

SMERALDO s.c.a r.l.

PIAZZA SAN GIOVANNI N. 9 - 38013 BORGO D'ANAUNIA (TN)

Codice fiscale 01784150227 – Partita iva 01784150227

Codice CCIAA TN

Numero R.E.A 000000177285

Capitale Sociale 23650,00 i.v.

Forma giuridica Società Cooperativa

Settore attività prevalente (ATECO) 932990

Numero albo cooperative A158091

Appartenenza a gruppo No

Società con socio unico No

Società in liquidazione No

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento No

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2021

Gli importi sono espressi in unità di euro

Stato patrimoniale	31/12/2021	31/12/2020
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
II - Immobilizzazioni materiali	9.107	9.101
Valore di fine esercizio, valore di bilancio, immobilizzazioni finanziarie	603	603
Valore di fine esercizio, valore di bilancio, totale immobilizzazioni	9.710	9.704
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	17.928	19.492
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita, valore di fine esercizio	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.463	35.988
esigibili oltre l'esercizio successivo	37	37
Totale attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	874	874
Totale crediti	56.374	36.899
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide	5.900	6.252
Totale attivo circolante (C)	80.202	62.643
D) Ratei e risconti	5.094	5.107
Totale attivo	95.006	77.454
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	23.700	23.700
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	322	322
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve	10.713	713
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-24.036	-13.295
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	662	-10.741
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-

Totale patrimonio netto di gruppo	11.361	699
B) Fondi per rischi e oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.885	3.749
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.424	42.392
esigibili oltre l'esercizio successivo	23.944	30.518
Totale debiti	79.368	72.910
E) Ratei e risconti	392	96
Totale passivo	95.006	77.454

Conto economico	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	196.738	139.880
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	48.643	44.859
altri	309	36
Totale altri ricavi e proventi	48.952	44.895
Totale valore della produzione	245.690	184.775
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	38.086	34.238
7) per servizi	35.314	36.084
8) per godimento di beni di terzi	18.989	12.824
9) per il personale		
a) salari e stipendi	106.559	80.287
b) oneri sociali	29.942	21.093
C), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	7.755	6.781
c) trattamento di fine rapporto	7.152	6.210
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	603	571
Totale costi per il personale	144.256	108.161
10) ammortamenti e svalutazioni		
A), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.303	1.944
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.303	1.944
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.303	1.944
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.564	-2.884
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	1.692	3.258

Totale costi della produzione	242.204	193.625
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.486	-8.850
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
B), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	1	1
Totale proventi diversi dai precedenti	1	1
Totale altri proventi finanziari	1	1
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	2.201	2.467
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.201	2.467
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-2.200	-2.466
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-

c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.286	-11.316
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	624	0
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	0	-575
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	624	-575
21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio	662	-10.741

I valori si intendono espressi in euro

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2021

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di Euro 662 di contro la perdita di euro 10.471 dell'esercizio precedente.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.12.2021 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

ATTIVITA' SVOLTA

L'anno 2021 è stato caratterizzato dal proseguimento della pandemia da Covid 19, seppure con andamento alterno durante l'anno; siamo così riusciti a lavorare in maniera sicuramente migliore rispetto al 2020, ma non ai livelli pre Covid. L'apertura del Canyon è avvenuta con un certo ritardo, così come quella della Casa dell'Acqua e del Mulino, mentre l'attività invernale (stagione 2020-2021) del Palaghiaccio è risultata assai penalizzata, particolarmente per il pattinaggio al pubblico (pista lago inagibile, pista interna al Palasmeraldo non praticabile per la normativa anti Covid), limitato esclusivamente all'uso di una pista esterna realizzata a gennaio per offrire un minimo di servizio al territorio. E' invece andata molto bene l'attività estiva, grazie ad una forte presenza di camp e di stage organizzati da società esterne, tanto da consentire un incremento degli introiti annui di circa il 10% rispetto a quelli del 2019 (quasi il 66% in più rispetto al 2020).

Anche l'attività del Palanaunia è stata piuttosto ridotta: lo stage di musica (4 settimane estive), un concerto organizzato dalla Pro Loco, alcune assemblee societarie (gratuite), la festa del patrono, uno spettacolo di danza e una cena aziendale di fine anno.

Per quanto riguarda il Canyon, le presenze si sono attestate a 21.888 ingressi (17.989 nel 2020 e 26.357 nel 2019) con una ripresa del 21,67% rispetto all'anno precedente. In particolare, oltre al periodo di tempo più limitato, ha pesato ancora una volta l'assenza dei gruppi scolastici e di quelli facenti capo ad associazioni.

Dal conto economico emergono introiti dell'attività caratteristica per 214.668 euro con un incremento del 34,69% rispetto al 2020, ma ancora al di sotto del 10,84% rispetto al 2019 ed il risultato netto che ne deriva è un utile netto di euro 662,00.

Si precisa che tutte le attività si sono svolte nel pieno rispetto della normativa anti Covid e sulla base di specifici protocolli di sicurezza redatti dallo Studio Tecnica e sicurezza, nostro responsabile in materia. Nel corso del 2021, inoltre, a differenza di quanto accaduto nel 2020 all'esplosione della pandemia, nessuno dei nostri dipendenti è stato messo in Cassa integrazione.

La nostra Cooperativa, senza fini di lucro, ha continuato a perseguire le finalità mutualistiche, anche se non in maniera prevalente, ed ha offerto ai soci i propri servizi (ingressi al Canyon ed al Palaghiaccio) a condizioni agevolate.

Alla data del 31.12.2021 il numero complessivo dei soci iscritti a Libro soci si è confermato a 36 unità, in quanto non si è avuto alcun nuovo ingresso, né alcun recesso.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Come già riportato al paragrafo precedente, la pandemia da Covid 19 ha condizionato anche per l'anno 2021 tutte le nostre attività, obbligandoci ad aperture ritardate e condizionate nei numeri, ad attività rallentate e talvolta sospese. Pur tuttavia la gestione caratteristica ha segnato una discreta ripresa rispetto all'anno precedente, ma non tale da raggiungere i livelli pre-pandemici. I soci sono intervenuti finanziariamente con versamenti in denaro per un totale di 10.000 euro a copertura parziale delle perdite precedenti, tanto da riportare il patrimonio netto ai valori del 2019. Anche durante l'anno 2021 si sono ottenuti contributi a fondo perduto, statali e provinciali, per 11.347 euro. L'esercizio si è così chiuso con un utile netto pari ad euro 662,00.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera

e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

DEROGHE CASI ECCEZIONALI

- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;

Cambiamenti di principi contabili

Cambiamenti di principi contabili (OIC 29, art. 2423-bis, punto 6 e comma 2)

Nel presente bilancio non sono rappresentate situazioni e non sono presenti poste interessate dal cambiamento di principi contabili o di stime contabili, né necessità di provvedere a correzione di errori contabili

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Problematiche di comparabilità e di adattamento

- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati/utilizzati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati nelle singole voci di bilancio, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I criteri di valutazione sono descritti successivamente all'interno delle sezioni riguardanti le singole voci di bilancio.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Mantenimento della Cooperativa nel Registro "Cooperative diverse da quelle a mutualità prevalente"

Per quanto riguarda l'esercizio 2021 si è accertato il mancato rispetto dei parametri di cui all'art. 2513 C.C., pertanto la società rimane iscritta nella sezione delle "cooperative diverse da quelle a mutualità prevalente" e non in quella delle "cooperative a mutualità prevalente". Infatti la percentuale di ricavi riferiti ai soci sull'importo dei ricavi totali (punto A1) per l'esercizio corrente non raggiunge il 50%.

Nota Integrativa Attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Il totale delle immobilizzazioni non ha subito variazioni significativi rispetto all'anno precedente e si attesta nell'importo di euro 9.710 contro euro 9.704 del precedente esercizio.

L'importo minimo degli investimenti effettuati è stato quasi interamente assorbito dalle quote di ammortamento imputate nel presente esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	76.793	603	77.396
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	67.692		67.692
Valore di bilancio	9.101	603	9.704
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	2.310	-	2.310
Ammortamento dell'esercizio	2.304		2.304
Totale variazioni	6	-	6
Valore di fine esercizio			
Costo	79.103	-	79.103
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	69.995		69.995
Valore di bilancio	9.107	603	9.710

Nel prospetto si evidenziano investimenti per euro 2.310 ed ammortamenti dell'esercizio per euro 2.303.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta da apposito prospetto, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentative della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

- macchinari e attrezzatura: 15%
- attrezzature varie e minute: 25%
- macchine d'ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 20%
- arredamento: 12%.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nelle immobilizzazioni materiali.

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella tabella sottostante.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	9.160	43.086	24.547	76.793
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.526	39.318	23.848	67.692
Valore di bilancio	4.634	3.768	699	9.101
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	700	1.610	2.310
Ammortamento dell'esercizio	752	1.236	316	2.304
Totale variazioni	(752)	(536)	1.294	6
Valore di fine esercizio				
Costo	9.160	43.786	26.157	79.103
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.277	40.554	24.164	69.995
Valore di bilancio	3.882	3.232	1.993	9.107

Gli acquisti dell'esercizio, sono relativi a ad attrezzature industriali o commerciali ed arredamento.

La voce "Altri beni" comprende mobili e macchine ordinarie d'ufficio, macchine elettromeccaniche d'ufficio, automezzi ed arredamenti.

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni materiali.

Attivo circolante

L'attivo circolante alla fine dell'esercizio si attesta ad Euro 62.643 ed è composto dalle seguenti voci:

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020
Rimanenze	17.928	19.492
Crediti	58.582	36.899
Attività finanziarie non immobiliz.	0	0
Disponibilità liquide	5.900	6.252
Totale	82.410	62.643

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

Attivo circolante: Crediti

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo, ossia al valore nominale ridotto delle svalutazioni effettuate a fronte delle stime di inesigibilità. Il valore dei crediti iscritto nell'attivo è al netto dei fondi rettificativi iscritti in contabilità, precisamente:

- Fondo rischi ex articolo 106 Tuir, fiscalmente riconosciuto.

L'area in cui opera la società è esclusivamente provinciale conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La suddivisione dei crediti per area geografica risulta essere la seguente:

Area geografica	Totale	
	CREDITI ITALIA	
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	49.514	49.514
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	526	526
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	874	874
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.460	5.460
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	56.374	56.374

Non vi sono crediti in valuta.

Si espone di seguito la valorizzazione delle voci di bilancio:

	31/12/2021	31/12/2020
Crediti tributari	Euro 526	Euro 2.705
Crediti per imposte anticipate	Euro 874	Euro 874
Crediti v/clienti	Euro 32.608	Euro 20.324
Crediti per fatture da emettere	Euro 16.905	Euro 10.907
Crediti verso fornitori	Euro 498	Euro 1.109
Crediti verso istituti previdenziali	Euro 0	Euro 181
Crediti vari	Euro 4.962	Euro 799
Totale	Euro 56.374	Euro 36.899

La voce crediti vari riferita a crediti per contributi in conto esercizio maturati ma non ancora riscossi al 31/12/2021.

Il totale dei crediti è aumentato del 52,77% rispetto all'anno precedente passando da euro 36.899 ad euro 56.374 e ciò essenzialmente per l'incremento dei crediti verso clienti.

L'attivo circolante è aumentato del 31,55% rispetto all'anno precedente passando da euro 62.643 a euro 82.410 e ciò a seguito dell'incremento dei crediti.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Il totale dell'attivo è aumentato del 22,66% rispetto all'anno precedente passando da euro 77.454 ad euro 95.006 a causa soprattutto all'incremento dei crediti e quindi dell'attivo circolante.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Di seguito le variazioni intervenute nelle altre voci del passivo.

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad Euro 23.700, interamente sottoscritto e versato ed è rimasto invariato rispetto al precedente esercizio.

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

a) classificazione delle riserve secondo la disponibilità per la distribuzione:

Riserve	Libere	Vincolate per legge	Vincolate per statuto	Vincolate dall'assemblea
Riserva legale		322		
Ris.art. 12 L.904/87 statutarie		423		
Riserva straordinaria			290	
TOTALE		745	290	

b) composizione della voce "Riserve di rivalutazione":
Non si evidenziano riserve di questo tipo.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

Variazioni voci di patrimonio netto

	Capitale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Versamenti a copertura perdite	Varie altre riserve	Totale altre riserve	Utile (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Valore di inizio esercizio	23.700	322	290	0	425	715	(13.295)	(10.741)	701
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente									
Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-	10.741	10.741
Altre variazioni									
Incrementi	-	-	-	10.000	-	10.000	-	-	10.000
Decrementi	-	-	-	-	1	1	10.741	-	10.742
Risultato d'esercizio								662	-
Valore di fine esercizio	23.700	322	290	10.000	424	10.714	(24.036)	662	11.362

La riserva legale è rimasta invariata così come le riserva indivisibile art. 12 L. 904/77 e la riserva straordinaria costituita in anni precedenti.

Le perdite portate a nuovo sono incrementate di Euro 10.741 per imputazione della perdita del precedente esercizio come da delibera dei soci che successivamente hanno provveduto a versamenti in conto copertura delle medesime incrementando le altre riserve per euro 10.000.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

Origine possibilità di utilizzo e distribuibilità voci di patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	23.700	Capitale sociale	B	-

Riserva legale	322	riserva di utili	B	322
Altre riserve				
Riserva straordinaria	290	riserva di utili	B	290
Versamenti a copertura perdite	10.000	riserva di capitale	B	10.000
Varie altre riserve	424	riserva di capitale	B	424
Totale altre riserve	10.714			10.714
Utili portati a nuovo	(24.036)	perdite accumulate		-
Totale	10.700			11.036
Quota non distribuibile				11.036

LEGENDA

- A = per aumento di capitale
 B = per copertura perdite
 C = per distribuzione ai soci

Conformemente a quanto disposto dall'art. 26 del DLCPS n. 1577/1947 tutte le riserve accantonate fino al 31-12-2003, e quindi anteriormente alla riforma del Codice Civile, sono indivisibili e non possono, pertanto, essere ripartite tra i soci né durante la vita della società cooperativa, né all'atto del suo scioglimento. Sono altresì indivisibili le riserve accantonate successivamente a tale data a norma degli art. 2514 e 2545ter del Codice Civile, dell'art. 111septies delle Disposizioni di attuazione del codice civile e dello Statuto della società cooperativa.

Il totale del patrimonio netto è incrementato rispetto all'anno precedente passando da euro 699 ad euro 11021 per effetto dell'apporto dei soci a copertura delle perdite del precedente esercizio.

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Sono, eventualmente, istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto lavoro**Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

L'ammontare del debito maturato verso i lavoratori dipendenti è calcolato in

conformità alla vigente normativa ed ai contratti di lavoro, tenuto conto dell'applicazione delle opzioni connesse alla riforma del sistema di previdenza complementare.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.749
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	136
Totale variazioni	136
Valore di fine esercizio	3.749

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/2/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale e non vi sono debiti originariamente espressi in valuta.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La suddivisione per area geografica dei debiti risulta essere la seguente:

	Totale	
Area geografica	DEBITI ITALIA	
Debiti verso banche	30.518	30.518
Debiti verso fornitori	24.708	24.708
Debiti tributari	5.717	5.717
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.995	3.995
Altri debiti	14.429	14.429
Debiti	79.367	79.367

Non vi sono debiti in valuta.

Debiti di durata superiore a cinque anni e assistiti da garanzie reali

Nessun debito è assistito da garanzie reali su beni societari.

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

I debiti complessivamente sono aumentati del 8,85% rispetto all'anno precedente passando da euro 72.910 a euro 79.368 e ciò essenzialmente per l'incremento dei debiti verso fornitori.

Il totale del passivo è aumentato del 25,51% rispetto all'anno precedente passando da euro 77.454 ad euro 97.214 e ciò dovuto essenzialmente all'incremento dei debiti.

Nota Integrativa Conto economico

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

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Non sono presenti costi o ricavi derivanti da operazioni in valuta.

Valore della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	196.738	139.880	56.858
Variazioni delle rimanenze			
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizz. per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	48.952	44.895	4.057
Totali	245.690	184.775	60.915

Altri ricavi e proventi comprendono:

- contributi in conto esercizio per € 33.113, riconosciuti dell'Ente Comune di Fondo, a fronte di costi sostenuti per la gestione in convenzione del Palaghiaccio e contributi pubblici per emergenza Covid per Euro 11.346, contributi del Consorzio B.I.M. Adige per euro 4.163

Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per categoria di attività

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi della gestione tipica della società ammontano complessivamente a euro 196.738 con un incremento rispetto all'esercizio precedente caratterizzato da forti restrizioni di carattere sanitario causa le conseguenze dell'imperversare della pandemia da Covid 19 che nel corso del 2021 hanno trovato un allentamento senza segnalare periodi di lockdown totale. Si propone di seguito la scomposizione degli stessi per tipologia.

							Totale
Categoria di attività	ricavi per affitto e gestione Pal	ricavi da somministrazione	ricavi da gestione palaghiaccio	ricavi fatturazione servizi Kanyo	corrispettivi servizi gestione Ka	ricavi gestione museo dell'acqua	
Valore esercizio corrente	8.981	2.564	68.388	28.103	85.381	3.321	196.738

Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per area geografica

Si propone di seguito la scomposizione dei ricavi per area geografica.

Area geografica	Totale	
	Ricavi Italia	
Valore esercizio corrente	196.738	196.738

Rispetto al fatturato complessivo desumibile dal Bilancio al 31 dicembre 2020, il valore della produzione dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 ha registrato un incremento pari al 32,97 ciò grazie all'allentarsi delle problematiche sanitarie legate al perdurare della pandemia da Covid anche nel corso dell'esercizio 2021 ed alla ripresa della richiesta mercato cui la nostra cooperativa rivolge i propri servizi.

Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad € 38.086 con un incremento rispetto al precedente esercizio collegato direttamente all'andamento dei ricavi.

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a € 35.314 registrando un leggero decremento rispetto all'esercizio precedente.

Anche i **costi per godimento di beni di terzi** registrano un incremento e ciò per il livellamento dei canoni per gestione delle strutture come per gli esercizi antecedenti alla pandemia da Covid. Nel corso del 2020 si era goduto di una riduzione dei canoni.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute, accantonamenti di legge e contratti collettivi.

La voce si attesta nell'importo di euro 144.256 che registra un incremento rispetto al precedente esercizio per un maggior impiego di maestranze durante la stagione estiva e strettamente correlato all'andamento dei ricavi di vendita.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Riportiamo qui un quadro di sintesi degli ammortamenti operati nell'esercizio:

AMM.TO ORD. MACC.	751,50
AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARIO	751,50
AMM.TO ORD.ATTR.VAR.E MIN.	1.235,88
AMM.TO ATTREZ. IND.LI E COMM.LI	1.235,88
AMM.TO ORD.ARREDAMENTO	315,75
AMM.TO ALTRI BENI	315,75
AMM.TO IMM. MAT. - ORDINARIO	2.303,13

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

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenta un saldo negativo di euro 1.564 registrando quindi un decremento delle rimanenze finali rispetto a quelle iniziali.

Oneri diversi di gestione

La posta comprende voci la cui entità è poco significativa quali come di seguito riepilogati:

IMPOSTA DI BOLLO	238,76
TASSE PROPR.VEICOLI PARZ.DEDUC.	547,13
DIRITTI CAMERALI	331,70
ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	230,18
SOPRAVVIVENZ. PASSIVE ORD.DED.	194,47
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	6,84
ALTRI ONERI DI GEST. DEDUC.	140,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.689,08

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di incidenza eccezionali

Si evidenzia la presenza di contributi di carattere statale, legati al sostegno degli effetti negativi subiti per il perversare della pandemia da Covid, contributi che hanno permesso di coprire l'eccesso dei costi fissi in presenza di ricavi non ancora normalizzati ai livelli ante pandemia, contributi contabilizzati e riscossi nell'importo di

Euro 11.346.

Importo e natura dei singoli elementi di costo di incidenza eccezionali

Non si registrano costi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

1. Imposte correnti (-)	624
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	0
3. Variazione delle imposte differite (-/+)	0
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 - /+3)	624

I crediti per imposte anticipate, iscritti in bilancio, derivano interessi non deducibili riportabili sono pari ad Euro 540 e sono stati iscritti in bilancio in quanto esiste la ragionevole certezza del recupero, tramite l'esistenza di adeguati redditi fiscali imponibili futuri; sono riferite ad esercizi precedenti.

Nell'anno corrente non si sono iscritte altre imposte anticipate.

Relativamente alle voci del Conto economico, nella nota integrativa vengono espone, in via principale, le seguenti informazioni: la ripartizione dei ricavi delle vendite per categorie di attività e per aree geografiche; la composizione dei proventi da partecipazioni, la ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari, indicati alla voce C17, relativi ai prestiti obbligazionari, verso le banche e altri; la composizione della voce proventi e oneri straordinari; l'ammontare degli oneri finanziari patrimonializzati; gli eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi delle valute estere verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio.

Nota Integrativa Altre Informazioni

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI.

La società non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, proventi da partecipazioni di alcun tipo.

AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI E ALTRI

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

PATRIMONIO PER SPECIFICO AFFARE ART.2447 SEPTIES

Non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

FINANZIAMENTO PER SPECIFICO AFFARE ART.2447 DECIES

Non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

CONTRATTI DI LEASING

La società non ha in essere alcun contratto di Leasing.

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art.22-bis)

Viene omessa l'informativa in quanto le operazioni con parti correlate, non sono rilevanti e comunque concluse a normali condizioni di mercato (sia a livello di prezzo che di scelta della controparte).

Art. 2423 comma 4 - DEROGHE OBBLIGATORIE

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Art. 2423 bis comma 2 - MODIFICA CRITERI DI VALUTAZIONE RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente.

ARTICOLO 2497 BIS c.c.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società

non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

**VARIE ED EVENTUALI
DATI RICHIESTI DA ALTRE NORME IN AGGIUNTA A QUELLI RICHIESTI
DALL'ART. 2427 Codice Civile**

Oltre a quanto previsto dai precedenti punti della presente nota integrativa, si riportano alcune informazioni obbligatorie in base a disposizioni di legge, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

PROSPETTO RIVALUTAZIONI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

**PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COMPORTANTI RESPONSABILITÀ
ILLIMITATA**

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2, del Codice Civile, si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese.

**INFORMAZIONI RELATIVE AL VALORE EQUO "FAIR VALUE" DEGLI
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI (art. 2427-bis comma 1, n.1 del Codice
Civile)**

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati.

**INFORMAZIONI RELATIVE ALLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE ISCRITTE
A UN VALORE SUPERIORE AL LORO "FAIR VALUE" (art. 2427-bis comma 1,
n.2 del Codice Civile)**

Non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

**ATTESTAZIONE IN ORDINE ALL'OBBLIGO DI DIMOSTRAZIONE DELLA
PREVALENZA AI SENSI DEGLI ARTICOLI 2512 E 2513 DEL CODICE CIVILE**

Per quanto riguarda l'esercizio 2021 si è accertato il mancato rispetto dei parametri di cui all'art. 2513 C.C., pertanto la società rimane iscritta al Registro delle Cooperative nella sezione delle "cooperative diverse da quelle a mutualità prevalente" e non in quella delle "cooperative a mutualità prevalente". Infatti la percentuale di ricavi riferiti ai soci sull'importo dei ricavi totali (punto A1) per l'esercizio corrente non raggiunge il 50%.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.): Emergenza epidemiologica Covid-19

Non si evidenziano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio se non il perdurare dell'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo 2019 dall'OMS, ed il perdurare in Italia come nel resto del mondo delle difficoltà economiche che le aziende dovranno affrontare, soprattutto quelle legate alle attività turistiche come la nostra società pur essendo ufficialmente cessato lo stato di emergenza dichiarato dal nostro Governo; a ciò si aggiungano gli effetti probabili della guerra da poco iniziata in Ucraina che sicuramente non gioveranno all'economia internazionale nonché l'incremento del costo delle risorse energetiche iniziato ancora lo scorso anno che sicuramente incideranno negativamente sui risultati dell'esercizio prossimo.

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

Informativa di cui alla legge 4.8.2017, n. 124, art. 1, co. 125-129:

A riguardo si evidenzia che la società ha ricevuto contributi dalla pubblica amministrazione come di seguito specificato:

Vengono qui sotto indicati, uno per uno, secondo il principio di cassa.

- **Soggetto ricevente** Smeraldo srl e Cod. Fisc. 01784150227
- **Soggetto erogante** Comune di Fondo e Cod. Fisc. 00266900224
- **Somma incassata** 29.850
- **Rapporto giuridico** Convenzione gestione Palaghiaccio
- **Data di incasso** 13/07/2021 e 24/12/2021
- **Causale** contributo gestione e adeguamento struttura per agibilità.

- **Soggetto ricevente** Smeraldo srl e Cod. Fisc. 01784150227
- **Soggetto erogante** Stato
- **Somma incassata** 9.232
- **Rapporto giuridico** Sostegni per emergenza sanitaria
- **Data di incasso** 27/04/2021, 24/06/2021 e 28/07/2021
- **Causale** contributo f.do perduto Covid Decreto Rilancio e contributo f.do perduto Covid
Decreti Ristori e art. 1 co. 16 dl 73/2021.

- **Soggetto ricevente** Smeraldo srl e Cod. Fisc. 01784150227
- **Soggetto erogante** Provincia Autonoma di Trento cod. fisc. 00337460224
- **Somma incassata** 2.214
- **Rapporto giuridico** Sostegni COVID
- **Data di incasso** 12/07/2021 e 28/07/2021
- **Causale** contributo f.do perduto a sostegno attività colpita da effetti Covid.

Commento sotto**Nota Integrativa parte finale****CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Risultato d'esercizio

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 presenta un utile di euro 662 che si propone venga destinato a parziale copertura delle perdite dei precedenti esercizi dedotto il contributo obbligatorio al fondo mutualistico pari al 3% e quindi euro 19,86 da versare alla Promocoop Trentina Spa.

A tutti voi la nostra gratitudine ed il nostro ringraziamento che estendiamo in modo particolare al personale.

In attesa della vostra approvazione che ci sarà di conforto per l'opera svolta, Vi ringraziamo per la fiducia accordataci, assicurandovi il nostro impegno nel proseguire nella gestione della nostra cooperativa con criteri di sempre maggior efficienza, competitività e quotidiana condivisione dei valori e principi cooperativi.

Borgo D'Anaunia, 31 marzo 2021

Il Presidente del CdA
(Donà Lucia)

Dichiarazione di conformità

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

