

# SANA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VITTOR PISANI 14 MILANO MI
Codice Fiscale	08805500967
Numero Rea	MI 2049971
P.I.	08805500967
Capitale Sociale Euro	1.346.125
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	871000
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	C104537

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte da richiamare	993.039	519.795
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>993.039</b>	<b>519.795</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	38.902	168.102
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.120	7.120
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.692.696	696
5) avviamento	968.882	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	81.600	81.600
7) altre	489.292	434.292
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.278.492</b>	<b>691.810</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.481.335	-
2) impianti e macchinario	10.712	2.032
3) attrezzature industriali e commerciali	106.326	88.783
4) altri beni	253.019	166.096
5) immobilizzazioni in corso e acconti	303.074	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.154.466</b>	<b>256.911</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
b) imprese collegate	172.500	122.500
d-bis) altre imprese	82.550	92.550
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>255.050</b>	<b>215.050</b>
<b>2) crediti</b>		
<b>b) verso imprese collegate</b>		
esigibili oltre l'esercizio successivo	413.000	355.500
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>413.000</b>	<b>355.500</b>
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili oltre l'esercizio successivo	745.000	745.000
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>745.000</b>	<b>745.000</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>1.158.000</b>	<b>1.100.500</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.413.050</b>	<b>1.315.550</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>7.846.008</b>	<b>2.264.271</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	291.576	239.452
<b>Totale rimanenze</b>	<b>291.576</b>	<b>239.452</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.593.180	22.645.941
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>27.593.180</b>	<b>22.645.941</b>
<b>3) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.269	-
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>9.269</b>	<b>-</b>

5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	816.098	175.736
Totale crediti tributari	816.098	175.736
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	742.690	620.697
esigibili oltre l'esercizio successivo	38.507	-
Totale crediti verso altri	781.197	620.697
Totale crediti	29.199.744	23.442.374
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.700.284	6.363.610
3) danaro e valori in cassa	1.339	414
Totale disponibilità liquide	3.701.623	6.364.024
Totale attivo circolante (C)	33.192.943	30.045.850
D) Ratei e risconti	34.737	96.716
Totale attivo	42.066.727	32.926.632
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.346.125	852.731
IV - Riserva legale	133.659	128.983
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	376.573	131.664
Varie altre riserve	107.170	272.872
Totale altre riserve	483.743	404.536
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	55.900	10.952
Totale patrimonio netto	2.019.427	1.397.202
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	1.020	-
4) altri	30.000	129.728
Totale fondi per rischi ed oneri	31.020	129.728
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.270.410	2.040.534
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.986.030	207.084
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.099.094	986.073
Totale debiti verso banche	3.085.124	1.193.157
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.395.092	15.717.082
esigibili oltre l'esercizio successivo	434.261	1.391.304
Totale debiti verso altri finanziatori	15.829.353	17.108.386
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.272	7.159
Totale acconti	7.272	7.159
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.722.016	5.980.171
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.735.833	-
Totale debiti verso fornitori	11.457.849	5.980.171
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	428.437	340.519
Totale debiti tributari	428.437	340.519
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.112.225	1.363.124

esigibili oltre l'esercizio successivo	-	39.864
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.112.225	1.402.988
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.090.797	3.290.945
esigibili oltre l'esercizio successivo	696.874	-
Totale altri debiti	4.787.671	3.290.945
Totale debiti	36.707.931	29.323.325
E) Ratei e risconti	37.939	35.843
Totale passivo	42.066.727	32.926.632

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	48.657.161	42.003.496
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	345.178	93.054
altri	443.843	661.463
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>789.021</b>	<b>754.517</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>49.446.182</b>	<b>42.758.013</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.343.096	2.115.376
7) per servizi	19.721.801	16.383.587
8) per godimento di beni di terzi	149.542	101.500
9) per il personale		
a) salari e stipendi	19.840.510	17.269.714
b) oneri sociali	5.350.976	4.846.554
c) trattamento di fine rapporto	1.512.934	1.108.374
e) altri costi	23.630	6.810
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>26.728.050</b>	<b>23.231.452</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	150.000	374.702
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	53.406
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	14.000	-
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>164.000</b>	<b>428.108</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(52.124)	62.034
12) accantonamenti per rischi	30.000	29.728
14) oneri diversi di gestione	214.404	250.869
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>49.298.769</b>	<b>42.602.654</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>147.413</b>	<b>155.359</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese collegate	9.269	-
altri	13.625	-
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>22.894</b>	<b>-</b>
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	61.100	11.080
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>61.100</b>	<b>11.080</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>83.994</b>	<b>11.080</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	127.581	124.628
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>127.581</b>	<b>124.628</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(43.587)</b>	<b>(113.548)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>103.826</b>	<b>41.811</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	46.906	30.088
imposte relative a esercizi precedenti	-	771
imposte differite e anticipate	1.020	-

---

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	47.926	30.859
21) Utile (perdita) dell'esercizio	55.900	10.952

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	55.900	10.952
Imposte sul reddito	47.926	30.859
Interessi passivi/(attivi)	43.587	113.548
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	147.413	155.359
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	1.260.896	29.728
Ammortamenti delle immobilizzazioni	150.000	428.108
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(375.576)	130.297
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.035.320</b>	<b>588.133</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.182.733	743.492
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(52.124)	(13.696)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(4.941.239)	(9.108.926)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	5.471.465	3.361.044
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	61.979	(64.644)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	2.096	13.151
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	484.076	1.703.257
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>1.026.253</b>	<b>(4.109.814)</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.208.986	(3.366.322)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(43.587)	(113.548)
(Imposte sul reddito pagate)	(47.926)	(30.859)
(Utilizzo dei fondi)	(129.728)	-
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(221.241)</b>	<b>(144.407)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.987.745</b>	<b>(3.510.729)</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.897.555)	(85.325)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(3.736.682)	(852.508)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(107.500)	(71.000)
Disinvestimenti	10.000	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(5.731.737)</b>	<b>(1.008.833)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	228.582	207.083
Accensione finanziamenti	1.663.385	9.015.956
(Rimborso finanziamenti)	(1.279.033)	(10.000)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	525.650	631.949
(Rimborso di capitale)	(56.993)	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>1.081.591</b>	<b>9.844.988</b>

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.662.401)	5.325.426
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	6.363.610	1.038.060
Danaro e valori in cassa	414	538
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.364.024	1.038.598
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	3.700.284	6.363.610
Danaro e valori in cassa	1.339	414
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.701.623	6.364.024



# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

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

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

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

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

### **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

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

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

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

## **Principi di redazione**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Cambiamenti di principi contabili

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

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

## Criteri di valutazione applicati

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

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

### Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni
Avviamento	18 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni sospendendo parzialmente l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, tenuto conto delle previsioni normative che consentono la sospensione e degli effetti negativi della pandemia Covid-19, a cui si sono aggiunti gli effetti economici del conflitto Ucraina- Russia, che non hanno consentito di raggiungere gli obiettivi di budget prefissati dalla governance.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che l'effetto della sospensione parziale degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali è stato pari a Euro 463.418, ovvero in misura pari agli ammortamenti non stanziati per Euro 463.963 al netto delle imposte differite per Euro 545.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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

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

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

### **Avviamento**

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

### **Beni immateriali**

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

### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

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

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni sospendendo l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, tenuto conto delle previsioni normative che consentono la sospensione e degli effetti negativi della pandemia Covid-19, a cui si sono aggiunti gli effetti economici del conflitto Ucraina-Russia, che non hanno consentito di raggiungere gli obiettivi di budget prefissati dalla governance.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che l'effetto netto della sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è stato pari a Euro 77.184, ovvero in misura pari agli ammortamenti non stanziati per Euro 77.659 al netto delle imposte differite per Euro 475.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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

### **Terreni e fabbricati**

I fabbricati strumentali e i terreni edificati presenti nel bilancio si riferiscono a acquisto di immobili con "patto di riserva proprietà" e sono conseguenti all'acquisto dei rami d'azienda del Città del Sole.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### **Partecipazioni**

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

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

### **Crediti**

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

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

### **Operazioni di locazione finanziaria**

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

### **Rimanenze**

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

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

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

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

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

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

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

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti, pari ad Euro 14.000.

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

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

### **Ratei e risconti attivi**

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

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

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

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

### **Patrimonio netto**

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

### **Fondi per rischi e oneri**

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

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

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

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

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

### **Debiti**

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### **Ratei e risconti passivi**

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

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

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

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

## **Altre informazioni**

**Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

## Nota integrativa, attivo

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

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	519.795	473.244	993.039
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	<b>519.795</b>	<b>473.244</b>	<b>993.039</b>

## **Immobilizzazioni**

### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>							
<b>Costo</b>	849.432	8.900	1.000	-	81.600	1.565.880	2.506.812
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	681.330	1.780	304	-	-	1.131.588	1.815.002
<b>Valore di bilancio</b>	168.102	7.120	696	-	81.600	434.292	691.810
<b>Variazioni nell'esercizio</b>							
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	20.800	-	2.692.000	968.882	-	55.000	3.736.682
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	150.000	-	-	-	-	-	150.000
<b>Totale variazioni</b>	(129.200)	-	2.692.000	968.882	-	55.000	3.586.682
<b>Valore di fine esercizio</b>							
<b>Costo</b>	870.232	8.900	2.693.000	968.882	81.600	1.620.880	6.243.494
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	831.330	1.780	304	-	-	1.131.588	1.965.002
<b>Valore di bilancio</b>	38.902	7.120	2.692.696	968.882	81.600	489.292	4.278.492

#### Dettaglio composizione costi pluriennali

##### Costi di impianto e ampliamento

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

Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Spese societarie	54.613	33.813	20.800	62

Spese avviamento impianti o produzione	815.620	815.620	-	-
F.do amm.to spese societarie	15.711-	15.711-	-	-
F.do amm.to avviamento impianti o prod.	815.620-	665.620-	150.000-	23
<b>Totale</b>	<b>38.902</b>	<b>168.102</b>	<b>129.200-</b>	

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	-	2.931	217.148	248.884	-	468.963
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	899	128.365	82.788	-	212.052
<b>Valore di bilancio</b>	-	2.032	88.783	166.096	-	256.911
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	1.481.335	8.680	17.543	86.923	303.074	1.897.555
<b>Totale variazioni</b>	1.481.335	8.680	17.543	86.923	303.074	1.897.555
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	1.481.335	11.611	234.691	335.807	303.074	2.366.518
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	899	128.365	82.788	-	212.052
<b>Valore di bilancio</b>	1.481.335	10.712	106.326	253.019	303.074	2.154.466

Con decorrenza 01.12.2022 è stato perfezionato il subentro in n. 8 comunità socio-assistenziali per minori, in Regione Piemonte.

## Operazioni di locazione finanziaria

E' stato stipulato in contratto di leasing per autovettura con RCI Leasing di entità non rilevante.

## Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	122.500	92.550	215.050
<b>Valore di bilancio</b>	122.500	92.550	215.050
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	50.000	-	50.000
<b>Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)</b>	-	10.000	10.000
<b>Totale variazioni</b>	50.000	(10.000)	40.000
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	172.500	82.550	255.050



	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di bilancio	172.500	82.550	255.050

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	355.500	57.500	413.000	413.000
Crediti immobilizzati verso altri	745.000	-	745.000	745.000
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>1.100.500</b>	<b>57.500</b>	<b>1.158.000</b>	<b>1.158.000</b>

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile. I dati riportati nel seguente prospetto sono relativi al bilancio dell'esercizio 2022.

In relazione alla partecipata HCMR Centri Medici & Riabilitazione Srl si evidenzia che il valore di iscrizione in bilancio è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto. La governance ritiene che la differenza di valore sia dovuta alle perdite registrate dalla Società negli esercizi precedenti e, pertanto, che la partecipazione non debba essere oggetto di svalutazione.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Emy Consorzio fra cooperativa sociali	Bologna	04032281208	390.000	(34.452)	355.548	45.581	12,82%	50.000
HCMR Centri Medici & Riabilitazione Srl	Milano	09723220969	50.000	(32.169)	(26.211)	(11.795)	45,00%	122.500

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

## Attivo circolante

### Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	239.452	52.124	291.576
<b>Totale rimanenze</b>	<b>239.452</b>	<b>52.124</b>	<b>291.576</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	22.645.941	4.947.239	27.593.180	27.593.180	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	9.269	9.269	9.269	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	175.736	640.362	816.098	816.098	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	620.697	160.500	781.197	742.690	38.507
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>23.442.374</b>	<b>5.757.370</b>	<b>29.199.744</b>	<b>29.161.237</b>	<b>38.507</b>

## Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	6.363.610	(2.663.326)	3.700.284
Denaro e altri valori in cassa	414	925	1.339
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.364.024</b>	<b>(2.662.401)</b>	<b>3.701.623</b>

## **Ratei e risconti attivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	37.023	(27.473)	9.550
Risconti attivi	59.693	(34.506)	25.187
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>96.716</b>	<b>(61.979)</b>	<b>34.737</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	9.550
	Risconti attivi	18.278
	Risconti attivi su spese di assicurazione	3.574
	Maxi RCI Canoni Leasing	3.335
	<b>Totale</b>	<b>34.737</b>

## **Oneri finanziari capitalizzati**

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Attribuzione di dividendi	Incrementi		
Capitale	852.731	-	650.387	156.993		1.346.125
Riserva legale	128.983	-	4.676	-		133.659
Altre riserve						
Riserva straordinaria	131.664	-	244.909	-		376.573
Varie altre riserve	272.872	-	108.498	274.200		107.170
Totale altre riserve	404.536	-	353.407	274.200		483.743
Utile (perdita) dell'esercizio	10.952	(10.952)	-	-	55.900	55.900
Totale patrimonio netto	1.397.202	(10.952)	1.008.470	431.193	55.900	2.019.427

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1
Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020	107.169
Totale	107.170

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.346.125			-
Riserva legale	133.659	Utili	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	376.573	Utili	B	-
Varie altre riserve	107.170	Utili	B	-
Totale altre riserve	483.743	Utili	B	-
Totale	1.963.527			-
Quota non distribuibile				483.743

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

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

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1	Utili	B
Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020	107.169	Utili	B
<b>Totale</b>	<b>107.170</b>		

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

## Fondi per rischi e oneri

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

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	-	129.728	129.728
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	1.020	30.000	31.020
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	-	129.728	129.728
<b>Totale variazioni</b>	1.020	(99.728)	(98.708)
<b>Valore di fine esercizio</b>	1.020	30.000	31.020

### Altri fondi

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

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	2.040.534
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	8.917.141
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	7.687.265
<b>Totale variazioni</b>	1.229.876
<b>Valore di fine esercizio</b>	3.270.410

La variazione del fondo TFR è relativa alla variazione netta del fondo.

Il fondo versato in tesoreria ammonta ad Euro 2.234.356. Il Fondo rappresentato in bilancio è al netto di tale ultima voce.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.193.157	1.891.967	3.085.124	1.986.030	1.099.094
Debiti verso altri finanziatori	17.108.386	(1.279.033)	15.829.353	15.395.092	434.261
Acconti	7.159	113	7.272	7.272	-
Debiti verso fornitori	5.980.171	5.477.678	11.457.849	8.722.016	2.735.833
Debiti tributari	340.519	87.918	428.437	428.437	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.402.988	(290.763)	1.112.225	1.112.225	-
Altri debiti	3.290.945	1.496.726	4.787.671	4.090.797	696.874
<b>Totale debiti</b>	<b>29.323.325</b>	<b>7.384.606</b>	<b>36.707.931</b>	<b>31.741.869</b>	<b>4.966.062</b>

#### Debiti verso banche

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

Voce	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Totale
4)	229.621	2.855.503	3.085.124

#### Altri debiti

Gli altri debiti si riferiscono in prevalenza ai debiti verso il personale per la retribuzione di dicembre 2022 e rateo per ferie, permessi e ROL.

#### Fondo di solidarietà

Il Fondo alla data del 31.12.2022, per effetto degli incrementi dell'esercizio, ammonta a Euro 4.679. Nell'esercizio non sono state effettuate erogazioni.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

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

## Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	35.768	(571)	35.197
Risconti passivi	75	2.667	2.742

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	35.843	2.096	37.939

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	35.197
	Risconti passivi	2.742
	<b>Totale</b>	<b>37.939</b>

## **Nota integrativa, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio rappresentati dai crediti d'imposta per il gas, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causato dall'incremento dei relativi costi nel corso dell'esercizio 2022. Nello specifico, la Società ha registrato un incremento pari circa al 300% del costo del gas rispetto al 2021.

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## **Proventi e oneri finanziari**

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

## **Composizione dei proventi da partecipazione**

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

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

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	103.499

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	24.082
<b>Totale</b>	<b>127.581</b>

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

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

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

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

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

L'IRAP è stata calcolata in conformità alla normativa regionale di riferimento.

### Imposte differite e anticipate

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

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRAP, non essendovi variazioni temporanee IRES.

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

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRAP	0,87%	0,87%	0,87%	0,87%	0,87%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee imponibili	117.239
Differenze temporanee nette	117.239
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	1.020
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	1.020



## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Effetto fiscale IRAP
<b>Ammortamento non effettuato (art.60 DL n.104/2020)(imposte differite)</b>	62.614	62.614	545
<b>Ammortam.non effettuato beni mobili strum. (DL 104/2020) (imp.differite)</b>	54.625	54.625	475

Nel Conto economico non è stato effettuato alcun stanziamento per le imposte differite ai fini IRES in quanto la Cooperativa sociale è esente da IRES ricorrendo i presupposti previsti dall'articolo 11 del DPR 601/73.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

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

### **Dati sull'occupazione**

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

Si precisa che la Cooperativa applica il CCNL Cooperative Sociali.

	Numero medio
Quadri	4
Impiegati	206
Operai	793
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>1.003</b>

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	3.000	20.992

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Si precisa che per la società non è presente l'organo di revisione legale dei conti, essendo tale funzione attribuita al Collegio Sindacale.

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

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

### **Titoli emessi dalla società**

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

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

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

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

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

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

**Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

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

**Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

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

**Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

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

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

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

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

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

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

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

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

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

**Informazioni relative alle cooperative**

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

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

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
B.9- Costi per il personale	26.728.050	24.021.746	89,9	SI

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

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

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

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

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

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

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

- Credito d'imposta per le imprese non gasivore del II, III e IV trimestre 2022, Euro 212.137;
- Linea 3 del progetto "restart future: i giovani protagonisti della rinascita dei territori" (DGR del 12.11.2021, n. 5489) e approvazione schema di convenzione operativa con ANCI Lombardia, Euro 45.009;
- OSS - Formazione complementare in assistenza sanitaria, Euro 7.200;
- Codice IRAP 291: Riduzione delle aliquote IRAP per le ONLUS, le cooperative sociali e le imprese sociali (art.1, comma 1, lett. a) e b)), Euro 613;
- Agevolazioni per le cooperative sociali di cui all'art. 2, comma 1, lettera a) della L.R. nr. 23/2006 iscritte nella sezione A) dell'Albo Regionale delle cooperative sociali di cui all'art. 5, comma 2 della medesima legge regionale nr. 23/2006, Euro 3;
- Secondo incremento della dotazione finanziaria del bando "giovani smart (sportmusicaarte)" di cui alla DGR del 4 aprile 2022, n. 6230 e scorrimento graduatoria, Euro 19.292,47;
- Bando "La Lombardia è dei Giovani" ed. 2021, Euro 13.947,57;
- Linee guida per l'attuazione degli interventi di formazione continua - fase VI - POR FSE 2014- 2020 - asse prioritario I - occupazione, Euro 24.000;
- Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021 - 2022 (art. 1 commi 10 - 15 L. 178/2020), Euro 49.830,08;
- Progetto formativo destinato al personale dipendente su argomenti quali il D. Lgs 231/01, Euro 750,91;
- Quota di contributo da parte del comune di Chiari ente capofila bando regionale Lombardia dei giovani 2021 progetto "E' ora di futuro", Euro 3.574,86;
- Quota di contributo da parte del comune di Rudiano ente capofila bando regionale Lombardia "Estate Insieme + 2022", Euro 26.977,30;
- Quota di acconto del contributo del bando di regione Lombardia "Giovani Smart 2022" erogato dalla Regione Lombardia, Euro 19.027,50;
- Quota di contributo erogato dal comune di Urigo d'Oglio in qualità di partner del progetto "The school of my dreams" finanziato da Fondazione comunità Bresciana, Euro 5.000;
- Quota di contributo erogato dal comune di Roccafranca in qualità di partner del progetto "The school of my dreams" finanziato da Fondazione comunità Bresciana, Euro 4.800;
- Quota di acconto del contributo del bando di regione Lombardia "Giovani Smart 2022" erogato dal comune di Castrezzato, Euro 4.561;

- Quota di acconto del contributo del bando di regione Lombardia "Giovani Smart 2022" erogato dal comune di Rudiano, Euro 6.973,79;
- Progetto formativo destinato al personale dipendente su argomenti quali il D. Lgs 231/01, Euro 18.055;
- Prima trince progetto Conciliamo, Euro 39.600;
- Rimborso spese per il progetto di Regione Lombardia "Bando estate Insieme", Euro 3.720.

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

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

- Euro 16.770 alla riserva legale indivisibile (30%);
- Euro 1.677 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (3%);
- Euro 37.453 alla riserva indisponibile ex art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni.

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni, premesso che l'effetto netto della sospensione degli ammortamenti è stato pari ad Euro 540.602 (*si precisa che l'Organo Amministrativo si è conformato all'orientamento espresso nelle circolari n. 2/2021 Assonime, dove si osserva che il mancato stanziamento delle quote di ammortamento e comunque accompagnato dalla loro deduzione obbligatoria ai fini fiscali, con conseguente imputazione a conto economico delle imposte differite passive, conseguentemente gli utili da assoggettare a "vincolo" è pari all'ammontare lordo degli ammortamenti non stanziati in bilancio al netto delle imposte differite passive corrispondenti*), l'Organo Amministrativo Vi propone di costituire la riserva indisponibile come segue:

- quanto ad Euro 37.453 con destinazione dell'utile d'esercizio;
- quanto ad Euro 503.149 con l'utilizzo delle riserve di utili o patrimoniali disponibili e per il residuo con utili degli esercizi successivi.

## **Nota integrativa, parte finale**

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

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Milano (MI), 29/05/2023

**Per il Consiglio di Amministrazione**

Luca Arnaboldi, Presidente