

JOBEL SOC COOP SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	SANREMO
Codice Fiscale	01385820087
Numero Rea	IMPERIA 121918
P.I.	01385820087
Capitale Sociale Euro	22.030
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	881000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	338 A-B

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	4.540	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	4.540	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
5) avviamento	66.640	72.200
7) altre	8.267	0
Totale immobilizzazioni immateriali	74.907	72.200
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	787.793	86.775
2) impianti e macchinario	0	12.899
3) attrezzature industriali e commerciali	111.656	10.780
4) altri beni	319.075	171.031
Totale immobilizzazioni materiali	1.218.524	281.485
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	4.500	4.500
d-bis) altre imprese	4.905	4.655
Totale partecipazioni	9.405	9.155
2) crediti		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	90.000	90.000
Totale crediti verso imprese collegate	90.000	90.000
Totale crediti	90.000	90.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	99.405	99.155
Totale immobilizzazioni (B)	1.392.836	452.840
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	30.803	18.713
4) prodotti finiti e merci	22.380	20.263
Totale rimanenze	53.183	38.976
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.836.498	4.460.177
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	3.836.498	4.460.177
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	159.490	143.819
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.283	0
Totale crediti tributari	160.773	143.819
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	568.488	115.231
esigibili oltre l'esercizio successivo	98.840	95.829

Totale crediti verso altri	667.328	211.060
Totale crediti	4.664.599	4.815.056
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	10.000	10.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	10.000	10.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.743.843	474.143
3) danaro e valori in cassa	16.380	9.484
Totale disponibilità liquide	1.760.223	483.627
Totale attivo circolante (C)	6.488.005	5.347.659
D) Ratei e risconti	208.677	248.152
Totale attivo	8.094.058	6.048.651
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	22.030	17.022
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	35	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	452.974	258.720
V - Riserve statutarie	45.364	25.792
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	873.998	435.254
Totale altre riserve	873.998	435.254
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	739.006	596.088
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.133.407	1.332.876
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	-
2) per imposte, anche differite	0	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	-
4) altri	39.274	0
Totale fondi per rischi ed oneri	39.274	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.069.501	894.519
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.911.183	1.873.539
esigibili oltre l'esercizio successivo	684.991	375.334
Totale debiti verso banche	2.596.174	2.248.873
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.662	6.934
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	6.662	6.934
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	810.027	512.935
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	810.027	512.935
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	213.415	135.918
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-

Totale debiti tributari	213.415	135.918
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	166.704	153.927
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	166.704	153.927
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	856.175	546.072
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	856.175	546.072
Totale debiti	4.649.157	3.604.659
E) Ratei e risconti	202.719	216.597
Totale passivo	8.094.058	6.048.651

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.761.890	8.067.987
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	809.407	578.162
altri	753.045	842.610
Totale altri ricavi e proventi	1.562.452	1.420.772
Totale valore della produzione	13.324.342	9.488.759
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.516.084	1.259.510
7) per servizi	2.352.239	1.760.241
8) per godimento di beni di terzi	682.903	601.809
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.585.460	3.547.731
b) oneri sociali	1.242.702	849.331
c) trattamento di fine rapporto	276.384	218.819
e) altri costi	224.446	90.657
Totale costi per il personale	7.328.992	4.706.538
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.867	16.209
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	151.821	15.080
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	19.105	10.561
Totale ammortamenti e svalutazioni	179.793	41.850
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(14.207)	(5.307)
14) oneri diversi di gestione	275.915	314.866
Totale costi della produzione	12.321.719	8.679.507
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.002.623	809.252
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	3.905	0
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1	8
Totale proventi diversi dai precedenti	1	8
Totale altri proventi finanziari	3.906	8
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	100.465	74.860
Totale interessi e altri oneri finanziari	100.465	74.860
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(96.559)	(74.852)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	25.617
Totale svalutazioni	0	25.617
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	(25.617)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	906.064	708.783
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	167.058	112.695
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	167.058	112.695

21) Utile (perdita) dell'esercizio	739.006	596.088
------------------------------------	---------	---------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	739.006	596.088
Imposte sul reddito	167.058	112.695
Interessi passivi/(attivi)	96.559	74.852
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.002.623	783.635
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	160.688	31.289
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	19.105	36.178
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	179.793	67.467
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.182.416	851.102
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(14.207)	(5.307)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	604.574	(1.392.675)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	297.092	(1.894)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	39.475	(214.132)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(13.878)	16.495
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(240.175)	68.323
Totale variazioni del capitale circolante netto	672.881	(1.529.190)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.855.297	(678.088)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(96.559)	(74.852)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	214.256	74.624
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	117.697	(228)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.972.994	(678.316)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.088.860)	0
Disinvestimenti	0	101.209
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(11.574)	0
Disinvestimenti	0	1.616
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(250)	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.100.684)	102.825
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	37.644	670.658
Accensione finanziamenti	309.657	0
(Rimborso finanziamenti)	0	(74.143)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	56.985	289
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	404.286	596.804
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.276.596	21.313
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	474.143	437.821
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	9.484	24.493
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	483.627	462.314
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.743.843	474.143
Danaro e valori in cassa	16.380	9.484
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.760.223	483.627
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2021

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

La nostra cooperativa, costituita in data 28.01.2005, ha sede legale in Sanremo, Via Armea 139/A e svolge attività di servizi vari.

La società ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini, sia attraverso la gestione di servizi socio - sanitari ed educativi, di cui all'articolo 1 lettera a) della legge 08.11.1991, n. 381, sia attraverso lo svolgimento di attività agricole, industriali, commerciali o di servizi, finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate, ai sensi dell'art. 1 lettera b) della Legge 08.11.1991, n. 381.

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2512 del codice civile è iscritta all'Albo delle Società Cooperative Sezione Mutualità prevalente al n. A 150672 ed iscritta all'Albo Regionale delle coop. sociali al n. 338/A-B.

La base sociale al 31.12.2021, è così formata:

	Numero
Soci cooperatori persone fisiche	208
Soci cooperatori persone giuridiche	0
Soci finanziatori persone fisiche	0
Soci finanziatori persone giuridiche	0
Soci ammessi a categorie speciali (soci volontari)	17

Si rende poi noto che in data 25.02.2021 è stato perfezionato l'atto di fusione per incorporazione della cooperativa sociale "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus" - rogito Notaio Franco Amadeo n. 157257 di repertorio - n. 48587 di raccolta". Gli effetti contabili della fusione sono decorsi dal 1° gennaio 2021 e dalla medesima data le operazioni dell'incorporata sono imputate al bilancio della Jobel. A far tempo dalla stessa data sono decorsi gli effetti della fusione ai fini delle imposte sui redditi, come consentito dall'articolo 172, comma 9° DPR 917 del 22.12.1986. Gli effetti reali e giuridici della suddetta operazione straordinaria, invece, sono decorsi dal 01.04.2021. L'operazione di fusione in sintesi ha un duplice obiettivo: economico e strategico. L'unificazione di due distinti soggetti giuridici in un unico operatore economico, soggetto di impresa sarà finalizzato all'integrazione dei servizi offerti dalle diverse

entità mediante uno sviluppo sinergico dei processi aziendali e la creazione di un'unica struttura organizzativa. Il vantaggio, in termini generali, consiste nel poter ottimizzare il costo delle strutture amministrative ed aprire un mercato nella manutenzione del verde cui potrà affiancarsi l'offerta di servizi nel settore dell'agricoltura.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti. Si significa che l'Organo amministrativo in occasione dell'operazione straordinaria di fusione per incorporazione della società "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus", di cui si è già data notizia nel presente documento, ha perfezionato accurata "*due diligence*" sulla consistenza delle immobilizzazioni iscritte nel perimetro aziendale, ovvero dei beni tangibili di uso durevole impiegati come strumenti di produzione del reddito della gestione caratteristica. Nella sezione "Immobilizzazioni" si offriranno le informazioni afferenti i criteri applicati nella valutazione delle voci, le rettifiche di valore oltre ad illustrare i movimenti delle immobilizzazioni.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Ai sensi dell'OIC 24 par. 37, le acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in cinque anni.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, ed è ammortizzato secondo la sua vita utile, tenendo conto di tutte le informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici.

Le eventuali immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Rivalutazione L. 126/2020 e L. 178/2020 comma 83

La società non si è avvalsa della facoltà prevista dalla L.126/2020 e dalla L.178/2020 che ha esteso il riallineamento anche agli asset immateriali privi di autonomia giuridica, quali l'avviamento e gli altri oneri pluriennali non rivalutando i beni immateriali. I valori iscritti non sono, infatti, superiori ai valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità economica di utilizzazione nell'impresa (valore d'uso), nonché ai valori correnti e alle quotazioni rilevate in mercati regolamentati (valore di mercato).

Note sull'applicazione dell'art. 60, comma 7-bis D.L. 104/2020 – 'sospensione ammortamenti'

La società si è avvalsa nell'esercizio precedente della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo.

Ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dalla L. 25 febbraio 2022, n.15, la società non si è avvalsa, per l'esercizio in corso, della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo in quanto non si sono verificate condizioni ostative alla normale prosecuzione dell'attività, seppure la pandemia Covid-19 abbia ancora caratterizzato gran parte dell'esercizio.

Avviamento

Ai sensi dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs 139/2015, si è scelto di non applicare le disposizioni di cui all'OIC 24 par. da 66 a 70 inerenti l'ammortamento dell'avviamento iscritto in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, e pertanto ai sensi dell'OIC 24 par.107 l'avviamento è stato contabilizzato in conformità del precedente principio contabile. Si ricorda, infatti, che la disciplina precedente all'introduzione del D.Lgs. 139/2015 prevedeva per l'avviamento un periodo di ammortamento non superiore a 5 anni e la necessità di stimare la sua vita utile solo nei casi in cui il suddetto limite temporale non ne fosse rappresentativo. Nella fattispecie, il costo relativo all'avviamento iscritto nell'attivo patrimoniale è iscritto e dedotto in ciascun esercizio per un importo non superiore ad un diciottesimo. La società, come anzidetto, non ha sospeso per l'esercizio oggetto di disamina l'ammortamento di tale assets (così come per gli altri), in quanto per l'esercizio 2021 non si sono registrate restrizioni alla produttività afferenti la pandemia Covid-19, se non marginalmente.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Ai sensi dell'OIC 26 par. 33, le eventuali acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le eventuali immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni e fabbricati non strumentali.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Gli eventuali cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le eventuali immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati strumentali: 3%

Impianti e macchinari: 10% - 25%

Attrezzature industriali e commerciali: 15% - 25%

Altri beni:

- mobili e arredi: 15%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 20%

Il costo non eccede il valore recuperabile.

Rivalutazione L.126/2020

La società non si è avvalsa della facoltà prevista dalla L.126/2020 e non ha, quindi, proceduto a rivalutare i beni materiali. I valori iscritti non sono superiori ai valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità economica di utilizzazione nell'impresa (valore d'uso), nonché ai valori correnti e alle quotazioni rilevate in mercati regolamentati (valore di mercato).

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati sia applicando il metodo diretto e pertanto portati a riduzione delle immobilizzazioni materiali cui si riferiscono, sia - in talune fattispecie - rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti positivi di reddito.

Note sull'applicazione dell'art. 60 comma 7-bis D.L. 104/2020 – 'sospensione ammortamenti'

La società si è avvalsa nell'esercizio precedente della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo.

Ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dalla L 25 febbraio 2022, n.15, la società non si è avvalsa, per l'esercizio in corso, della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo in quanto non si sono registrate restrizioni alla produttività afferenti la pandemia Covid-19, se non marginalmente, così come già annotato a commento delle immobilizzazioni immateriali.

La quota sospesa per l'esercizio 2020 comporta il recupero della medesima negli anni a seguire attraverso uno slittamento del periodo di ammortamento oltre quanto stabilito dal piano originario.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

La sezione specifica di nota integrativa riporta le informazioni correlate agli effetti della 'metodologia finanziaria'.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo. *Tale fattispecie non si è comunque verificata e l'Organo amministrativo ha perfezionato attività di "due diligence" sull'operatività della partecipata e sulla capacità di quest'ultima di costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito.*

Partecipazioni non immobilizzate

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Si precisa che i crediti iscritti a bilancio sono tutti crediti di natura commerciale che presentano normali condizioni di pagamento. Le condizioni contrattuali di previsione di incasso sono, infatti, quelle tipicamente previste, senza alcuna eccezione.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Per il principio di rilevanza, non sono stati attualizzati i crediti in quanto il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Si è, pertanto, derogato al criterio del costo ammortizzato ex art. 2426, comma 1 numero 8 del c.c.

I crediti, potendosi derogare nella fattispecie al criterio del costo ammortizzato, sono stati, pertanto, rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi, anche solo potenziali, sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria, finanziaria).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono stati rilevati al valore nominale. I debiti di natura commerciale, infatti, prevedono normali condizioni di pagamento. Non sussistono debiti per i quali siano state concesse condizioni contrattuali atipiche che prevedono dilazioni di pagamento. Ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile i debiti sono disaminati secondo

il criterio del costo ammortizzato, fatta eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Non sussistono differenze significative tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato per i debiti scadenti oltre i 12 mesi, essendo peraltro rappresentati solo da debiti verso istituti di credito.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le eventuali transazioni economiche e finanziarie con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 4.540 (€0 nel precedente esercizio), di cui €4.540 richiamati.

Si ricorda che ai sensi dell'art. 24 "Patrimonio sociale" dello Statuto il capitale sociale - variabile - è formato dai 1) conferimenti sottoscritti dai soci ordinari, rappresentati da quote, ciascuna del valore di Euro 25,00 (venticinque virgola zero zero); 2) dalle azioni nominative trasferibili, di valore nominale non inferiore nè superiore ai limiti consentiti dalle leggi vigenti, detenute dai soci sovventori.

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	0	4.540	4.540
Totale crediti per versamenti dovuti	0	4.540	4.540

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €74.907 (€72.200 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	0	100.000	16.535	116.535
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	27.800	16.535	44.335
Valore di bilancio	0	72.200	0	72.200
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	23.899	0	0	23.899
Riclassifiche (del valore di bilancio)	3.146	0	0	3.146

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamento dell'esercizio	0	5.560	3.307	8.867
Altre variazioni	(27.045)	0	11.574	(15.471)
Totale variazioni	0	(5.560)	8.267	2.707
Valore di fine esercizio				
Costo	(27.045)	100.000	43.580	116.535
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(27.045)	33.360	35.313	41.628
Valore di bilancio	0	66.640	8.267	74.907

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Costi di impianto e di ampliamento"

Come già ricordato, in data 25.02.2021 è stato perfezionato l'atto di fusione per incorporazione della cooperativa sociale "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus". Nel perimetro delle immobilizzazioni immateriali sono stati, quindi, attratti i valori storici di libro opportunamente verificati e dei correlati fondi degli assets precedentemente in capo alla società incorporata. In particolare, gli incrementi di esercizio promananti dalla suddetta operazione straordinaria sono pari ad Euro 23.899 ed afferiscono a spese di avvio / costituzione e di riorganizzazione societaria. I suddetti valori, peraltro, sono completamente ammortizzati.

Gli effetti contabili della fusione sono decorsi dal 1° gennaio 2021 e dalla medesima data le operazioni dell'incorporata sono imputate al bilancio della Jobel. A far tempo dalla stessa data sono decorsi gli effetti della fusione ai fini delle imposte sui redditi, come consentito dall'articolo 172, comma 9° DPR 917 del 22.12.1986. Gli effetti reali e giuridici della suddetta operazione straordinaria, invece, sono decorsi dal 01.04.2021.

Tra gli incrementi si registrano, poi, valori per Euro 3.146 (anch'essi completamente ammortizzati) afferenti a riallineamento / trasferimento da altre voci con il registro dei beni ammortizzabili in dotazione alla società. Parimenti questi ultimi valori afferiscono sempre a spese di avvio / costituzione e riorganizzazione societaria.

Composizione della voce "Avviamento"

Per consolidata dottrina aziendale, l'avviamento è l'attitudine di un'azienda a produrre utili che scaturiscono dalla presenza di fattori specifici che non possono essere valutati in maniera autonoma pur partecipando alla determinazione del reddito ed essendosi formati in maniera onerosa (OIC 24, par. 10).

Questa attitudine può derivare inoltre da aumenti di valore del complesso dei beni aziendali rispetto alla somma del valore dei singoli beni, fenomeno dovuto alla presenza di un efficiente sistema di organizzazione dei beni aziendali.

L'avviamento può essere generato internamente oppure può essere acquisito a titolo oneroso, in seguito all'acquisto di un'azienda o di un ramo di azienda.

Iscritto tra le immobilizzazioni immateriali ai sensi dell'OIC 24; art. 2426, n. 6, c.c. in quanto soddisfa congiuntamente le seguenti condizioni:

- è stato acquisito a titolo oneroso;
- ha un valore quantificabile in quanto incluso nel corrispettivo pagato;
- è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo, che garantiscono quindi benefici economici futuri;
- è soddisfatto il principio della recuperabilità del relativo costo.

Afferisce esclusivamente per il valore di libro di Euro 100.000 alla cessione dell'azienda precedentemente riconducibile alla cooperativa "Il Seme Consorzio di Cooperative Sociali - Società Cooperativa Sociale". Quest'ultima ha ceduto con effetti dal 01.01.2015 a Jobel, l'azienda avente per oggetto lo svolgimento dell'attività di servizi educativi a favore dei minori, giovani e famiglie, di servizi socio assistenziali ed educativi a favore di persone con disabilità, nonché l'attività di reinserimento lavorativo di soggetti svantaggiati attraverso l'attività di falegnameria. Il prezzo della cessione è stato convenuto ed accettato in Euro 120.000, di cui Euro 100.000 per avviamento commerciale ed Euro 20.000 per le attrezzature.

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a €8.267 concerne il valore netto residuo degli oneri pluriennali sostenuti per il mantenimento ed implementazione della capacità produttiva delle diverse attività di servizio. Al 31.12.2021, sono iscritti a libro esclusivamente quelli afferenti i lavori di ristrutturazione del social bar "Nonunomeno" di Albenga. L'ammortamento iscritto pari ad Euro 3.307 ha come presupposto: i) l'individuazione del valore da ammortizzare, ii) la vita utile; iii) il criterio di ripartizione del valore del bene ed è consono, con riferimento all'aliquota applicata al D.M. 31.12.1988.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €1.218.524 (€281.485 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	98.453	30.233	86.324	469.075	684.085
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.678	17.334	75.544	298.044	402.600
Valore di bilancio	86.775	12.899	10.780	171.031	281.485
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	711.218	2.500	183.917	582.028	1.479.663
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	24.519	65.260	89.779
Ammortamento dell'esercizio	3.053	3.281	19.120	126.367	151.821
Altre variazioni	-7.147	-12.118	-39.402	-242.357	-301.024

Totale variazioni	701.018	-12.899	100.876	148.044	937.039
Valore di fine esercizio					
Costo	808.073	31.098	255.055	1.042.712	2.136.938
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.280	31.098	143.399	723.637	918.414
Valore di bilancio	787.793	0	111.656	319.075	1.218.524

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Terreni e fabbricati

L'Organo amministrativo munito degli appositi poteri statutari e all'uopo conferiti ha dato corpo nel corso dell'esercizio oggetto di disamina ad investimenti in compendi immobiliari che, una volta ammodernati / ristrutturati, saranno finalizzati ad implementare la capacità di offerta di servizi nel sociale, secondo i criteri che sottendono la governance propria delle cooperative sociali.

In particolare, sono stati perfezionati i seguenti investimenti immobiliari:

Comune di Albenga:

- Rogito Dott.ssa Ylenia Zaninetti - notaio in Finale Ligure - Rep. n. 4795 - Racc. n. 4028 del 11.03.2021: acquisto in Comune di Albenga, con accesso da regione Rapalline n. 25 di porzione di fabbricato non residenziale adibito a ex convitto disposto su due livelli, composto da vani ad uso sala ricreativa, cucina, camere, ripostiglio e ufficio al piano terreno e camere con servizi al piano primo, il tutto censito al Catasto Fabbricati di Albenga, come segue:

Sezione Urbana	Foglio	Part.	Sub.	Cat.	Classe	Cons.za mq	Sup cat.le mq	Rendita Euro
CAM	9	580	4	B/1	2	102	33	147,50
CAM	9	580	5	B/1	2	105	33	151,84
CAM	9	580	6	B/1	2	200	65	289,22
CAM	9	580	7	B/1	2	25	9	36,15
CAM	9	580	8	B/1	2	56	18	80,98
CAM	9	580	9	B/1	2	91	31	131,59
CAM	9	580	10	B/1	2	515	155	744,73
CAM	9	580	11	B/1	2	186	60	268,97
CAM	9	580	18	B/1	2	55	22	79,53
CAM	9	580	21	B/1	2	75	28	108,46
CAM	9	580	22	B/1	2	75	29	108,46
CAM	9	580	25	B/1	2	70	26	101,23
CAM	9	580	26	B/1	2	35	13	50,61
CAM	9	580	27	B/1	2	35	13	50,61
CAM	9	580	28	B/1	2	35	13	50,61
CAM	9	580	29	B/1	2	31	12	44,83

--	--	--	--	--	--	--	--	--

Nella suddetta vendita è compresa la proporzionale quota di comprietà indivisa degli enti, spazi e servizi che per legge, titolo, uso e destinazione devono ritenersi comuni tra tutti i proprietari di uno stesso fabbricato, in particolare del bene comune non censibile alla sez. urbana CAM, al sub 17, mappale 580 del foglio 9.

La compravendita si è perfezionata a favore di Jobel per l'importo di Euro 200.000 corrisposti a parte venditrice a mezzo assegno circolare.

Comune di Imperia:

- Rogito Dott. Franco Amadeo - notaio in Imperia - Rep. n. 157588 - Racc. n. 48846 del 06.07.2021: acquisto in Comune di Imperia, Sezione di Porto Maurizio, Via Rambaldo n. 54 il tutto censito al Catasto Fabbricati di Imperia, come segue:

Titolarità	Comune	Foglio	Part.	Sub	Cat.	Classe	Cons.za mq	Rendita Euro
Proprietà per 1/1	IM	PM/6	277	4	C/1	11	258	5596,33
Proprietà per 3/6	IM	PM/6	277	6	F/1	-	-	-
Proprietà per 1/1	IM	PM/6	277	30	F/5	-	54	-
Proprietà per 1/1	IM	PM/6	277	31	F/5	-	16	-

La compravendita si è perfezionata a favore di Jobel per l'importo di Euro 354.950 corrisposti a parte venditrice a mezzo assegni circolari.

Comune di Ortovero - Frazione Pogli:

- Rogito Dott.ssa Paola Orsero - notaio in Loano - Rep. n. 5246 - Racc. n. 4436 del 27.09.2021: acquisto in Comune di Ortovero - frazione Pogli, Via Nazionale n. 82/84/86, costituito da un fabbricato da terra a cielo con annessi magazzini e terreni adiacenti il tutto censito come segue:

Titolarità	Comune	Foglio	Part.	Sub	Cat.	Classe	Con.za	Rendita Euro
Proprietà per 1/1	Ortovero	8	161	10	A/4	1	2,5 vani	109,75
Proprietà per 1/1	Ortovero	8	161	11	A/4	1	5,5 vani	241,44
Proprietà per 1/1	Ortovero	8	161	12	A/4	2	1 vano	51,65
Proprietà per 1/1	Ortovero	8	161	16	C/2	2	94 mq	237,88
Proprietà per 1/1	Ortovero	8	161	17	C/2	2	37 mq	93,63
Proprietà per 1/1	Ortovero	8	699	1	C/2	1	10 mq	21,69
Proprietà per 1/1	Ortovero	8	161	18	A/4	1	1 vano	43,90

Il suddetto compendio immobiliare il cui prezzo è stato interamente corrisposto alle parti venditrici è stato iscritto tra le immobilizzazioni materiali al costo storico per l'importo di Euro 143.445, comprese le spese accessorie.

Compendiano la suddetta voce per il valore di libro di Euro 91.703 l'importo del fabbricato strumentale ad uso artigianale sito in Boissano (SV) acquistato nel 2017, il cui corrispondente fondo ammortamento ammonta ad Euro 7.781. Infine, sempre nel perimetro dei terreni e fabbricati sono iscritte costruzioni leggere, annotate al costo di acquisizione per Euro 11.450, di cui Euro 6.300 afferenti nuove acquisizioni perfezionate nel corso dell'esercizio oggetto di disamina.

Tra le altre variazioni, valorizzate per complessivi Euro 7.147 si annoverano esclusivamente riallineamenti / trasferimenti tra valori presenti in sede di chiusura del bilancio e quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili.

Impianti e macchinario

Concernono i beni immobili inseriti nel perimetro aziendale della società e strumentali al perseguimento dell'oggetto sociale, installati o presenti nei diversi rami produttivi. Nel corso dell'esercizio è stato perfezionato acquisto di un bene iscritto al costo storico per un valore di libro di Euro 2.500.

Tra le altre variazioni, valorizzate per complessivi Euro 12.118 si annoverano esclusivamente riallineamenti / trasferimenti tra valori presenti in sede di chiusura del bilancio e quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili.

Attrezzature industriali e commerciali

Iscritte per un valore di libro di Euro 255.055, risultano ammortizzate al 31.12.2021 per Euro 143.399 (56,22%). Nel perimetro delle immobilizzazioni materiali in parola sono stati attratti i valori storici di libro e dei correlati fondi degli assets precedentemente in capo alla società incorporata "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus". In particolare, gli incrementi di esercizio promananti dalla suddetta operazione straordinaria sono pari ad Euro 174.779 ed afferiscono ad attrezzature propedeutiche alla gestione e manutenzione del verde. Alla data di decorrenza degli effetti reali e giuridici dell'operazione straordinaria di fusione per incorporazione, 01.04.2021, le attrezzature industriali e commerciali ex "Solco" risultavano ammortizzate per Euro 53.883 (30,82%). Nel corso dell'esercizio l'Organo amministrativo ha dato poi corpo all'acquisto di beni rientranti nella voce oggetto di disamina per Euro 9.138. Gli incrementi per acquisizioni complessivi sono, quindi, pari ad Euro 183.917. Gli ammortamenti di esercizio ammontano ad Euro 19.120 e le aliquote di ammortamento sono consone a quelle di cui al D.M. 31.12.1988. I decrementi per alienazioni a terze economie, ovvero estromessi dal circuito produttivo ammontano ad Euro 24.519. Tra le altre variazioni, ammontanti ad un saldo complessivo di Euro (39.402) si annoverano da un lato per Euro (53.883) la valorizzazione dei fondi ammortamento al 01.04.2021 dei cespiti promananti dalla descritta operazione di fusione e per l'importo residuo di Euro 14.481, riallineamenti / trasferimenti tra valori presenti in sede di chiusura del bilancio e quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili.

Altre immobilizzazioni materiali

Concernono immobilizzazioni inserite nel perimetro aziendale della società e strumentali al perseguimento dell'oggetto sociale. Si distinguono nelle classi di cespiti qui sotto evidenziate per le quali si offrono informazioni afferenti la loro movimentazione.

--	--	--	--	--

	Mobili e macchine d'ufficio	Automezzi	Altri beni	Totale
Valore di inizio esercizio				
Costo	62.695	154.659	251.721	469.075
Ammortamenti (fondo ammortamento)	41.685	75.069	181.290	298.044
Valore di bilancio	21.011	79.589	70.431	171.031
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	12.612	547.856	21.560	582.028
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	64.310	950	65.260
Ammortamento dell'esercizio	10.053	55.838	60.476	126.367
Altre variazioni	-1.499	-300.652	59.793	-242.357
Totale variazioni	1.060	127.056	19.927	148.044
Valore di fine esercizio				
Costo	76.402	629.756	336.553	1.042.712
Ammortamenti (fondo ammortamento)	54.332	423.110	246.195	723.637
Valore di bilancio	22.070	206.646	90.358	319.075

Mobili e macchine di ufficio

Iscritte per un valore di libro di Euro 76.402, risultano ammortizzate al 31.12.2021 per Euro 54.332 (71,11%)

La voce evidenzia incrementi per acquisizioni pari a complessivi Euro 12.612. Di questo importo, la somma di Euro 5.495 è ascrivibile all'attrazione dei valori di libro precedentemente iscritti nel perimetro aziendale della società incorporata "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus". Il residuo, pari ad Euro 7.117 afferisce, per contro ad investimenti propri della società perfezionati durante l'esercizio oggetto di disamina, ovvero a dotazioni informatiche hardware. Tra le altre variazioni, ammontanti ad un saldo complessivo di Euro (1.499) si annoverano da un lato per Euro (780) la valorizzazione dei fondi ammortamento al 01.04.2021 dei cespiti promananti dalla descritta operazione di fusione e per l'importo residuo di Euro (719), riallineamenti / trasferimenti tra valori presenti in sede di chiusura del bilancio e quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili. Gli ammortamenti di esercizio ammontano ad Euro 10.053 e le aliquote di ammortamento sono consone a quelle di cui al D.M. 31.12.1988.

Automezzi

Concernono esclusivamente la flotta veicolare aziendale, iscritti al costo storico di acquisto e valorizzati al 31.12.2021 per un valore complessivo di Euro 629.756, ammortizzato per Euro 423.110 (67,18%).

La voce evidenzia incrementi per acquisizioni pari a complessivi Euro 547.856. Di questo importo, la somma di Euro 494.356 è ascrivibile all'attrazione dei valori di libro precedentemente iscritti nel perimetro aziendale della società

incorporata "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus". Il residuo, pari ad Euro 53.500 afferisce, per contro ad investimenti propri della società perfezionati durante l'esercizio oggetto di disamina, ovvero a rinnovo della flotta aziendale. I valori estromessi dal circuito produttivo, ovvero, ceduti a terze economie ammontano ad Euro 64.310. Tra le altre variazioni, ammontanti ad un saldo complessivo di Euro (300.652) si annoverano da un lato per Euro (347.078) la valorizzazione dei fondi ammortamento al 01.04.2021 dei cespiti promananti dalla descritta operazione di fusione e per l'importo residuo di Euro 46.426, riallineamenti / trasferimenti tra valori presenti in sede di chiusura del bilancio e quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili. Gli ammortamenti di esercizio ammontano ad Euro 55.838 e le aliquote di ammortamento sono consone a quelle di cui al D.M. 31.12.1988.

Altri beni

Iscritti al costo di acquisto per un valore di libro di Euro 336.553 afferiscono esclusivamente ad arredamenti e altri beni materiali inseriti nel perimetro aziendale della società. Al 31.12.2021, il fondo ammortamento copre il 73,15%.

La voce evidenzia incrementi per acquisizioni pari a complessivi Euro 21.560. Di questo importo, la somma di Euro 200 è ascrivibile all'attrazione dei valori di libro precedentemente iscritti nel perimetro aziendale della società incorporata "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus". Il residuo, pari ad Euro 21.360 afferisce, per contro ad investimenti propri della società perfezionati durante l'esercizio oggetto di disamina, ovvero a rinnovo della componente arredi. I valori estromessi dal circuito produttivo, ovvero, ceduti a terze economie ammontano ad Euro 950. Tra le altre variazioni, ammontanti ad un saldo complessivo di Euro 59.793 si annoverano da un lato per Euro (7) la valorizzazione dei fondi ammortamento al 01.04.2021 dei cespiti promananti dalla descritta operazione di fusione e per l'importo residuo di Euro 59.800, riallineamenti / trasferimenti tra valori presenti in sede di chiusura del bilancio e quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili. Gli ammortamenti di esercizio ammontano ad Euro 60.476 e le aliquote di ammortamento sono consone a quelle di cui al D.M. 31.12.1988.

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile:

Al 31.12.2021, la società ha in essere n. 2 contratti di locazione finanziaria finalizzata al godimento di mezzi di trasporto:

- contratto di leasing n. 13030214001 del 26.07.2019
- contratto di leasing n. 30207081 del 07.09.2017

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del "metodo patrimoniale" che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza:

Contratto di leasing n. 13030214001 del 26.07.2019

Contratto n. 13030214001	Euro
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo 01.01.2021 - 31.12.2021	4.452,06
A. Quota interessi di competenza del periodo 01.01.2021 - 31.12.2021	1.191,66
B. Quota di interessi di competenza del periodo 01.01.2021 - 31.12.2021 relativa ad eventuali conguagli di per indicizzazione	0,00

Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio (A+B)	1.191,66
C. Valore attuale dei canoni a scadere al 31.12.2021	12.786,03
D. Valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto	4.515,28
Totale C+D	17.301,31

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

Di seguito si offre una rappresentazione afferenti le ricadute sul bilancio, secondo la contabilizzazione del metodo finanziario:

	Euro
Valore di iscrizione del cespite (autovettura)	30.245,90
ammortamento al 31.12.2021	7.561,47
fondo ammortamento al 31.12.2021	16.728,47
Valore netto contabile al 31.12.2021	13.517,43

Contratto di leasing n. 30207081 del 07.09.2017

Contratto n. 30207081	Euro
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo 01.01.2021 - 31.12.2021	3.889,16
A. Quota interessi di competenza del periodo 01.01.2021 - 31.12.2021	1.701,9
B. Quota di interessi di competenza del periodo 01.01.2021 - 31.12.2021 relativa ad eventuali conguagli di per indicizzazione	0,00
Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio (A+B)	1.701,9
C. Valore attuale dei canoni a scadere al 31.12.2021	7.190,76
D. Valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto	582,73
Totale C+D	7.773,49

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

Di seguito si offre una rappresentazione afferenti le ricadute sul bilancio, secondo la contabilizzazione del metodo finanziario:

	Euro
Valore di iscrizione del cespite (automezzo)	31.516,68
ammortamento al 31.12.2021	3.151,66
fondo ammortamento al 31.12.2021	7.879,15
Valore netto contabile al 31.12.2021	23.637,53

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

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

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €9.405 (€9.155 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	4.500	4.655	9.155
Valore di bilancio	4.500	4.655	9.155
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	0	250	250
Totale variazioni	0	250	250
Valore di fine esercizio			
Costo	4.500	4.905	9.405
Valore di bilancio	4.500	4.905	9.405

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Le partecipazioni immobilizzate non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Trattasi nella fattispecie per Euro 4.500 di partecipazione in società collegata la cui denominazione sociale è P&J Srl (capitale sociale Euro 10.000 i.v. di si detiene una partecipazione pari al 45%).

Si ricorda che la P&J S.r.l. è titolare dell'azienda svolgente l'attività di somministrazione al pubblico di alimenti e bevande (ristorante - pizzeria), sita in Imperia, Via Doria n.24. Con scrittura privata registrata il 05.03.2020 al n. 685 /1T - autentica di firme Notaio Franco Amadeo (n. 156445 di Repertorio - 47945 di Raccolta) la suddetta società ha concesso in affitto l'azienda alla Jobel con decorrenza 01.01.2020. Il canone annuo di affitto è pari al 6% del volume di affari con un minimo di Euro 36.000. La nostra società ha concesso un finanziamento infruttifero di Euro 90.000 in data 26.11.2019, allocato alla voce B) - III) - 2) - b) crediti verso imprese collegate.

Per quanto riguarda le altre partecipazioni, classificate alla voce B) - III) - 1) - d) - partecipazioni in altre imprese, queste ultime sono valorizzate al costo di acquisizione e sottoscritte nell'ottica degli scambi mutualistici tra imprese sociali. Nello specifico, trattasi delle partecipazioni al capitale dei seguenti soggetti economici:

- Euro 155 (Consorzio Il Cammino Società Cooperativa Sociale)
- Euro 2.000 (CFLC) - Consorzio Formazione Lavoro e Cooperazione Soc.Coop.
- Euro 2.500 (Consorzio Domicare S.C.)
- Euro 250 (Cooperfidi Italia Soc. Coop.)

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €90.000 (€90.000 nel precedente esercizio).

Trattasi di credito immobilizzato afferente finanziamento infruttifero concesso alla P&J S.r.l.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Importo nominale iniziale	Fondo svalutazione iniziale	Valore netto iniziale	Accantonamenti al fondo svalutazione	Utilizzi del fondo svalutazione
Verso imprese collegate esigibili oltre esercizio successivo	90.000	0	90.000	0	0
Totale	90.000	0	90.000	0	0

	(Svalutazioni) /Ripristini di valore	Riclassificato da/(a) altre voci	Altri movimenti incrementi/ (decrementi)	Importo nominale finale	Fondo svalutazione finale	Valore netto finale
Verso imprese collegate esigibili oltre esercizio successivo	0	0	0	90.000	0	90.000
Totale	0	0	0	90.000	0	90.000

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	90.000	0	90.000	0	90.000	0
Totale crediti immobilizzati	90.000	0	90.000	0	90.000	0

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a €53.183 (€38.976 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	18.713	12.090	30.803

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	20.263	2.117	22.380
Totale rimanenze	38.976	14.207	53.183

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €4.664.599 (€4.815.056 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	3.836.498	0	3.836.498	0	3.836.498
Crediti tributari	159.490	1.283	160.773		160.773
Verso altri	568.488	98.840	667.328	0	667.328
Totale	4.564.476	100.123	4.664.599	0	4.664.599

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.460.177	(623.679)	3.836.498	3.836.498	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	143.819	16.954	160.773	159.490	1.283	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	211.060	456.268	667.328	568.488	98.840	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.815.056	(150.457)	4.664.599	4.564.476	100.123	0

Crediti verso clienti

L'iscrizione e la valutazione dei crediti sono state effettuate alla luce delle novità apportate dal D.Lgs 139/2015. In particolare sono stati assunti come principi di riferimento sia il costo ammortizzato, sia il presumibile valore di realizzo. Il criterio del costo ammortizzato è comunque stato derogato in quanto i crediti hanno una durata inferiore ai dodici mesi e sono tutti crediti di natura commerciale.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi, anche solo potenziali, sui valori alla data del bilancio.

Il valore dei crediti è altresì esposto al netto dell'importo delle note di credito da emettere.

Crediti verso clienti	Importo

Crediti verso clienti	2.952.807
Fatture da emettere	935.648
Note di credito da emettere	(32.785)
Fondo svalutazione crediti	(19.171)
Totale	3.836.498

Crediti tributari

a) entro dodici mesi

Iscritti al nominale sono così rappresentati:

Crediti tributari entro 12 mesi	Importo
Credito IVA	139.050
Altri crediti tributari	17.868
Erario credito di imposta L.178/2020	2.566
Erario c/ritenute c/c	6
Totale	159.490

Afferiscono principalmente al credito IVA annuale così come determinato dalla dichiarazione annuale IVA per l'anno 2021. Il credito è stato integralmente compensato orizzontalmente con oneri contributivi sul personale dipendente il 19.04.2022.

Compendiano la suddetta voce:

- per Euro 17.868, la contabilizzazione del credito per fatture emesse a soggetti economici terzi con evidenziazione dello sconto in fattura per altre detrazioni nel campo edile. La società avendo concesso lo sconto in fattura ex art. 121 del DL 34/2020 ai propri clienti ha evidenziato il valore di mercato del bonus fiscale che in qualità di fornitore / cedente riceverà per effetto dello sconto in fattura applicato. Dal punto di vista contabile l'operazione è stata annotata secondo quanto dettato dall'OIC nella "Comunicazione sulle modalità di contabilizzazione dei bonus fiscali" pubblicata in data 03.08.2021.

- per Euro 2.566 il credito di imposta ex L. 178/2020 afferente i cespiti nuovi introdotti nel circuito produttivo. Si ricorda che il suddetto credito è concesso agli operatori economici che sostengono spese in beni materiali nuovi nel periodo 16.11.2020 - 31.12.2021 (ovvero entro il 30.06.2022), nella misura del 10% del costo (fino a 2 milioni di Euro), usufruibili in compensazione ex D.Lgs 241/1997. I contributi in conto impianti sono commisurati al costo dei cespiti a cui si riferiscono e partecipano direttamente e indirettamente alla formazione del risultato d'esercizio per competenza. Il suddetto credito di imposta è contabilizzato, così come consentito dall'OIC 16, secondo il metodo indiretto che prevede la rilevazione di un provento alla voce A5 - "Altri ricavi e proventi" di conto economico e l'iscrizione di un risconto passivo rilasciato a conto economico nel periodo di ammortamento dell'immobilizzazione materiale iscritta.

- per Euro 6, ritenute subite nell'aliquota di legge del 26% sulla maturazione lorda di interessi attivi per rapporti di conto corrente.

a) oltre dodici mesi

afferiscono esclusivamente, per Euro 1.283 alla quota del credito di imposta ex L. 178/2020 evidenziato nella sezione precedente e che, per disposizione di legge, non può essere allocato tra i crediti a breve termine.

Crediti verso altri

a) entro dodici mesi:

Sono rappresentati principalmente da ragioni di credito precedentemente in capo alla società incorporata "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus" nei confronti del "Consorzio Il Cammino" attualmente in liquidazione coatta amministrativa. La società incorporata in parola alla data di efficacia della fusione (01.04.2021) risultava creditrice nei confronti del suddetto consorzio della complessiva somma di Euro 1.714.669,54, oltre IVA derivanti dall'esecuzione di prestazioni di servizi affidati dal Consorzio il Cammino alla società "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus", nell'ambito delle attività statutarie del consorzio medesimo. Allo stesso tempo, all'atto di efficacia della fusione (01.04.2021), la società da noi incorporata risultava debitrice nei confronti del consorzio oggi in procedura della complessiva somma di Euro 755.286,42. Per effetto legale della fusione la Jobel è subentrata nelle citate posizioni attive e passive facenti capo all'incorporata "Il Solco" per l'importo netto di Euro 959.383. Nello stato passivo della procedura di "LCA" del Consorzio il Cammino, depositato in data 05.11.2021, presso la Cancelleria del Tribunale di Imperia, Jobel per quest'ultimo importo è stata ammessa alla procedura con credito assistito da privilegio generale sui beni mobili e di cui all'art. 2751 bis n. 5 del Codice Civile. Sempre la società incorporata "Il Solco" a copertura dei potenziali rischi di insolvenza relativamente ai crediti vantati nei confronti del consorzio aveva stanziato un fondo svalutazione crediti del complessivo importo di Euro 659.029, limitando in questo modo il rischio di vedere insoddisfatte le proprie ragioni di credito ad un importo complessivo di Euro 300.354. L'Organo amministrativo disaminata la relazione semestrale delle attività di procedura di liquidazione ha intravvisto i presupposti per non procedere in oggi ad una ulteriore svalutazione.

Crediti verso altri	Importo
Crediti verso Consorzio Il Cammino in liquidazione (ex "Solco")	959.383
Fondo svalutazione crediti Consorzio Il Cammino in liquidazione (ex "Solco")	(659.029)
Totale	300.354

Compendiano la suddetta voce per un importo di Euro 160.431 anticipazioni corrisposte a terze economie per acquisto di prodotti / servizi afferenti la gestione caratteristica di impresa, ovvero anticipazioni verso altri soggetti. Si annotano, infine, in ordine decrescente di importo, crediti ex DL 3/2020 su retribuzioni, pari ad Euro 79.948, crediti per note di credito da ricevere su acquisti per Euro 7.870 e altre posizioni residuali che singolarmente ammontano ad importi non rilevanti.

b) oltre dodici mesi:

la voce contempla esclusivamente depositi cauzionali relativi a contratti di locazione e, residualmente, depositi cauzionali costituiti a favore di clienti per contratti di prestazioni di servizi in essere.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a €10.000 (€10.000 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	10.000	0	10.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	10.000	0	10.000

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato. Trattasi nella fattispecie di un fondo obbligazionario sottoscritto con l'istituto di credito Credem a fronte di finanziamenti concessi.

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €1.760.223 (€483.627 nel precedente esercizio).

Si evidenzia un incremento dei suddetti valori per Euro 1.276.596 (+ 263,96%)

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	474.143	1.269.700	1.743.843
Denaro e altri valori in cassa	9.484	6.896	16.380
Totale disponibilità liquide	483.627	1.276.596	1.760.223

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a €208.677 (€248.152 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	209.255	(115.869)	93.386
Risconti attivi	38.897	76.394	115.291
Totale ratei e risconti attivi	248.152	(39.475)	208.677

Composizione dei ratei attivi:

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo. Il loro valore a fine esercizio non è risultato inferiore al valore contabile per cui non è stata operata alcuna svalutazione conto economico. Afferiscono principalmente ai contributi iscrivibili in bilancio nel momento in cui esiste la ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento dei contributi sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati. Si rimanda

alla sezione della nota integrativa afferente i contributi in conto impianti rappresentati secondo il metodo diretto a riduzione del valore dei cespiti di riferimento, ovvero alla sezione A.5 del conto economico per quelli afferenti i contributi in conto esercizio.

COMPOSIZIONE RATEI ATTIVI	Euro
S.DO CONTRIBUTO NIDI ESTIVI LUG-AGO 2021 - COMUNE DI SANREMO	382,26
CONTRIBUTO PARCO PETER PAN S.DO ANNO 2021 - COMPAGNIA DI SAN PAOLO	3.750,00
POCKET MONEY DICEMBRE 2021 CAS IM	170
POCKET MONEY DICEMBRE 2021 CAS IM	525
POCKET MONEY DICEMBRE 2021 CAS IM	20
POCKET MONEY DICEMBRE 2021 CAS IM	50
POCKET MONEY DICEMBRE 2021 CAS IM	20
POCKET MONEY DICEMBRE 2021 CAS IM	48,5
ENEL ENERGIA SPA FT.004193010659 DEL 13.01.2022	3,22
ENEL ENERGIA SPA FT.004196273336 DEL 16.01.2022	1,55
VOCISANO STANISLAO N.C. 1 DEL 04.02.2022	2.325,00
CAMBIELLI EDILFRIULI SPA N.C.NCPRMV1 0000808 DEL 20.01.2022	1.491,41
RIVIERACQUA SCPA FT.8020020220011630200 DEL 11.03.2022	420,43
ACQUEDOTTO SAN LAZZARO SPA N.C.22-0028753 DEL 31.03.2022	48,28
ACQUEDOTTO SAN LAZZARO SPA N.C.22-0044795 DEL 15.04.2022	6,84
CONTRIBUTO PALAZZO DURANTE S.DO ANNO 2021 - COMPAGNIA DI SAN PAOLO	3.000,00
CONTRIBUTO NEXT GENERATION YOU S.DO ANNO 2021 - COMPAGNIA DI SAN PAOLO	5.000,00
CONTRIBUTO EDUCARE S.DO ANNO 2021 - DA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	76.123,16
Totale	93.385,65

Composizione dei risconti attivi:

Determinati secondo il principio della competenza economica e temporale, i risconti attivi sono stati calcolati sugli elementi di costo afferenti canoni assicurativi, licenze d'uso software, noleggi deducibili e maxi canone autovettura concessa in godimento a mezzo contratto di locazione finanziaria.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €2.133.407 (€1.332.876 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	17.022	0	0	0	0	5.008		22.030
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	35		35
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	258.720	0	0	0	0	194.254		452.974
Riserve statutarie	25.792	0	0	0	0	19.572		45.364
Altre riserve								
Varie altre riserve	435.254	0	0	0	0	438.744		873.998
Totale altre riserve	435.254	0	0	0	0	438.744		873.998
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	596.088	0	(596.088)	0	0	0	739.006	739.006
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	1.332.876	0	(596.088)	0	0	657.613	739.006	2.133.407

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	16.733	0	0	0
Riserva legale	256.426	0	0	0
Riserve statutarie	25.562	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	430.129	0	0	0

Totale altre riserve	430.129	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	7.649	0	-7.649	0
Totale Patrimonio netto	736.499	0	-7.649	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	289		17.022
Riserva legale	0	2.294		258.720
Riserve statutarie	0	230		25.792
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	5.125		435.254
Totale altre riserve	0	5.125		435.254
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	596.088	596.088
Totale Patrimonio netto	0	7.938	596.088	1.332.876

In data 02.07.2021, l'assemblea ordinaria dei soci, dietro regolare convocazione, ha deliberato tra gli altri punti all'ordine del giorno, l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2020, portante un utile di Euro 596.088. In quel consesso, l'assemblea all'unanimità ha deliberato di destinare il positivo risultato di gestione nel seguente modo:

- per Euro 111.013 alla Riserva indisponibile ex D.L. 14/08/2020, n. 104;
- per Euro 17.883 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione previsto dalla Legge 59/92;
- per Euro 178.826 alla riserva legale;
- per il residuo, pari ad Euro 288.366 al fondo riserva indivisibile.

Siccome gli effetti giuridici della fusione per incorporazione della società "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus" sono decorsi dal 01.04.2021, l'assemblea dei soci dell'unico soggetto risultante dalla fusione, ovvero la nostra società ha deliberato in ordine alla destinazione dell'utile conseguito dalla società incorporata nel suo ultimo bilancio di esercizio, ovvero quello che si è chiuso al 31.12.2020. In particolare, l'assemblea dei soci di Jobel all'unanimità ha così deciso in ordine alla ripartizione del positivo risultato raggiunto di Euro 56.312:

- per Euro 39.195 alla riserva indisponibile ex DL 14/08/2020, n. 104;
- per Euro 1.689 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione previsto dalla Legge 59/92;
- per Euro 15.428 alla riserva legale.

Le suddette poste sono confluite, secondo i richiamati vincoli statutari e di legge, nel patrimonio netto della Jobel in ottemperanza al principio contabile O.I.C. 4.

Si precisa che la società ha fruito della facoltà - relativamente al solo esercizio chiuso al 31.12.2020 - di sospendere gli ammortamenti di cui al DL 104/2020, convertito dalla L. 13 ottobre 2020, n. 126 solo ed esclusivamente ai fini civilistici e non anche ai fini fiscali. Non emergendo discrasie tra il piano civile e quello fiscale, nessuna fiscalità differita passiva è stata stanziata a bilancio. Si è già visto che la società per norme statutarie e di legge non può distribuire riserve sotto qualsiasi forma. Gli ammortamenti non transitati a conto economico hanno ammontato

complessivamente ad Euro 5.560 per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali ed ad Euro 105.453 per quanto concerne le immobilizzazioni materiali. In sede di destinazione del risultato di esercizio relativo al 31.12.2020 è stato, quindi, destinato un importo pari a complessivi Euro 111.013 alla riserva indisponibile ex D.L. 104/2020.

Comportamento analogo a quanto rappresentato sopra è stato perseguito anche dalla società incorporata "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus". L'importo delle quote di ammortamento dei beni materiali non transitate a conto economico è ammontato ad Euro 39.195. Quest'ultimo importo è stato anch'esso vincolato alla medesima riserva denominata "riserva indisponibile ex D.L. 104/2020".

Al 31.12.2021, la riserva in parola ammonta, quindi, complessivamente ad Euro 150.208 e trova dimora tra le altre riserve iscritte nel perimetro del patrimonio netto.

La riserva di cui sopra sarà destinata a liberarsi, divenendo disponibile, al termine del processo di ammortamento contabile. Ciò è reso evidente dal fatto che il periodo di ammortamento è prolungato di un esercizio.

Al 31.12.2021, la suddetta riserva, per le motivazioni di cui sopra, potrà già essere resa disponibile per l'importo di complessivi Euro 10.923 (a seguito di fine ammortamento, vendita o eliminazione dal processo produttivo dei relativi cespiti).

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo
Capitale	22.030
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	35
Riserve di rivalutazione	0
Riserva legale	452.974
Riserve statutarie	45.364
Altre riserve	
Varie altre riserve	873.998
Totale altre riserve	873.998
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0
Totale	1.394.401

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Si ricorda che ai sensi dell'art. 27 dello Statuto e di legge, gli utili conseguiti devono essere destinati, tra le diverse possibilità:

a) nella misura non inferiore a quella prevista dalla legge, al fondo riserva legale, mai divisibile tra i soci sotto qualsiasi forma, sia durante la vita della società che all'atto del suo scioglimento, anche ai fini e per gli effetti dell'art. 12 legge 16/12/1977, n. 904.

- b) nella misura del 3% al Fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione costituito ai sensi dell'art. 11 Legge 31.01.92, n.59.
- c) ad eventuale rivalutazione gratuita del capitale sociale effettivamente versato, nei limiti ed alle condizioni previsti dall'art. 7 della Legge 31.01.92, n.59.
- d) ad eventuale remunerazione del capitale sociale effettivamente versato in misura non superiore al limite stabilito dal codice civile per le cooperative a mutualità prevalente, ai sensi dell'art. 2514, lettera a) del codice civile.
- e) la restante parte a riserva straordinaria ovvero ai fondi di cui alla lettera e) dell'art. 24, mai divisibili tra i soci sotto qualsiasi forma, sia durante la vita della società che all'atto del suo scioglimento, anche ai fini e per gli effetti dell'art. 12 legge 16.12.1977, n. 904.

Si è già parlato della riserva indisponibile ex D.L. 104/2020. Si rimanda infra per maggiori approfondimenti.

La riserva da sopraprezzo azioni valorizzata per Euro 35, trova la propria genesi dall'operazione di fusione per incorporazione de "Il Solco Società Cooperativa Sociale". Poichè tutte le società partecipanti alla suddetta operazione straordinaria hanno natura di società cooperative a mutualità prevalente (disciplinate dall'art. 2511 e seg.ti del C.C.), iscritte all'Albo nazionale delle società cooperative ex art. 2512 del C.C. - sezione cooperative a mutualità prevalente ed i cui statuti prevedono il rispetto dei requisiti mutualistici di cui all'art. 2514 del C.C. (tra i quali si ricorda il divieto assoluto di indivisibilità delle riserve tra i soci cooperatori), il rapporto di concambio è stato fissato "alla pari". La suddetta riserva origina quindi dal fatto che i conferimenti dei soci lavoratori de "Il Solco" sono rappresentati da azioni nominative del valore di Euro 30,00, mentre i conferimenti dei soci ordinari della "Jobel" sono rappresentati da quote ciascuna del valore nominale di Euro 25,00. Ne discende che essendo ogni quota della "Jobel" di un importo pari ad Euro 25,00, ad ogni socio de "Il Solco" sarebbe stata attribuita per ogni propria azione un corrispondente valore di quote pari a 1,2. La riserva sovrapprezzo azioni ha avuto la funzione in sede di contabilizzazione dell'operazione di fusione di rilevare le differenze tra i singoli valori citati, riportando il valore di ogni quota ex "Solco" ad un importo nominale pari a quello di "Jobel".

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi €39.274 (€0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	-	-	0	0
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	0	0	0	39.274	39.274
Totale variazioni	0	0	0	39.274	39.274
Valore di fine esercizio	0	0	0	39.274	39.274

Trattasi di specifico fondo rischi precedentemente allocato nel passivo patrimoniale della società incorporata "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus" afferente revoca parziale di contributo concesso nel 2019 da F.I.L.S.E. SPA a

seguito di contenzioso sorto con fornitore per inadempimento contrattuale di quest'ultimo. In data 03.05.2022, Jobel in qualità di unico soggetto giuridico esistente a seguito della fusione ha perfezionato il pagamento dell'importo di Euro 39.274. Alla data della redazione del presente bilancio di esercizio, quindi, il fondo non è più valorizzato.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €1.069.501 (€894.519 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	894.519,00
Variazioni nell'esercizio	
Apertura debito fusione Il solco	115.015,53
Accantonamento nell'esercizio	276.384,00
Utilizzo nell'esercizio	209.660,22
Altre variazioni	-6.757,00
Totale variazioni	174.982,31
Valore di fine esercizio	1.069.501,31

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €4.649.157 (€3.604.659 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	2.248.873	347.301	2.596.174
Acconti	6.934	-272	6.662
Debiti verso fornitori	512.935	297.092	810.027
Debiti tributari	135.918	77.497	213.415
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	153.927	12.777	166.704
Altri debiti	546.072	310.103	856.175
Totale	3.604.659	1.044.498	4.649.157

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	2.248.873	347.301	2.596.174	1.911.183	684.991	0
Acconti	6.934	(272)	6.662	6.662	0	0
Debiti verso fornitori	512.935	297.092	810.027	810.027	0	0
Debiti tributari	135.918	77.497	213.415	213.415	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	153.927	12.777	166.704	166.704	0	0
Altri debiti	546.072	310.103	856.175	856.175	0	0
Totale debiti	3.604.659	1.044.498	4.649.157	3.964.166	684.991	0

Debiti verso banche

- entro 12 mesi

Trattasi del debito verso istituti bancari declinato nel saldo di conto corrente, del debito per anticipo fatture e delle quote in scadenza nei prossimi 12 mesi per i finanziamenti - mutui concessi.

Nello specifico:

	Euro
FIN.ETICA 1-0039595 E.S.	75.637,45
FIN.CREDEM 007507831 E.S.	70.715,52
CREDEM C/ANTICIPI COMP.ZE 2021	2.410,00
BANCA INTESA S.PAOLO C /ANTICIPO	711.756,75
FIN.INTESA 0FC1044499221 E.S.	33.654,68
BANCA ETICA C/ANTICIPI	345.514,29
FIN.INTESA 0IC1057527954 E.S.	14.585,05
FIN.INTESA 00/03095988 E.S.	21.035,69
FIN.BANCO BPM 4932285 E.S.	70.768,88
FIN.INTESA 0IC1011527244 E.S.	31.097,62
FIN.ETICA 1-0048819 E.S.	350.000,00
FIN.CREDEM 233/007660154 E.S.	150.000,00
FINANZ.UNICREDIT 7769888 E.S.	16.840,57
FINANZ.CARAGLIO 90765 E.S.	14.910,18
FINANZ.INTESA 00 57520259 E.S.	2.256,71
Totale	1.911.183,39

- oltre 12 mesi

Trattasi delle quote in scadenza dei finanziamenti - mutui sopra rilevati. Nello specifico:

	Euro
FIN.CREDEM 007507831 OLTRE E.S.	132.803,80
FIN.INTESA 0IC1057527954 O.E.S.	12.564,26
FIN.INTESA 00/03095988 O.E.S.	14.336,58
FIN.INTESA 0IC1011527244 O.E.S.	106.033,63
FIN.BANCO BPM 4932285 O.E.S.	329.231,12
FINANZ.UNICREDITn. 7769888 O.E.S.	27.125,63
FINANZ.CARAGLIO n. 90765 O.E.S.	62.895,53
Totale	684.990,55

Acconti

Evidenzia gli acconti versati da terze economie a fronte di commesse avviate, afferenti il perimetro dell'oggetto sociale.

Debiti verso fornitori

Iscritti in bilancio al valore nominale, si è derogato il criterio del costo ammortizzato in quanto i debiti hanno una durata inferiore ai dodici mesi ed in quanto il costo di transazione è irrilevante rispetto al valore nominale. Risultano così suddivisi:

Debiti verso fornitori	Importo
Fornitori	448.732
Fornitori c / fatture da ricevere	361.295
Totale	810.027

Debiti tributari

Iscritti al nominale ed in aderenza al disposto di cui al principio contabile OIC 25, sono rappresentati dalle imposte dirette di esercizio accantonate al 31.12.2021, al netto dei corrispondenti acconti / crediti di imposta, laddove presenti, così come rappresentati nella sottostante tabella:

Saldo imposte dirette / debiti tributari	Euro
Erario c/ritenute IRPEF dipendenti	127.704
Erario c/ritenute IRPEF autonomi	8.122
Debito IRAP dell'esercizio	104.353
Erario c/acconti IRAP	(84.299)
Debito IRES dell'esercizio	62.705
Erario c/acconti IRES	(21.385)
Erario c/ritenute subite	(3.975)
Debito per imposta sostitutiva TFR	9.331
Debito per TARI	7.308
Erario c/ritenute lav.dipendente (rate Covid)	3.551
Totale	213.415

Tra le ritenute subite si evidenziano quelle a titolo di acconto di imposta (26%), ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 31.05.2010 n. 78 sottostanti il capital gain per investimenti di disponibilità liquide.

Debiti verso istituti previdenziali

Iscritti al nominale, includono principalmente:

- debito nei confronti l'INPS per Euro 142.488, liquidato alla naturale scadenza del 17 gennaio 2022.
- debito nei confronti dell'INAIL afferenti contribuzioni di lavoro dipendente che hanno trovato regolamentazione nel corso del presente esercizio.

Altri debiti

Altri debiti	Importo
Retrocessioni c/dipendenti mese di dicembre	593.317
Debito per ferie maturate e permessi non goduti	236.110
Debiti verso fondi pensione	3.030
Altri debiti	23.718
Totale	856.175

Iscritti al nominale afferiscono principalmente a debiti per stipendi relativi al mese di dicembre 2021, regolarmente saldati nel mese di gennaio 2022 ed indennità per ferie maturate e non godute. Comprendono la suddetta voce debiti diversi verso terze economie tra le quali si annota Confcooperative per Euro 14.623.

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €202.719 (€216.597 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	202.145	(61.499)	140.646
Risconti passivi	14.452	47.621	62.073
Totale ratei e risconti passivi	216.597	(13.878)	202.719

Composizione dei ratei passivi:

Determinati secondo il rigoroso principio della competenza economica e temporale, afferiscono principalmente costi di produzione e/o per prestazioni di servizi. Tali valori sono stati correttamente registrati al 31.12.2021 e chiusi entro la data del 30.04.2022.

Composizione dei risconti passivi:

Determinati secondo il principio della competenza economica e temporale, afferiscono a quote di ricavo da rinviarsi all'esercizio 2022. Si significa che al 31.12.2021 tale voce è valorizzata prevalentemente per gli importi sottostanti la

contabilizzazione dei contributi in c/impianti ricevuti dalla società incorporata "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus". Tali contributi ("Progetto Area 24" e "Contributo Filse Decisione n. 19 - P.O.R. FESR Liguria 2014-2020 Asse 3") concorrono alla formazione del reddito secondo il principio di competenza. Il costo dei beni sottostanti è stato contabilizzato al lordo dei suddetti contributi e questi ultimi sono stati iscritti nella voce A5 del conto economico, concorrendo alla formazione del reddito sotto forma di quote di risconto passivo proporzionalmente corrispondenti alle quote di ammortamento dedotte in ciascun esercizio.

Compendiano tale voce anche i risconti passivi sottostanti la contabilizzazione dei crediti di imposta ex L. 178/2020.

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

	31/12/2020	+/-	31/12/2021
Valore della produzione coop.A	7.167.667,00	1.665.874,00	8.833.541,00
Valore della produzione coop.B	900.320,00	2.028.029,00	2.928.349,00
Totale	8.067.987,00	3.693.903,00	11.761.890,00

La descritta operazione di fusione per incorporazione della società "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus" che si è perfezionata in data 25.02.2021, ma con effetti contabili dell'operazione dal 01.01.2021 ed effetti reali e giuridici dal 01.04.2021 ha permesso già per il primo esercizio non solo di raggiungere un fisiologico incremento del volume di affari, ma di registrare un utile di settore, prima delle imposte di circa Euro 91.000. Si ricorda che il valore aggiunto dell'operazione è quello sociale che ha permesso a 56 persone, di cui 32 in situazione di svantaggio sociale, di mantenere la propria occupazione, i livelli retributivi e lo stile di vita che avevano in precedenza. L'incremento del volume di affari è comunque maggiormente proporzionale a quello attratto dalla sola operazione straordinaria di fusione, dimostrando la buona capacità della cooperativa di operare a servizio della socialità anticipandone i bisogni in partnership con il settore pubblico.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €1.562.452 (€1.420.772 nel precedente esercizio).

Sono stati distinti all'interno della suddetta voce l'importo dei contributi in conto esercizio per complessivi Euro 809.407 e quelli in conto impianti per complessivi Euro 6.471. Gli altri ricavi e proventi contabilizzati ammontano ad Euro 746.574.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	578.162	231.245	809.407
Altri			
Contributi in conto capitale (quote)	0	6.471	6.471
Altri ricavi e proventi	842.610	-96.036	746.574
Totale altri	842.610	-89.565	753.045
Totale altri ricavi e proventi	1.420.772	141.680	1.562.452

Contributi in conto esercizio

Di seguito illustrazione integrale dei contributi in conto esercizio registrati per competenza nell'esercizio. I contributi sono iscritti in bilancio nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento dei contributi sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati. Si rilasciano le seguenti informazioni anche ai sensi della Legge 04/08/2017, n. 124, ex art. 1, c. 125.

Contributi c/esercizio da enti pubblici/altri enti (conto 64/10/005)

Data Registrazione	Descrizione	Soggetto concedente	Euro
03/05/2021	ACCONTO FAMI 2014-2020	DA KAIROS CONS.COOP. SOC.	2.782,00
20/05/2021	SCUOLE PARITARIE	DA MINISTERO ISTRUZIONE	11.311,77
07/06/2021	CONTRIBUTO PER RISTORANTI SPECIALI	DA F.I.P.E.R.	1.000,00
14/07/2021	CONTRIBUTO FAMIGLIE II TRIM 2021 PER CENTRO ESTIVO BOLLICINE	DA COMUNE DI SANREMO	350
14/07/2021	CONTRIBUTO FAMIGLIE II TRIM 2021 PER CENTRO ESTIVO BOLLICINE	DA COMUNE DI SANREMO	350
12/08/2021	CONTRIBUTO APERTURA NIDI ESTIVI LUG-AGO 2021	DA REGIONE LIGURIA	891,95
02/09/2021	CONTRIBUTO NIDO ESTIVO FATE E FOLLETTI	DA COMUNE DI ALBENGA	2.503,54
11/11/2021	SCUOLE PARITARIE ACC.TO 2021/2022	DA MINISTERO ISTRUZIONE	5.404,82
12/11/2021	CONTRIBUTO NIDI ESTIVI	DA COMUNE DI VENTIMIGLIA	4.413,29
19/11/2021	CONTRIBUTO CENTRO ESTIVO TAGGIA MESE LUG-AGO 2021	DA COMUNE DI TAGGIA	350
19/11/2021	CONTRIBUTO CENTRO ESTIVO TAGGIA MESE LUG-AGO 2021	DA COMUNE DI TAGGIA	700
15/12/2021	CONTRIBUTO SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZ. E IST	DA COMUNE DI IMPERIA	13.662,74
16/12/2021	CONTRIBUTO NIDO ESTIVO FATE E FOLLETTI	DA COMUNE DI ALBENGA	1.072,95
24/12/2021	CONTRIBUTO PROGETTO FAMIGLIE AL CENTRO	DA COMUNE DI ALBENGA	30.956,59
27/12/2021	CONTRIBUTO CENTRO ESTIVO TAGGIA	DA COMUNE DI TAGGIA	2.050,00

31/12/2021	S.DO CONTRIBUTO NIDI ESTIVI LUG-AGO 2021	DA COMUNE DI SANREMO	382,26
		Totale	78.181,91

Contributi c/esercizio progetto Sprar (64/10/502)

Data Registrazione	Descrizione	Soggetto concedente	Euro
26/04/2021	CONTRIBUTO SPRAR IM ACC.TO ANNO 2021	DA COMUNE DI IMPERIA	139.722,00
30/09/2021	CONTRIBUTO SPRAR IM ACC.TO ANNO 2021	DA COMUNE DI IMPERIA	139.722,00
23/12/2021	CONTRIBUTO SPRAR IM S.DO ANNO 2021	DA COMUNE DI IMPERIA	122.863,37
		Totale	402.307,37

Contributi c/esercizio centro antiviolenza (64/10/504)

Data Registrazione	Descrizione	Soggetto concedente	Euro
22/06/2021	CONTRIBUTO CENTRO ANTIVIOLENZA ANNO 2021	DA REGIONE LIGURIA	23.068,55
		Totale	23.068,55

Contributi c/esercizio da S.Paolo Rinc.moci (64/10/509)

Data Registrazione	Descrizione	Soggetto concedente	Euro
13/07/2021	CONTRIBUTO PARCO PETER PAN ACC.TO ANNO 2021	DA COMPAGNIA DI SAN PAOLO	11.250,00
31/12/2021	CONTRIBUTO PARCO PETER PAN S. DO ANNO 2021	DA COMPAGNIA DI SAN PAOLO	3.750,00
		Totale	15.000,00

Contributi c/esercizio da S.Paolo Palazzo Durante (64/10/510)

Data Registrazione	Descrizione	Soggetto concedente	Euro
29/06/2021	CONTRIBUTO PALAZZO DURANTE ACC.TO ANNO 2021	DA COMPAGNIA DI SAN PAOLO	9.000,00
31/12/2021	CONTRIBUTO PALAZZO DURANTE S.DO ANNO 2021	DA COMPAGNIA DI SAN PAOLO	3.000,00
		Totale	12.000,00

Contributi c/esercizio da S.Paolo N.G.J. (64/10/521)

Data Registrazione	Descrizione	Soggetto concedente	Euro
26/11/2021	CONTRIBUTO NEXT GENERATION YOU ACC.TO ANNO 2021	DA COMPAGNIA DI SAN PAOLO	10.000,00

31/12/2021	CONTRIBUTO NEXT GENERATION YOU S. DO ANNO 2021	DA COMPAGNIA DI SAN PAOLO	5.000,00
		Totale	15.000,00

Contributi c/esercizio Progetto Edu3 (64/10/522)

Data Registrazione	Descrizione	Soggetto concedente	Euro
08/07/2021	CONTRIBUTO EDUCARE ACC.TO ANNO 2021	DA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	60.000,00
31/12/2021	CONTRIBUTO EDUCARE S.DO ANNO 2021	DA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	76.123,16
		Totale	136.123,16

Contributi c/esercizio Magg.di Quartiere (64/10/523)

Data Registrazione	Descrizione	Soggetto concedente	Euro
08/07/2021	CONTRIBUTO PROGETTO MAGGIORDOMO DI QUARTIERE	DA REGIONE LIGURIA	118.807,20
		Totale	118.807,20

Contributi c/esercizio credito locazioni (64/10/525)

Data Registrazione	Descrizione	Soggetto concedente	Euro
08/07/2021	CREDITO LOCAZIONI RESIDUO ANNO 2021		1.017,00
		Totale	1.017,00

Contributi c/esercizio progetto Covid 19 (64/10/526)

Data Registrazione	Descrizione	Soggetto concedente	Euro
24/03/2021	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER COVID	DA COMUNE DI ALBENGA	1.500,00
24/03/2021	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER COVID	DA COMUNE DI ALBENGA	1.100,00
15/12/2021	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER COVID	DA COMUNE DI IMPERIA	5.301,70
		Totale	7.901,70

Totale contributi in c/esercizio al 31.12.2021..... Euro 809.406,89
--

Contributi in c/impianti

I contributi in conto impianti concorrono alla formazione del reddito secondo il principio di competenza, in base al tipo di contabilizzazione dei costi di acquisto del bene cui inerisce il contributo. Nelle fattispecie riassunte nelle tabelle sottostanti il costo di acquisto dei beni è stato contabilizzato al lordo del contributo e quest'ultimo è stato iscritto nella voce A5 del conto economico concorrendo alla formazione del reddito sotto forma di quote di risconto passivo proporzionalmente corrispondenti alle quote di ammortamento dedotte in ciascun esercizio.

Contributi c/impianti Legge 178/2020 (64/15/030)

Data Registrazione	Descrizione	Soggetto concedenze	Euro
31/12/2021	CREDITO DI IMPOSTA ANNO 2021	Amministrazione Finanziaria	288,76
		Totale	288,76

Trattasi del credito di imposta ex L. 178/2020 afferente i cespiti nuovi introdotti nel circuito produttivo. Si ricorda che il suddetto credito è concesso agli operatori economici che sostengono spese in beni materiali nuovi nel periodo 16.11.2020 - 31.12.2021 (ovvero entro il 30.06.2022), nella misura del 10% del costo (fino a 2 milioni di Euro), usufruibili in compensazione ex D.Lgs 241/1997.

Contributi c/impianti Area 24 (64/15/501)

Data Registrazione	Descrizione	Soggetto concedenze	Euro
01/04/2021	APERTURA A SEGUITO FUSIONE CON IL SOLCO	Area 24 - Regione Liguria	473,7
31/12/2021	CONTRIBUTO AREA 24 EX SOLCO S.DO QUOTA ANNO 2021	Area 24 - Regione Liguria	1.421,10
		Totale	1.894,80

Contributi c/impianti Filse (64/15/502)

Data Registrazione	Descrizione	Soggetto concedenze	Euro
01/04/2021	APERTURA A SEGUITO FUSIONE CON IL SOLCO	Filse Regione Liguria	1875
31/12/2021	CONTRIBUTO FILSE EX SOLCO S.DO QUOTA ANNO 2021	Filse Regione Liguria	2.412,06
		Totale	4.287,06

Totale contributi in c/impianti al 31.12.2021..... Euro 6.470,62

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Le spese per materie prime sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.516.084 (€ 1.259.510 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	31/12/2021	+/-	31/12/2020
Merci c/acquisti manutenzione verde	36.554	36.554	-
Acquisto alimenti e bevande	842.130	172.376	669.754
Acquisti per vitto	77.840	(50.691)	128.532
Carburanti e lubrificanti	161.652	81.504	80.147
Acquisto beni per manutenzione / allestimenti	80.976	(33.230)	114.207
Materie prime / materie di consumo	98.715	9.742	88.973
Materiale per pulizia	64.956	7.629	57.326
Combustibile per riscaldamento	54.332	7.491	46.841
Cancelleria	9.954	1.398	8.557
Altri acquisti	88.976	23.802	65.175
Totale	1.516.084	256.574	1.259.510

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.352.239 (€ 1.760.241 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	31/12/2021	+/-	31/12/2020
Costi produzione servizi cooperativa	502.732	335.653	167.080
Costi assistenza rifugiati (pocket money)	249.537	(18.003)	267.541
Servizi per assistenza / scolarizzazione rifugiati	272.544	60.687	211.858
Compensi professionali	250.316	8.730	241.586
Lavorazioni di terzi	114.830	(7.886)	122.717
Utenze	281.625	25.202	256.423
Telefoniche	53.815	103	53.712
Spese di manutenzione	86.927	16.858	70.068
Consulenze tecniche, amministrative	45.258	24.993	20.265
Viaggi e trasferte	148.188	29.837	118.350
Mensa aziendale e buoni pasto	32.964	11.112	21.851
Assicurazioni	120.523	59.878	60.645
Ricerca addestramento e formazione	28.868	1.033	27.835
Pubblicità e propaganda	9.569	6.581	2.988
Servizi di pulizia	25.593	(2.044)	27.637
Servizi smaltimento rifiuti	41.533	38.767	2.766
Oneri e commissioni bancarie	41.062	829	40.233
Spese per sanificazione - Covid	10.925	(13.993)	24.918
Compensi collegio sindacale	12.000	5.150	6.850
Altri costi	23.429	8.510	14.919
Totale	2.352.239	591.997	1.760.241

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 682.903 (€601.809 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	564.562	107.148	671.710
Canoni di leasing beni mobili	14.736	-3.543	11.193
Altri	22.511	-22.511	0
Totale	601.809	81.094	682.903
	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	564.562	107.148	671.710
Canoni di leasing beni mobili	14.736	-3.543	11.193
Altri	22.511	-22.511	0
Totale	601.809	81.094	682.903

Spese per il personale

La voce risulta così composta

Costi per il personale	31.12.2021	+ / -	31.12.2020
Salari e stipendi	5.585.460	2.037.729	3.547.731
Oneri sociali	1.242.702	393.371	849.331
Trattamento di fine rapporto	276.384	57.565	218.819
Altri costi	224.446	133.789	90.657
Totale	7.328.992	2.622.454	4.706.538

Si assiste ad un incremento dei costi per il personale di 55,71 punti percentuali. E' solo il caso di ricordare che con la fusione per incorporazione della società "Il Solco Società Cooperativa Sociale Onlus" sono state assorbite n. 56 persone di cui 32 in situazione di svantaggio sociale permettendo loro non solo di mantenere un'occupazione, ma anche livelli retributivi e stili di vita che avevano in precedenza.

Ammortamenti e svalutazioni

La voce è composta per Euro 8.867 dagli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali, per Euro 151.821 dagli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali.

La società per l'esercizio in corso non si è avvalsa della facoltà di sospensione degli ammortamenti non ricorrendone i presupposti previsti dall'Art. 1 comma 711 della Legge 30 dicembre 2021 n. 234.

E' stato stanziato un accantonamento al fondo svalutazione crediti di Euro 19.105, per un importo ritenuto congruo, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi, anche solo potenziali, sui valori alla data del bilancio.

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Le giacenze di magazzino sono rappresentate da materie prime, sussidiarie, merci valutate al costo di acquisto secondo il criterio F.I.F.O. Per i prodotti finiti, semilavorati e prodotti in corso di lavorazione sono stati considerati per la valutazione delle rimanenze di magazzino il costo di produzione che comprende i costi diretti ed i costi indiretti (c.d. "costi generali di produzione") sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuali. L'elemento che è stato contrapposto al costo come sopra descritto è stato il valore di realizzo desumibile dal mercato in misura consona a quanto disposto dall'art. 2426, c. 1, n. 9 del C.C. Le rimanenze complessivamente considerate si sono incrementate di Euro 14.207 rispetto all'esercizio chiuso al 31.12.2020.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €275.915 (€ 314.866 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	31/12/2021	+/-	31/12/2020
Imposte e tasse	80.727	7.234	73.493
Contributi / quote associative	31.555	22.112	9.443
Sopravvenienze passive	154.313	(3.800)	158.113
Perdite su crediti	-	(70.811)	70.811
Altri oneri di gestione	9.321	6.316	3.005
	275.915	(38.950)	314.865

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Composizione dei proventi da partecipazione

Proventi da partecipazione (da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni)

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, i proventi da partecipazione diversi dai dividendi promanano da investimenti di temporanea eccedenza di liquidità che hanno generato redditi di capitale assoggettati a ritenuto a titolo di acconto pari al 26%.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari

Altri proventi finanziari

Trattasi di interessi attivi, irrilevanti nel loro ammontare, maturati sulle giacenze di conto corrente.

Altri oneri finanziari

La voce è composta da interessi passivi maturati su rapporti di conto corrente per Euro 42.605, oneri finanziari su mutui, linee di credito per Euro 28.860, commissioni di natura finanziaria per messa a disposizioni provviste per Euro 25.677 ed altri oneri finanziari residuali sottesi a rapporti di natura commerciale.

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si segnala che non sono stati registrati ricavi di entità o incidenza eccezionali. Sono stati contabilizzati a titolo di sopravvenienze attive accadimenti non prevedibili in sede di chiusura del bilancio chiuso al 31.12.2020. Figurano principalmente contributi in c/esercizio di competenza di esercizi precedenti rilevati contabilmente nel corso dell'esercizio, rettifica di debiti per ferie e permessi, ovvero componenti positivi di reddito per commesse già portate a termine verso enti pubblici sottoposti a verifica.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si afferma che non sono stati registrati costi di entità o incidenza eccezionali. Si segnalano rettifiche di ricavi non conoscibili in sede di chiusura del bilancio chiuso al 31.12.2020, ovvero rilevazione di insussistenze di valori precedentemente iscritti nel perimetro delle immobilizzazioni di bilancio.

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	62.705	0	0	0	
IRAP	104.353	0	0	0	
Totale	167.058	0	0	0	0

Trattasi dell'accantonamento delle imposte dirette dell'esercizio alla data del 31.12.2021, pari rispettivamente ad:

- Euro 62.705 a titolo di IRES;
- Euro 104.353 a titolo di IRAP

Le suddette imposte potrebbero subire una variazione incrementativa o decrementativa in sede di redazione e compilazione dei modelli dichiarativi per l'anno 2021. Le eventuali differenze saranno rilevate a titolo di sopravvenienze passive o attive nel corso del presente esercizio.

Si precisa che la società ha fruito della facoltà di sospendere gli ammortamenti di cui al DL 104/2020, convertito dalla L. 13 ottobre 2020, n. 126 solo ed esclusivamente ai fini civilistici e non anche ai fini fiscali. Non emergendo

discrasie tra il piano civile e quello fiscale, nessuna fiscalità differita passiva è stata stanziata a bilancio ed al 31.12.2021 non deve essere, quindi, contabilizzata alcun riassorbimento parziale della stessa.

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione - Attestazione della prevalenza ai sensi dell'art. 2513 del Codice Civile

La cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento della propria attività, delle prestazioni lavorative dei soci, come evidenziato nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2513 del codice civile:

	Soci	Soci - %	Non Soci	Non soci %	Totale	Totale %
Salari e stipendi	2.676.603	51,22%	2.548.958	48,77%	5.225.561	100
Oneri sociali	567.185	49,39%	580.987	50,60%	1.148.171	100
Trattamento di fine rapporto	225.383	58,33%	160.986	41,66%	386.370	100
Altri costi del personale	18.784	71,12%	7.625	28,88%	26.410	100

Gli altri costi del personale non comprendono il costo per mutua sanitaria obbligatoria.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile: al Collegio è riconosciuto un compenso omnicomprendente per l'attività di vigilanza e di revisione pari ad Euro 12.000 in ragione d'anno con decorrenza 01.07.2020 oltre cpa e IVA ai sensi di legge.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente punto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Si significa in primo luogo che sul finire dell'esercizio 2021 e, precisamente in data 21.12.2021, la Direzione Provinciale dell'INPS di Imperia ha notificato alla Jobel verbale unico di accertamento e notificazione n. 2018018366 /DDL, con il quale per taluni lavoratori, venivano contestati:

- L'orario contrattuale e l'indennità di lavoro supplementare;
- Le indennità di trasferta, i rimborsi chilometrici e i rimborsi spese;
- Il godimento delle agevolazioni contributive.

Le contestazioni dell'Ufficio muovono, quindi, sulla formazione e determinazione delle note contabili afferenti le retribuzioni mensili.

Le risultanze dedotte nell'ambito del verbale di accertamento in oggetto ascrivono alla Jobel le somme di:

- Euro 866.381,47 a titolo di contributi previdenziali obbligatori per il periodo 04/2016 al 12/2019
- Euro 561.669,17 a titolo di somme aggiuntive (sanzioni e interessi di mora) per il periodo 04/2016 al 12/2019.

e, quindi, per complessivi Euro 1.428.050,64.

Il verbale essendo di un importo considerevole ha visto la pronta reazione della cooperativa sia sul piano della difesa legale, attraverso uno studio specializzato in diritto del lavoro tra i più grandi al livello nazionale, sia una riorganizzazione dell'ufficio e un potenziamento della consulenza esterna per modificare gli errori e migliorare nella nostra gestione del personale.

Il predetto verbale veniva impugnato con ricorso amministrativo inviato dallo studio Wilegal in data 07.02.2022, il quale da informazioni fornite dall'INPS, è ancora all'esame del Comitato Amministratore del Fondo Pensione Lavoratori Dipendenti.

Anche al fine di mantenere un DURC regolare, lo studio legale a cui ci siamo affidati sta predisponendo il ricorso giudiziario per l'accertamento dell'insussistenza delle pretese formulate dall'INPS con il predetto verbale da depositare entro il mese di maggio presso il Tribunale di Imperia.

Dall'esame della documentazione e dalle informazioni fornite, emerge che vi sono possibilità di difesa che dovrebbero consentire di ridurre le somme richieste con il verbale di accertamento sia a titolo di contributi che di sanzioni. Tuttavia, allo stato attuale non è possibile determinare secondo lo studio legale che ci assiste né l'esito del giudizio né l'ammontare della riduzione delle richieste dell'INPS.

Considerato che il contenzioso previdenziale richiederà anche un'istruttoria testimoniale e i tempi del Tribunale di Imperia, la pronuncia della sentenza potrebbero richiedere almeno due anni di tempo.

Si ricorda per autorevole dottrina che nel caso in cui l'impresa non fosse in grado di valutare la fondatezza della pretesa impositiva oppure non conosca le contestazioni mosse dall'ufficio accertatore, si troverebbe nell'impossibilità di poter stimare adeguatamente l'importo da accantonare e dovrà menzionare l'accaduto soltanto in nota integrativa.

Nel caso in cui la passività oggetto di accantonamento risulti improbabile o comunque non stimabile, gli amministratori forniranno le dovute indicazioni all'interno della nota integrativa.

Sulla base di quanto lo Studio Wilegal ci ha rilasciato in data 25.05.2022 che acclara l'impossibilità in oggi di determinare sia l'esito del giudizio, sia l'ammontare delle riduzioni delle richieste dell'INPS, l'Organo amministrativo ha optato legittimamente per significare l'accadimento sia in nota integrativa che nel presente documento.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i patrimoni destinati ad uno specifico affare, ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile: nulla da rilevare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile: l'operatore economico secondo i principi che sorreggono lo spirito cooperativistico intrattiene rapporti con soggetti che riguardano le stesse finalità di Jobel. Le transazioni avvengono a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'obiettivo economico degli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile: nulla da rilevare.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

La fine del 2021 e i primi mesi del 2022 sono stati caratterizzati da situazioni nuove.

La prima cosa rilevante è la notificazione di un verbale di accertamento da parte dell'INPS - sopra citato al paragrafo "Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale" che ci ha contestato le modalità di elaborazione dei cedolini delle paghe. Il verbale essendo di un importo considerevole ha visto la pronta reazione della cooperativa sia sul piano della difesa legale, attraverso uno studio specializzato in diritto del lavoro tra i più grandi al livello nazionale, sia una riorganizzazione dell'ufficio e un potenziamento della consulenza esterna per modificare gli errori e migliorare nella nostra gestione del personale.

La seconda cosa è stata l'emergenza Ucraina che ci ha coinvolti sotto più punti di vista. Il primo per far fronte ai bisogni di accoglienza materiale da parte di famiglie ucraine e quindi con l'avvio di un programma di accoglienza straordinaria in rete con la Prefettura di Savona. Il secondo con l'aumento dei costi energetici che ci ha spinto ad accelerare sulla riorganizzazione dei servizi di accoglienza straordinaria, soprattutto in provincia di Imperia, attraverso la creazione di una centrale unica di acquisto per tutte le nostre strutture e attraverso la ricerca di nuove soluzioni di accoglienza in centri collettivi di maggiori dimensioni rispetto all'accoglienza diffusa in piccoli appartamenti.

Gli aumenti energetici ci hanno anche spinto a richiedere una modifica contrattuale alla Fondazione Isah in quanto i costi sono più che raddoppiati e hanno reso l'appalto in perdita economica, questo global service necessita di una revisione al fine di renderlo sostenibile.

Infine, Jobel si è aggiudicata il bando per la gestione della Spiaggia Libera Attrezzata di Borgo Marina a Porto Maurizio – Imperia. Spiaggia in cui era alta la competizione perché il sito è particolarmente favorevole e potrebbe dare buoni risultati in termini economici. Il progetto che abbiamo presentato prevede la realizzazione di investimenti importanti che giustificano un periodo di concessione di 8 anni, fino al 2029.

Informazioni relative alle cooperative

Informazione sui criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico ai sensi dell'ex art. 2545 del Codice Civile

La cooperativa nell'attuare lo scambio mutualistico ha cercato di dare prevalenza alla creazione di opportunità lavorative a favore dei propri soci lavoratori. Tuttavia non sempre le occasioni lavorative concesse dal mercato ci hanno messo in grado di raggiungere l'obiettivo di privilegiare i nostri soci. Pertanto diverse opportunità lavorative sono state messe a disposizione di personale non socio il quale non ha successivamente potuto avere opportunità di continuità tali da consentirne un ingresso nella compagine sociale (appalti brevi, sostituzioni della forza lavoro). Il risultato della forza lavoro rappresentata dai soci lavoratori è risultata mediamente pari al 51,41%.

E' opportuno segnalare che la società pur avvalendosi di personale non socio ha comunque sostenuto per il proprio personale socio un costo maggiore rispetto alla percentuale del 50% del costo del personale non socio, così come già evidenziato.

CALCOLO % PREVALENZA PERSONALE SOCIO		
(A)	COSTO DEL PERSONALE SOCIO	3.519.638,33
(B)	COSTO DEL PERSONALE NON SOCIO	3.326.003,64
A/(A+B) X 100	PERCENTUALE DI PREVALENZA	51,41

CALCOLO MUTALITA' PRAVALENTE RISPETTO AL TOTALE DEI COSTI				
	TOTALE COSTI -			12.001.378,21
VALORE A	COSTO PERSONALE SOCIO -			3.519.638,33
VALORE B	COSTI MATERIE PRIME E SUSSID. =			1.516.084,38
VALORE C	RISULTATO			6.965.655,50

CALCOLO DELLA PREVALENZA MUTUALISTICA		
VALORE A	COSTO PERSONALE SOCIO +	3.519.638,33
VALORE B	COSTI MATERIE PRIME E SUSSID. +	1.516.084,38
VALORE D	=	5.035.722,71

VALORE C	6.965.655,50	X 50 %	3.482.827,75	VALORE E
----------	--------------	-----------	--------------	----------

LA MUTUALITA' E' RISPETTATA SE D E' MAGGIORE DI E

La mutualità è rispettata in quanto:

1. il costo del personale socio è prevalente rispetto al personale non socio;
2. il costo del personale socio + le materie prime è maggiore del 50% di tutti gli altri costi sostenuti dalla cooperativa.

Informazione sul ristorno ai soci ai sensi dell'ex art.2545 sexies del Codice Civile

Il ristorno cooperativo ha la funzione di prevedere una forma di retribuzione aggiuntiva/risparmio di spesa per il Socio cooperatore, in considerazione della partecipazione allo scambio mutualistico con la Cooperativa.

Considerato il perseguimento di nuovi progetti sociali in un contesto macroeconomico incerto, con l'obiettivo costante di offrire creazione di opportunità lavorative a favore dei propri soci, non sussistono in oggi le condizioni per l'erogazione del ristorno. Tutti gli utili conseguiti per statuto e legge sono accantonati a patrimonio netto e rappresentano riserve indivisibili.

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

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società ha ricevuto le sovvenzioni meglio illustrate nella sezione dedicata alla disamina delle voci di conto economico, ovvero all'area "Altri ricavi e proventi".

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato positivo di esercizio, pari ad Euro 739.006 come segue:

- per Euro 22.170 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione previsto dalla Legge 59/92;
- per Euro 221.702 alla riserva legale;
- per il residuo, pari ad Euro 495.134 al fondo riserva indivisibile.

La riserva indisponibile di utili ex D.L. 14/08/2020, n. 104 la cui accensione origina dalla sospensione degli ammortamenti avvenuta nel precedente esercizio chiuso al 31.12.2020 ed iscritta a bilancio per l'importo di complessivi Euro 150.208 si rende in oggi disponibile per l'importo di Euro 10.923. Ciò è dovuto al fatto che il periodo di ammortamento è stato prolungato di un esercizio e, per alcuni beni, il valore contabile si è annullato proprio con il completo ammortamento contabile dei suddetti cespiti avvenuto con il 31.12.2021. La suddetta riserva si renderà, quindi, disponibile nel tempo con il completo azzeramento del valore netto contabile dei beni per i quali il processo di ammortamento era stato sospeso al termine dell'esercizio 2020. Il presidente propone di liberare la riserva rubricata ex D.L. 14/08/2020, n. 104 per l'importo di Euro 10.923 e di destinare tale ultimo importo ad implementazione del fondo riserva indivisibile.

Dichiarazione di conformità del bilancio

SANREMO (IM), 27 MAGGIO 2022

L'Organo Amministrativo

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Alessandro Giulla

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.