal Piano Nazionale di Transizione 4.0, si è riusciti a recuperare parte del c.d. "**costo del personale**" sotto forma di credito d'imposta per €40.796,49. Ciò ha consentito alla Cooperativa di chiudere l'esercizio con un utile, al netto delle imposte, pari ad €17.545,64.

Resta fermo l'obiettivo di rafforzare la stabilità della Koinon Cooperativa Sociale - Onlus a beneficio dei pazienti da essa ospitati e dei lavoratori (soci e non) e di ampliare le prestazioni offerte; in particolare: - in riferimento alla struttura "Alfonso ed Ersilia De Angelis" di Mercogliano (AV) si cercherà di portare e mantenere i pazienti ospiti della struttura al numero massimo della capienza (10 posti letto) al fine di garantire ricavi che possano assicurare stabilità all'attività e all'organico presente nella struttura; - continuare ad assicurare la partecipazione nel Consorzio Percorsi, puntando a ricoprire cariche di responsabilità; attuare, in collaborazione con altri enti appartenenti o meno al terzo settore, progetti di inserimento lavorativo per soggetti che versano in condizioni di disagio e/o svantaggio psicosociale; - creare punti di ascolto specifici sulla salute mentale presso alcune Parrocchie della Diocesi di Avellino.

Inoltre, si segnala che pur non essendoci contenziosi e/o controversie in corso, resta necessario e rilevante, ai fini della rendicontazione sociale, che, vista la nullità del credito vantato nei confronti della A.S.L. di Avellino sulle differenze di valore delle Ns/prestazioni rese nel periodo: da agosto 2015 ad ottobre 2016, e vanificate dalla sentenza emessa dal Tribunale di Avellino n. 125/2021 del 25/01/2021, per la somma riferita alla Ns/fattura n. 06 del 15/05/2017 di euro 232.010,42, oltre la condanna alle spese legali e agli oneri accessori stabiliti in danno della Cooperativa, si rende necessario, avendo rinunciato ad ogni ulteriore azione legale, la costituzione di un fondo di accantonamento specifico per l'eliminazione graduale dall'attivo patrimoniale del credito ormai inesigibile.

In ogni caso, come ben noto ai Signori Soci, nell'anno 2023, l'iniziativa promossa dalla "Koinon" con la Costituzione, in data 22/11/2022 dell'Associazione Temporanea di Scopo, insieme agli Altri Enti di promozione sociale che gravitano nell'orbita della Caritas Diocesana di Avellino, dovrebbe far decollare il progetto "*Oltre la 180*", dal quale ci si attende, oltre che un ritorno in termini economici, anche un riscontro in termini di visibilità per l'attività sociale della Cooperativa.

## Nota integrativa, parte finale

### Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 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

Avellino(AV),31/05/2023

### Per il Consiglio di Amministrazione

Renato Tuccia, Presidente

