

SMERALDO s.c.a r.l.

PIAZZA SAN GIOVANNI N. 9 - 38013 BORGIO 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 31/12/2022

Gli importi sono espressi in unità di euro

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
II - Immobilizzazioni materiali	28.191	9.107
III - Immobilizzazioni finanziarie	603	603
Totale Immobilizzazioni (B)	28.794	9.710
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	17.408	17.928
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita, valore di fine esercizio	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	64.430	55.463
esigibili oltre l'esercizio successivo	37	37
Totale attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	874
Totale crediti	64.467	56.374
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide	171.161	5.900
Totale attivo circolante (C)	253.036	80.202
D) Ratei e risconti	5.140	5.094
Totale attivo	286.970	95.006
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	23.700	23.700
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	322	322
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve	713	10.713
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-13.393	-24.036
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	8.654	662

Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale Patrimonio Netto	19.996	11.361
B) Fondi per rischi e oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.215	3.885
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.416	55.424
esigibili oltre l'esercizio successivo	186.750	23.944
Totale debiti	262.166	79.368
E) Ratei e risconti	593	392
Totale passivo	286.970	95.006

Conto economico	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	269.919	196.738
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	38.407	48.643
altri	1.896	309
Totale altri ricavi e proventi	40.303	48.952
Totale valore della produzione	310.222	245.690
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	65.367	38.086
7) per servizi	50.790	35.314
8) per godimento di beni di terzi	19.772	18.989
9) per il personale		
a) salari e stipendi	113.023	106.559
b) oneri sociali	31.698	29.942
C), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	8.785	7.755
c) trattamento di fine rapporto	7.574	7.152
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	1.211	603
Totale costi per il personale	153.506	144.256
10) ammortamenti e svalutazioni		
A), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.039	2.303
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.039	2.303
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.039	2.303
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	520	1.564
12) accantonamenti per rischi	-	-

13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	4.222	1.692
Totale costi della produzione	297.216	242.204
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	13.006	3.486
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	1.994	2.201
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.994	2.201
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-1.993	-2.200
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)	11.013	1.286
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.485	624
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	874	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.359	624
21) Utile (perdita) dell'esercizio	8.654	662

I valori si intendono espressi in euro

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2022

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di Euro 8.654 contro un utile di euro 662 dell'esercizio precedente.

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2022 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 2022 è stato caratterizzato da un deciso rallentamento della pandemia da Covid-19 ed una conseguente ripresa delle varie attività economiche; siamo così riusciti a lavorare in maniera migliore rispetto al 2021, ma non ancora ai livelli pre-Covid.

L'apertura del Canyon, così come quella della Casa dell'Acqua e del Mulino, è avvenuta regolarmente ai primi di aprile ed anche l'attività invernale del Palaghiaccio (stagione 2021-2022) si è potuta svolgere senza particolari restrizioni. L'attività estiva di quest'ultimo, grazie ad una forte presenza di camp e di stage organizzati da società esterne, si è rivelata decisamente positiva con un incremento degli introiti rispetto alla stagione precedente di oltre il 70%.

Anche l'attività del Palanaunia ha registrato un importante incremento, sia per la presenza dello stage di musica (5 settimane estive), sia per le manifestazioni organizzate da Pro Loco, Associazioni locali, spettacoli di danza e cene aziendali di fine anno.

Per quanto riguarda il Canyon, le presenze si sono attestate a 23.734 ingressi (21.888 nel 2021, 17.989 nel 2020 e 26.357 nel 2019) con un incremento superiore all'8% rispetto all'anno precedente. Si è registrata una leggera ripresa nella presenza di gruppi scolastici e di quelli facenti capo ad associazioni.

Dal Conto economico emergono introiti dell'attività caratteristica per 287.327 euro con un incremento del 33% rispetto al 2021 ed il risultato netto che ne deriva è un utile netto di euro 8.654,00, mai raggiunto negli anni precedenti.

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 31.12.2022 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

Grazie alla fine della pandemia da Covid-19, tutte le attività sono riprese moto bene, andando a registrare incrementi sia in termini di presenze all'interno delle varie

strutture, sia in termini di ricavi; particolarmente importante è da segnalare l'attività estiva del palaghiaccio che ha contribuito in maniera significativa al raggiungimento dell'utile netto d'esercizio.

I lavori relativi alla realizzazione dell'impianto di illuminazione all'interno del Canyo Rio Sass non si sono ancora potuti iniziare causa problemi burocratici; gli stessi vengono rinviati ai primi mesi dell'anno 2023 in modo da potersi concludere in tempo utile ai fini del contributo provinciale che è stato riconosciuto.

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 31/12/2022 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 2022 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%.

Legge 19 ottobre 2017, n. 155 e ss.mm.ii “Codice Crisi di Impresa”.

Con riferimento alla norma in oggetto, l'organo amministrativo ha potuto verificare la sussistenza di un adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile, considerate le caratteristiche e la dimensione della società, che consenta la tempestiva rilevazione dello stato di crisi e l'eventuale assunzione di idonee iniziative.

Nota Integrativa Attivo

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

Immobilizzazioni

Il totale delle immobilizzazioni non ha subito un leggero incremento rispetto all'anno precedente e si attesta nell'importo di euro 28.794 contro euro 9.710 del precedente esercizio per effetto di non rilevanti investimenti effettuati e riferiti essenzialmente ad immobilizzazioni in corso di realizzazione.

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	79.102	603	79.705
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	69.995		69.995
Valore di bilancio	9.107	603	9.710
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	22.122	-	22.122
Ammortamento dell'esercizio	3.038		3.038
Totale variazioni	19.084	-	19.084
Valore di fine esercizio			
Costo	95.158	603	95.761
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	66.967		66.967
Valore di bilancio	28.191	603	28.794

Nel prospetto si evidenziano investimenti per euro 22.122 ed ammortamenti dell'esercizio per euro 3.039. Sono stati dismessi cespiti completamente ammortizzati di costo originario pari ad euro 6.066, realizzando plusvalenza di euro 820.

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	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	9.160	43.786	26.157	-	79.103
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.277	40.554	24.164	-	69.995
Valore di bilancio	3.883	3.232	1.993	0	9.108
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	3.100	3.296	3.066	12.660	22.122
Ammortamento dell'esercizio	984	1.311	744	-	3.039
Totale variazioni	2.116	1.985	2.322	12.660	19.083
Valore di fine esercizio					
Costo	8.110	47.082	27.306	12.660	95.158
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.111	41.865	22.991	-	66.967
Valore di bilancio	5.999	5.217	4.315	12.660	28.191

Gli acquisti dell'esercizio, sono relativi a ad attrezzature industriali o commerciali ed un veicolo da trasporto.

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	31.12.2022	31.12.2021
Rimanenze	17.408	17.928
Crediti	64.467	58.582
Attività finanziarie non immobiliz.	0	0
Disponibilità liquide	171.161	5.900

Totale**253.036****82.410**

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:

	Totale	
Area geografica	CREDITI ITALIA	
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	60.854	60.854
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.160	2.160
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.453	1.453
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	64.467	64.467

Non vi sono crediti in valuta.

Si espone di seguito la valorizzazione delle voci di bilancio:

	31/12/2022	31/12/2021
Crediti tributari	Euro 2.160	Euro 526
Crediti per imposte anticipate	Euro 0	Euro 874
Crediti v/clienti	Euro 44.054	Euro 32.608
Crediti per fatture da emettere	Euro 16.800	Euro 16.905
Crediti verso fornitori	Euro 0	Euro 498
Crediti verso istituti previdenziali	Euro 0	Euro 0
Crediti vari	Euro 1.453	Euro 4.962
Totale	Euro 64.467	Euro 56.374

La voce crediti vari riferita a crediti per contributi in conto esercizio maturati ma non ancora riscossi al 31/12/2022.

Il totale dei crediti è aumentato del 14,36% rispetto all'anno precedente passando da euro 56.374 ad euro 64.467 e ciò essenzialmente per l'incremento dei crediti verso clienti.

L'attivo circolante è aumentato del 215,5% rispetto all'anno precedente passando da euro 82.410 a euro 253.036 e ciò a seguito dell'incremento dei crediti temporaneo delle disponibilità liquide a seguito dell'erogazione di un finanziamento bancario non ancora utilizzato per il relativo investimento programmato..

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 202,05% rispetto all'anno precedente passando da euro 95.006 ad euro 286.970 a causa soprattutto all'incremento dell'attivo circolante per una momentanea disponibilità eccezionale delle disponibilità liquide a seguito di erogazione di finanziamento non ancora utilizzato.

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	10.000	424	10.714	(24.036)	662	11.362
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente									
Altre destinazioni	-	-	-	10.000	-	10.000	-	(662)	9.338
Altre variazioni									
Incrementi	-	-	-	-	-	-	10.643	-	10.643
Valore di fine esercizio	23.700	322	290	20.000	424	20.714	(13.393)	8.654	39.997

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

Le perdite portate a nuovo sono diminuite di Euro 10.643 per imputazione dei versamenti dei soci a copertura delle stesse effettuati nel corso del 2021 e dell'utilizzo dell'utile dell'esercizio precedente a copertura delle medesime come da delibera assembleare del 25 maggio 2022.

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	23.700
Riserva legale	322	riserva di utili	B	322
Altre riserve				
Riserva straordinaria	290	riserva di utili	B	290
Varie altre riserve	424	riserva di utili	B	424
Totale altre riserve	714			714
Utili portati a nuovo	(13.393)	riserva negativa		-
Totale	11.343			24.736
Quota non distribuibile				24.736

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 11.361 ad euro 19.996 per effetto del risultato positivo dell'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	3.885
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	330
Totale variazioni	330
Valore di fine esercizio	4.215

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/2/2022 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:

Area geografica	Totale	
	DEBITI ITALIA	
Debiti verso banche	196.093	196.093
Debiti verso fornitori	37.207	37.207
Debiti tributari	5.755	5.755
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.040	4.040
Altri debiti	19.071	19.071
Debiti	262.166	262.166

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.

	Ammontare
Debiti di durata residua superiore a cinque anni	70.000
Debiti assistiti da garanzie reali	
Debiti non assistiti da garanzie reali	262.166
Totale	262.166

I debiti della durata oltre i cinque anni ammontano ad euro 70.000 e sono riferiti al nuovo mutuo contratto per il finanziamento degli investimenti in corso.

I debiti complessivamente sono aumentati del 230,31% rispetto all'anno precedente passando da euro 79.368 a euro 262.166 e ciò essenzialmente per l'incremento dei debiti verso banche per erogazione di nuovo finanziamento per fronteggiare nuovi investimento del 2023.

Il totale del passivo è aumentato del 202,05% rispetto all'anno precedente passando da euro 95.006 ad euro 286.970 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	269.919	196.738	73.181
Variazioni delle rimanenze			
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizz. per			

lavori interni			
Altri ricavi e proventi	40.303	48.952	-8.649
Totali	310.222	245.690	64.532

Altri ricavi e proventi comprendono:

- contributi in conto esercizio per € 33.779, 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 3.297 ed altri contributi in conto credito di imposta per euro 1.331.

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 269.919 con un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Si propone di seguito la scomposizione degli stessi per tipologia.

Categoria di attività	ricavi per affitto e gestione Pal	ricavi corrispettivi somministrazione	ricavi da gestione palaghiaccio	ricavi fatturazione servizi Kanyo	corrispettivi servizi gestione Ka	ricavi gestione museo dell'acqua	Totale
Valore esercizio corrente	16.024	6.635	116.401	38.722	85.343	6.794	269.919

Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Totale	
Valore esercizio corrente	Ricavi Italia 269.919	269.919

Rispetto al fatturato complessivo desumibile dal Bilancio al 31 dicembre 2021, il valore della produzione dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ha registrato un incremento pari al 37,19%.

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 € 65.367 con un incremento rispetto al precedente esercizio collegato direttamente all'andamento dei ricavi.

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a € 50.790 e registrando un incremento rispetto all'esercizio precedente anche questo collegato all'andamento dei ricavi.

I **costi per godimento di beni di terzi** si assestano su un importo leggermente superiore al precedente esercizio di natura fisiologica.
Sono riferiti al canone di affitto delle strutture in gestione.

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 153.506 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.	984,00
AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARIO	984,00
AMM.TO ORD.ATT.IND.LI E COMM.	1.311,45
AMM.TO ATTREZ. IND.LI E COMM.LI	1.311,45
AMM.TO ORD.AUTOCARRI/AUTOVET.	242,12
AMM.TO AUTOCARRI/AUTOVETTURE IND	64,51
AMM.TO AUTOMEZZI (ALTRI BENI)	306,63
AMM.TO ORD.ARREDAMENTO	436,50
AMM.TO ALTRI BENI	436,50
AMM.TO IMM. MAT. - ORDINARIO	3.038,58

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 520 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	354,95
TASSE PROPRIE/VEICOLI PARZ.DEDUC.	522,83
DIRITTI CAMERALI	367,70
ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	520,44
MULTE E AMMENZE INDEDUCIBILI	227,83
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	4,77
EROG. LIBERALI DEDUCIBILI	100,00
ALTRI ONERI DI GEST. DEDUC.	100,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.198,52

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di incidenza eccezionali

Non si evidenziano proventi di natura o incidenza eccezionale.

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 (-)	1.485
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	874
3. Variazione delle imposte differite (-/+)	0
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 - /+3)	2.359

I crediti per imposte anticipate, iscritti in bilancio, sono assorbiti per presenza di reddito fiscale adeguato all'assorbimento dei costi per interessi deducibili che non trovavano capienza nel R.O.L. e nessuna nuova iscrizione si è resa necessaria.

Relativamente alle voci del Conto economico, nella nota integrativa vengono espresse, 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'OBLIGO DI DIMOSTRAZIONE DELLA
PREVALENZA AI SENSI DEGLI ARTICOLI 2512 E 2513 DEL CODICE CIVILE**

Per quanto riguarda l'esercizio 2022 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 se non il perdurare degli effetti della guerra iniziata in Ucraina che non ha giovato economia internazionale ed ha causato l'incremento del costo delle risorse energetiche che ha in parte inciso negativamente sull'andamento della gestione 2022 ed in parte influirà anche sul prossimo esercizio.

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 Borgo d'Anaunia e Cod. Fisc. 02571060223
- **Somma incassata** 29.850
- **Rapporto giuridico** Convenzione gestione Palaghiaccio
- **Data di incasso** 13/07/2022 e 13/12/2022
- **Causale** contributo gestione struttura.

- **Soggetto ricevente** Smeraldo srl e Cod. Fisc. 01784150227
- **Soggetto erogante** Comune di Borgo d'Anaunia Cod. Fisc. 02571060223
- **Somma incassata** 3.249
- **Rapporto giuridico** Sostegni per emergenza sanitaria
- **Data di incasso** 30/05/2022 e 13/12/2022
- **Causale** contributo f.do perduto Covid Comune di Borgo d'Anaunia.

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 31/12/2022 presenta un utile di euro 8.654 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 260 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 2023

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.