

SANA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|--|--------------------------------|
| Sede in | VIA VITTOR PISANI 14 MILANO MI |
| Codice Fiscale | 08805500967 |
| Numero Rea | MI 2049971 |
| P.I. | 08805500967 |
| Capitale Sociale Euro | 1.011.300 |
| 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

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Parte da richiamare | 628.860 | 993.039 |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 628.860 | 993.039 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 50.977 | 38.902 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 5.340 | 7.120 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 2.307.954 | 2.692.696 |
| 5) avviamento | 2.009.837 | 968.882 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | - | 81.600 |
| 7) altre | 348.531 | 489.292 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 4.722.639 | 4.278.492 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 3.060.651 | 1.481.335 |
| 2) impianti e macchinario | 21.554 | 10.712 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 102.836 | 106.326 |
| 4) altri beni | 260.269 | 253.019 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 143.174 | 303.074 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 3.588.484 | 2.154.466 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| b) imprese collegate | 172.500 | 172.500 |
| d-bis) altre imprese | 82.550 | 82.550 |
| Totale partecipazioni | 255.050 | 255.050 |
| 2) crediti | | |
| b) verso imprese collegate | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 245.500 | 413.000 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 245.500 | 413.000 |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 845.000 | 745.000 |
| Totale crediti verso altri | 845.000 | 745.000 |
| Totale crediti | 1.090.500 | 1.158.000 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.345.550 | 1.413.050 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 9.656.673 | 7.846.008 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 245.532 | 291.576 |
| Totale rimanenze | 245.532 | 291.576 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 28.873.358 | 27.593.180 |
| Totale crediti verso clienti | 28.873.358 | 27.593.180 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 9.269 |
| Totale crediti verso imprese collegate | - | 9.269 |

| | | |
|--|------------|------------|
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 199.896 | 816.098 |
| Totale crediti tributari | 199.896 | 816.098 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 634.297 | 742.690 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.410 | 38.507 |
| Totale crediti verso altri | 636.707 | 781.197 |
| Totale crediti | 29.709.961 | 29.199.744 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 5.757.775 | 3.700.284 |
| 3) danaro e valori in cassa | 4.011 | 1.339 |
| Totale disponibilità liquide | 5.761.786 | 3.701.623 |
| Totale attivo circolante (C) | 35.717.279 | 33.192.943 |
| D) Ratei e risconti | 114.899 | 34.737 |
| Totale attivo | 46.117.711 | 42.066.727 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 1.011.300 | 1.346.125 |
| IV - Riserva legale | 150.429 | 133.659 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | - | 376.573 |
| Varie altre riserve | 452.321 | 107.170 |
| Totale altre riserve | 452.321 | 483.743 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 289.450 | 55.900 |
| Totale patrimonio netto | 1.903.500 | 2.019.427 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | - | 1.020 |
| 4) altri | 30.000 | 30.000 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 30.000 | 31.020 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 3.860.967 | 3.270.410 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.031.448 | 1.986.030 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 866.119 | 1.099.094 |
| Totale debiti verso banche | 2.897.567 | 3.085.124 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 14.670.744 | 15.395.092 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 695.652 | 434.261 |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 15.366.396 | 15.829.353 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.979 | 7.272 |
| Totale acconti | 4.979 | 7.272 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 12.493.166 | 8.722.016 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 2.735.833 |
| Totale debiti verso fornitori | 12.493.166 | 11.457.849 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 505.122 | 428.437 |
| Totale debiti tributari | 505.122 | 428.437 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.530.174 | 1.112.225 |

| | | |
|---|------------|------------|
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.530.174 | 1.112.225 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.108.953 | 4.090.797 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.356.667 | 696.874 |
| Totale altri debiti | 7.465.620 | 4.787.671 |
| Totale debiti | 40.263.024 | 36.707.931 |
| E) Ratei e risconti | 60.220 | 37.939 |
| Totale passivo | 46.117.711 | 42.066.727 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 56.362.470 | 48.657.161 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 1.973.748 | 345.178 |
| altri | 439.327 | 443.843 |
| Totale altri ricavi e proventi | 2.413.075 | 789.021 |
| Totale valore della produzione | 58.775.545 | 49.446.182 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 3.132.427 | 2.343.096 |
| 7) per servizi | 22.782.048 | 19.721.801 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 189.468 | 149.542 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 22.345.499 | 19.840.510 |
| b) oneri sociali | 6.141.473 | 5.350.976 |
| c) trattamento di fine rapporto | 1.576.662 | 1.512.934 |
| e) altri costi | 122.865 | 23.630 |
| Totale costi per il personale | 30.186.499 | 26.728.050 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 740.859 | 150.000 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 137.386 | - |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 611.749 | 14.000 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 1.489.994 | 164.000 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 46.044 | (52.124) |
| 12) accantonamenti per rischi | - | 30.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 673.868 | 214.404 |
| Totale costi della produzione | 58.500.348 | 49.298.769 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 275.197 | 147.413 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| da imprese collegate | 11.896 | 9.269 |
| altri | 27.250 | 13.625 |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 39.146 | 22.894 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 457.893 | 61.100 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 457.893 | 61.100 |
| Totale altri proventi finanziari | 497.039 | 83.994 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 231.267 | 127.581 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 231.267 | 127.581 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 265.772 | (43.587) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 19) svalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | 180.000 | - |
| Totale svalutazioni | 180.000 | - |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | (180.000) | - |

| | | |
|---|---------|---------|
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 360.969 | 103.826 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 68.069 | 46.906 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 4.470 | - |
| imposte differite e anticipate | (1.020) | 1.020 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 71.519 | 47.926 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 289.450 | 55.900 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 289.450 | 55.900 |
| Imposte sul reddito | 71.519 | 47.926 |
| Interessi passivi/(attivi) | (265.772) | 43.587 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 95.197 | 147.413 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 589.537 | 1.260.896 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 878.245 | 150.000 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 180.000 | - |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | - | (375.576) |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.647.782 | 1.035.320 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.742.979 | 1.182.733 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 46.044 | (52.124) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (1.280.178) | (4.941.239) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 1.035.317 | 5.471.465 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (80.162) | 61.979 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 22.281 | 2.096 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 3.951.125 | 484.076 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 3.694.427 | 1.026.253 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 5.437.406 | 2.208.986 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 265.772 | (43.587) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (71.519) | (47.926) |
| (Utilizzo dei fondi) | - | (129.728) |
| Totale altre rettifiche | 194.253 | (221.241) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 5.631.659 | 1.987.745 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (1.571.405) | (1.897.555) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (1.185.005) | (3.736.682) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (112.500) | (107.500) |
| Disinvestimenti | - | 10.000 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (2.868.910) | (5.731.737) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (216.775) | 228.582 |
| Accensione finanziamenti | 1.828.341 | 1.663.385 |
| (Rimborso finanziamenti) | (2.262.080) | (1.279.033) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 311.000 | 525.650 |
| (Rimborso di capitale) | (363.072) | (56.993) |

| | | |
|---|-----------|-------------|
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (702.586) | 1.081.591 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 2.060.163 | (2.662.401) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 3.700.284 | 6.363.610 |
| Danaro e valori in cassa | 1.339 | 414 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 3.701.623 | 6.364.024 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 5.757.775 | 3.700.284 |
| Danaro e valori in cassa | 4.011 | 1.339 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 5.761.786 | 3.701.623 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

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.

La società SANA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto, unitamente alle società controllate, non ha superato per due anni consecutivi due dei tre limiti dimensionali previsti dall'art. 27, comma 1 del D.Lgs. 127/91.

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:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- 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 | Durata della licenza |
| Avviamento | 18 anni |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 5 anni |

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per le immobilizzazioni immateriali per le quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni 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.

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

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

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

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 in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

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.

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

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

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

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

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 partecipate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

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 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 comprende i costi diretti ed i costi indiretti sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuali, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto relativa al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. Considerata la non significatività del periodo di produzione, ai costi di produzione non sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione.

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 dei crediti è stato effettuato mediante lo stanziamento dei seguenti fondi svalutazione:

- Fondo svalutazione crediti verso clienti, Euro 614.000;
- Fondo svalutazione crediti diversi, Euro 11.749;
- Fondo svalutazione crediti per interessi di mora, Euro 114.280. Si evidenzia che l'accantonamento a tale fondo in conto economico è stato portato a rettifica dei relativi interessi nell'area finanziaria.

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 esposte 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 | 993.039 | (364.179) | 628.860 |
| Totale crediti per versamenti dovuti | 993.039 | (364.179) | 628.860 |

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari a Euro 740.859, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 4.722.639.

Nella tabella di seguito riportata sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassifica presente nelle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (voce B. I.6) per l'importo di 81.600, relativamente ai beni precedentemente iscritti in tale voce e che si sono ora resi disponibili e pronti per l'uso, opportunamente collocati nel presente bilancio nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" e costituiti dalla Progettazione delle nuove strutture (Consorzio Insieme).

L'avviamento, il cui valore nell'esercizio 2022 era relativo all'acquisto dei rami d'azienda da Città del Sole, nel corso del 2023 ha subito un incremento complessivamente pari a Euro 1.159.055. Tale valore è attribuibile agli accordi preliminari per la cessione della CER San Grato (Rinco) e all'acquisto dei rami d'azienda delle CER Casa Ginevra e Casa Vittoria.

| | 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 |
|--|------------------------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | | |
| Costo | 870.232 | 8.900 | 2.693.000 | 968.882 | 81.600 | 1.620.880 | 6.243.494 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 831.330 | 1.780 | 304 | - | - | 1.131.588 | 1.965.002 |
| Valore di bilancio | 38.902 | 7.120 | 2.692.696 | 968.882 | 81.600 | 489.292 | 4.278.492 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 25.950 | - | - | 1.181.979 | - | - | 1.207.929 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | - | - | - | (81.600) | 81.600 | - |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | - | 22.924 | - | - | 22.924 |
| Ammortamento dell'esercizio | 13.875 | 1.780 | 384.742 | 118.100 | - | 222.361 | 740.858 |

| | 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 |
|--|------------------------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Totale variazioni | 12.075 | (1.780) | (384.742) | 1.040.955 | (81.600) | (140.761) | 444.147 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | | |
| Costo | 896.182 | 8.900 | 2.693.000 | 2.127.937 | - | 1.702.480 | 7.428.499 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 845.205 | 3.560 | 385.046 | 118.100 | - | 1.353.949 | 2.705.860 |
| Valore di bilancio | 50.977 | 5.340 | 2.307.954 | 2.009.837 | - | 348.531 | 4.722.639 |

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.

Si evidenzia che l'incremento dei costi di impianto e ampliamento, come si evince dal prospetto, è da attribuire alle spese societarie, il quale è relativo all'acquisto del ramo d'azienda delle CER Casa Ginevra e Casa Vittoria dalla Cooperativa Sociale Elleuno.

| Descrizione | Dettaglio | 2023 | 2022 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---------------|---------------|------------------|-----------|
| <i>costi di impianto e di ampliamento</i> | | | | | |
| | Spese societarie | 80.563 | 54.613 | 25.950 | 48 |
| | Spese avviamento impianti o produzione | 815.620 | 815.620 | - | - |
| | F.do amm.to spese societarie | 29.586- | 15.711- | 13.875- | 88 |
| | F.do amm.to avviamento impianti o prod. | 815.620- | 815.620- | - | - |
| | Totale | 50.977 | 38.902 | 12.075 | |

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari a Euro 137.386, le immobilizzazioni materiali ammontano ad Euro 3.588.484.

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassifica presente nelle immobilizzazioni materiali in corso e acconti (voce B.II. 5) per l'importo di Euro 408.150, relativamente ai beni, precedentemente iscritti in tale voce e che si sono ora resi disponibili

e pronti per l'uso, opportunamente collocati nel presente bilancio nella voce Fabbricati strumentali, al netto del valore del terreno. Si evidenzia che tale importo è relativo al fabbricato di Terra degli Elfi (Morellato, Città del Sole) ed è rappresentato dai vari versamenti effettuati a titolo di acconto nel corso degli esercizi 2022 e 2023.

Il rimanente valore dei fabbricati in corso presente in bilancio è rappresentato per Euro 95.174 dai versamenti relativi all'acquisto dell'immobile con riserva di proprietà di San Giorgio Bardonecchia (Città del Sole) e per Euro 48.000 dai versamenti effettuati a titoli di acconto per l'acquisto del ramo di Azienda denominato "Rinco".

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 1.481.335 | 11.611 | 234.691 | 335.807 | 303.074 | 2.366.518 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 899 | 128.365 | 82.788 | - | 212.052 |
| Valore di bilancio | 1.481.335 | 10.712 | 106.326 | 253.019 | 303.074 | 2.154.466 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 1.226.750 | 13.626 | 30.560 | 52.219 | 248.250 | 1.571.405 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | 408.150 | - | - | - | (408.150) | - |
| Ammortamento dell'esercizio | 55.584 | 2.784 | 34.050 | 44.969 | - | 137.387 |
| Totale variazioni | 1.579.316 | 10.842 | (3.490) | 7.250 | (159.900) | 1.434.018 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 3.116.235 | 25.237 | 265.251 | 388.026 | 143.174 | 3.937.923 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 55.584 | 3.683 | 162.415 | 127.757 | - | 349.439 |
| Valore di bilancio | 3.060.651 | 21.554 | 102.836 | 260.269 | 143.174 | 3.588.484 |

I fabbricati strumentali e i terreni edificati presenti nel bilancio si riferiscono all'acquisto degli immobili di Casa Masone, Il Gelso e CER Binario 9 e $\frac{3}{4}$ conseguenti all'acquisto dei rami d'azienda da Città del Sole.

Rispetto all'esercizio precedente, nel corso del 2023 il valore dei fabbricati è stato incrementato per:

- Acquisto dell'immobile di Casa Montiglio (Città del Sole);
- Acquisto dell'immobile di Terra degli Elfi (Morellato, Città del Sole), precedentemente classificato come fabbricato in corso in quanto si trattava di un acquisto con riserva di proprietà;
- Acquisto degli immobili delle CER Casa Vittoria e Casa Ginevra, conseguenti all'acquisto dei rami d'azienda da Elleuno Società Cooperativa.

Si evidenzia che dal valore dei suddetti immobili è stato scorporato il valore dei terreni, il quale non è stato oggetto di ammortamento.

Gli incrementi delle altre categorie delle immobilizzazioni materiali sono relativi ad acquisti ordinari per lo svolgimento dell'attività e in parte sono attribuibili ai cespiti derivanti dall'acquisto dei rami d'azienda di Casa Ginevra e Casa Vittoria.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative

quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

| | Importo |
|---|---------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | 90.336 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | 16.800 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | 82.994 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 1.916 |

Immobilizzazioni finanziarie

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

| | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|---|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 172.500 | 82.550 | 255.050 |
| Valore di bilancio | 172.500 | 82.550 | 255.050 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | 180.000 | - | 180.000 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | 180.000 | - | 180.000 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 352.500 | 82.550 | 435.050 |
| Svalutazioni | 180.000 | - | 180.000 |
| Valore di bilancio | 172.500 | 82.550 | 255.050 |

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte 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 | 413.000 | (167.500) | 245.500 | 245.500 |
| Crediti immobilizzati verso altri | 745.000 | 100.000 | 845.000 | 845.000 |
| Totale crediti immobilizzati | 1.158.000 | (67.500) | 1.090.500 | 1.090.500 |

Il finanziamento a favore della società collegata HCMR Centri Medici & Riabilitazione Srl nel corso del 2023 ha subito un incremento pari a Euro 12.500 e una diminuzione pari a Euro 180.000, importo che è stato portato ad incremento della partecipazione nella Società.

L'incremento pari a Euro 100.000 dei finanziamenti attivi verso terzi è relativo al sostegno finanziario ex art. 11 L. 381/1991 a favore di Age Consorzio.

L'importo rimanente dei crediti immobilizzati verso terzi pari a Euro 745.000 è rappresentato dal finanziamento ex art. 11 L. 381/1991 a favore di Consorzio Insieme (Euro 545.000) e dal conto vincolato per la fidejussione di Strambino (Euro 200.000).

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. Nel corso dell'esercizio 2023, l'importo pari a Euro 180.000 del finanziamento attivo verso la collegata HCMR Srl è stato convertito in partecipazione, ma contestualmente tale importo è stato oggetto di totale svalutazione; per tale ragione nel seguente prospetto è stato riportato un valore di bilancio pari a 122.500. L'incremento del valore della partecipazione è stato interamente svalutato in quanto si ritiene probabile la non recuperabilità dell'investimento, essendo le perdite della partecipata durevoli. Con riferimento al residuo valore della partecipazione, la governance ritiene che la partecipazione non debba essere oggetto di ulteriore 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 | 12,820 | 50.000 |
| HCMR Centri Medici & Riabilitazione Srl | Milano | 09723220969 | 50.000 | (32.169) | (26.211) | (11.795) | 45,000 | 122.500 |

(dati riferiti all'ultimo bilancio approvato, 31.12.2022)

Con riferimento alle partecipazioni in altre imprese, complessivamente pari a Euro 82.550, si riporta di seguito il dettaglio della loro composizione:

- Ethic Food Società Cooperativa, Euro 50.000, socio finanziatore;
- Consorzio Insieme Cooperativa Sociale, Euro 20.000, quota consortile;
- Consorzio VPC, Euro 5.000, quota consortile;
- Itinera Consorzio, Euro 5.000, quota consortile;
- Consorzio @NORD Cooperativa Sociale, Euro 1.000, quota consortile;
- Consorzio AGE Cooperativa Sociale, Euro 1.000, quota consortile;
- Consorzio Goldberg Cooperativa Sociale, Euro 500, quota consortile;
- Consorzio Network Cooperativa Sociale, Euro 50, quota consortile.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso collegate | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Italia | 245.500 | 845.000 | 1.090.500 |
| Totale | 245.500 | 845.000 | 1.090.500 |

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 | 291.576 | (46.044) | 245.532 |
| Totale rimanenze | 291.576 | (46.044) | 245.532 |

La contrazione registrata nel valore delle rimanenze è dovuta principalmente alla diminuzione del valore dei DPI, che nell'esercizio 2022 rispetto al 2023 erano elevati a causa del Covid.

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 | 27.593.180 | 1.280.178 | 28.873.358 | 28.873.358 | - |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 9.269 | (9.269) | - | - | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 816.098 | (616.202) | 199.896 | 199.896 | - |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 781.197 | (144.490) | 636.707 | 634.297 | 2.410 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 29.199.744 | 510.217 | 29.709.961 | 29.707.551 | 2.410 |

I crediti verso clienti sono esposti al netto del fondo svalutazione pari a Euro 614.000 e del fondo svalutazione per i crediti relativi agli interessi di mora di Euro 114.280.

I crediti tributari sono costituiti dal credito IVA relativo all'anno 2023.

Si riportano di seguito le voci più significative rientranti tra i "crediti verso altri":

- Deposito prezzo L. 124 8/17 Fag Notai, Euro 82.689;
- Credito commerciale relativo alla scrittura privata del 29/12/2021 con Sant'Anna, Euro 233.333;
- Credito verso l'INPS, Euro 34.263;
- Contributo Foncoop piano 26482 da ricevere nell'esercizio 2024 ma di competenza del 2023, Euro 30.300.

In tale voce rientra anche un importo a credito verso i fornitori terzi, sia per pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2023 a fronte di fatture ricevute nel 2024, sia per un credito vantata nei confronti del Gruppo Hera.

La quota scadente oltre l'esercizio è rappresentata dal deposito per il contratto di locazione di Buttigliera d'Asti (Euro 760) e per il contratto di locazione dell'immobile sito in Montebello Vicentino (Euro 1.650).

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|------------|------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 28.873.358 | 28.873.358 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 199.896 | 199.896 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 636.707 | 636.707 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 29.709.961 | 29.709.961 |

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 | 3.700.284 | 2.057.491 | 5.757.775 |
| Denaro e altri valori in cassa | 1.339 | 2.672 | 4.011 |
| Totale disponibilità liquide | 3.701.623 | 2.060.163 | 5.761.786 |

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 | 9.550 | (7.278) | 2.272 |
| Risconti attivi | 25.187 | 87.440 | 112.627 |
| Totale ratei e risconti attivi | 34.737 | 80.162 | 114.899 |

Nel seguente prospetto è 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 | 2.273 |
| | Risconti attivi | 86.047 |
| | Risconti attivi su spese di assicurazione | 6.849 |
| | Maxi RCI Canoni Leasing | 19.730 |
| | Totale | 114.899 |

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.

Si evidenzia che all'interno della riserva straordinaria è compresa la riserva sovrapprezzo pari a Euro 168.700.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Altre variazioni | | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|--|------------|------------------|---------------|---------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | | | |
| Capitale | 1.346.125 | - | 311.000 | 645.825 | - | | 1.011.300 | |
| Riserva legale | 133.659 | 16.770 | - | - | - | | 150.429 | |
| Altre riserve | | | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 376.573 | - | - | 68.872 | (307.701) | | - | |
| Varie altre riserve | 107.170 | 37.453 | - | 3 | 307.701 | | 452.321 | |
| Totale altre riserve | 483.743 | 37.453 | - | 68.875 | - | | 452.321 | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 55.900 | (55.900) | - | - | - | 289.450 | 289.450 | |
| Totale patrimonio netto | 2.019.427 | (1.677) | 311.000 | 714.700 | - | 289.450 | 1.903.500 | |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | (2) |
| Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020 | 452.323 |
| Totale | 452.321 |

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 | 1.011.300 | Capitale | | - |
| Riserva legale | 150.429 | Utili | B | - |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | - | Utili | | - |
| Varie altre riserve | 452.321 | Utili | B | - |
| Totale altre riserve | 452.321 | Utili | | - |
| Totale | 1.614.050 | | | - |
| Quota non distribuibile | | | | 1.055.071 |

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 |
|--|----------------|------------------|------------------------------|
| Altre riserve | - | Capitale | |
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | (2) | Utili | B |
| Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020 | 452.323 | Utili | B |
| Totale | 452.321 | | |

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 |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 1.020 | 30.000 | 31.020 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 137 | - | 137 |
| Utilizzo nell'esercizio | 1.157 | - | 1.157 |
| Totale variazioni | (1.020) | - | (1.020) |
| Valore di fine esercizio | - | 30.000 | 30.000 |

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 |
| | Totale | 30.000 |

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 |
|----------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 3.270.410 |
| Variazioni nell'esercizio | |

| | |
|-------------------------------|-----------|
| Accantonamento nell'esercizio | 1.342.131 |
| Utilizzo nell'esercizio | 746.370 |
| Altre variazioni | (5.204) |
| Totale variazioni | 590.557 |
| Valore di fine esercizio | 3.860.967 |

La variazione del fondo TFR è relativa alle erogazioni del TFR e degli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2023.

Il Fondo TFR versato in tesoreria ammonta ad Euro 2.181.419,40 e l'importo del Fondo per il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è rappresentato in bilancio al netto di tale ultima voce.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

In relazione ai debiti verso altri finanziatori, si evidenzia che nella quota scadente entro l'esercizio vi sono i debiti verso Unicredit Factor e Banca Ifis per complessivi Euro 14.235.961. Tali somme sono relative al "Factor convenzionato Korian" con garante quest'ultima.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 3.085.124 | (187.557) | 2.897.567 | 2.031.448 | 866.119 |
| Debiti verso altri finanziatori | 15.829.353 | (462.957) | 15.366.396 | 14.670.744 | 695.652 |
| Acconti | 7.272 | (2.293) | 4.979 | 4.979 | - |
| Debiti verso fornitori | 11.457.849 | 1.035.317 | 12.493.166 | 12.493.166 | - |
| Debiti tributari | 428.437 | 76.685 | 505.122 | 505.122 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.112.225 | 417.949 | 1.530.174 | 1.530.174 | - |
| Altri debiti | 4.787.671 | 2.677.949 | 7.465.620 | 6.108.953 | 1.356.667 |
| Totale debiti | 36.707.931 | 3.555.093 | 40.263.024 | 37.344.586 | 2.918.438 |

Debiti verso banche

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

| Voce | Debiti per conto corrente | Debiti per finanziamenti a medio termine | Totale |
|------|---------------------------|--|-----------|
| 4) | 12.846 | 2.884.721 | 2.897.567 |

Con riferimento ai debiti verso le banche, si evidenzia che alla data del 31.12.2023 l'importo scadente oltre ai 5 esercizi è complessivamente pari a Euro 51.841.

Altri debiti

Gli altri debiti si riferiscono in prevalenza a:

- Debiti verso il personale per le retribuzioni di dicembre 2023 e rateo per ferie, permessi e ROL;
- Debito verso Elleuno Società Cooperativa Sociale per l'acquisto dei rami d'azienda CER Casa Ginevra e Casa Vittoria;
- Debito verso Città del Sole Cooperativa Sociale per l'acquisto dei rami d'azienda.

Fondo di solidarietà

Il Fondo di solidarietà alla data del 31.12.2023, per effetto degli incrementi dell'esercizio, ammonta a Euro 28.629. Nell'esercizio non sono state effettuate erogazioni.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|-------------------|-------------------|
| Debiti verso banche | 2.897.567 | 2.897.567 |
| Debiti verso altri finanziatori | 15.366.396 | 15.366.396 |
| Acconti | 4.979 | 4.979 |
| Debiti verso fornitori | 12.493.166 | 12.493.166 |
| Debiti tributari | 505.122 | 505.122 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.530.174 | 1.530.174 |
| Altri debiti | 7.465.620 | 7.465.620 |
| Debiti | 40.263.024 | 40.263.024 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|------------------------------------|---|--|-------------------|
| | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Debiti verso banche | 195.256 | 195.256 | 2.702.311 | 2.897.567 |
| Debiti verso altri finanziatori | - | - | 15.366.396 | 15.366.396 |
| Acconti | - | - | 4.979 | 4.979 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 12.493.166 | 12.493.166 |
| Debiti tributari | - | - | 505.122 | 505.122 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | 1.530.174 | 1.530.174 |
| Altri debiti | - | - | 7.465.620 | 7.465.620 |
| Totale debiti | 195.256 | 195.256 | 40.067.768 | 40.263.024 |

Per quanto riguarda i debiti assistiti da garanzia reale, si specifica che questi sono relativi a:

- Finanziamento Unicredit, importo originario Euro 240.000, accollato da Città del Sole a marzo 2023 per l'acquisto del fabbricato di Montiglio Monferrato, scadenza 30.09.2029;
- Mutuo ipotecario Banca CR Asti con garanzia Finpiemonte, importo originario 270.000, in fase di passaggio da Città del Sole ed è relativo all'acquisto dell'immobile de Il Gelso, scadenza 30.09.2028.

Si evidenzia, inoltre, che tra i debiti verso altri finanziatori è ricompreso il Finanziamento di Intesa SanPaolo coperto da Garanzia SACE. L'importo originario del finanziamento era pari a Euro 2.000.000 e la scadenza è il 31.12.2026.

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 espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 35.197 | 12.846 | 48.043 |
| Risconti passivi | 2.742 | 9.435 | 12.177 |
| Totale ratei e risconti passivi | 37.939 | 22.281 | 60.220 |

Nel seguente prospetto è 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 | 48.043 |
| | Risconti passivi | 12.177 |
| | Totale | 60.220 |

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 e l'energia, 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. Per il dettaglio dei contributi si rimanda alla sezione "Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124".

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Per la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per Regioni si rinvia alla Relazione sulla Gestione.

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.

Gli interessi verso altri sono relativi alle rateazioni INPS e INAIL.

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 159.425 |
| Altri | 71.842 |
| Totale | 231.267 |

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Come precedentemente evidenziato, le rettifiche di valore delle attività finanziarie sono relative alla svalutazione di Euro 180.000 della partecipazione nell'impresa collegata HCMR Srl.

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.

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 | 3,90% | 3,90% | 3,90% | 3,90% | 3,90% |

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 |
|---|---------|
| A) Differenze temporanee | |
| Totale differenze temporanee imponibili | 87.564 |
| Differenze temporanee nette | 87.564 |
| B) Effetti fiscali | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | 1.020 |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | (1.020) |

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Effetto fiscale IRAP |
|---|--|--|-----------------------------------|----------------------|
| Ammortamento non effettuato (art.60 DL n.104 /2020)(imposte differite) | 62.614 | (13.332) | 49.282 | 545 |
| Ammortam.non effettuato beni mobili strum. (DL 104/2020)(imp.differite) | 54.625 | (16.343) | 38.282 | 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 | 10 |
| Impiegati | 232 |
| Operai | 817 |
| Totale Dipendenti | 1.059 |

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

Nel seguente prospetto sono esposte 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 | 20.000 |

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.

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 | 30.186.499 | 25.787.037 | 85,40% | 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. 2528 del Codice Civile

In relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo all'ammissione di nuovi soci, si procede di seguito ad illustrare, ai sensi dell'art. 2528, comma 5 del codice civile, si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2023:

- domande di ammissione ricevute e accettate - n. 311;
- domande di recesso presentate e accettate - n. 5;
- provvedimenti di esclusione socio - n. 700.

Informazioni richieste ai sensi della Legge n. 59/1992

I criteri di gestione seguiti per il conseguimento degli scopi statutari sono stati i seguenti:

- a) conseguire un risultato economico positivo compatibilmente con gli scopi mutualistici e statutari della cooperativa;
- b) investire sul fattore umano per la creazione di nuove attività imprenditoriali.

Attività degli organi sociali

Relativamente ai processi di gestione democratica e di partecipazione della nostra organizzazione, nel corso dell'esercizio 2023:

- L'Assemblee ordinaria dei Soci si è validamente riunita n. 2 volte;
- Il Consiglio di Amministrazione si è validamente riunito n. 15 volte.

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 che gli stessi risultano iscritti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

La Società attesta inoltre di aver percepito le seguenti somme:

- Codice progetto FNC-S-18985_001, Titolo "Migliorare le competenze del personale delle strutture socio-assistenziali per rafforzare la prevenzione e rilanciare il lavoro", ente finanziatore ANPAL, Euro 1.140.901;
- Codice progetto FNC-U-06983_001, Titolo "Titolo Innovazione e sostenibilità nei servizi di assistenza alla persona", ente finanziatore ANPAL, Euro 420.914;
- Codice progetto I22A53-2023-0001448, Titolo "Innovazione e sostenibilità nei servizi di assistenza alla persona", ente finanziatore Foncoop, Euro 100.000;
- Codice progetto C23A21-2023-0001137, Titolo "Migliorare competenze personale strutt. soc. ass. per rafforzare prevenzione e rilanciare lavoro-FNC", ente finanziatore Foncoop, Euro 30.300;
- Credito d'imposta a favore delle imprese non gasivore I° trimestre 2023, Euro 138.539;
- Credito d'imposta a favore delle imprese non gasivore - remissione in bonis ottobre-novembre 2022, Euro 6.638;
- Credito d'imposta a favore delle imprese non gasivore - remissione in bonis dicembre 2022, Euro 10.119;
- Credito d'imposta a favore delle imprese non gasivore II° trimestre 2023, Euro 22.296;
- Credito d'imposta a favore delle imprese non energivore II° trimestre 2023, Euro 16.305;
- Contributo di FCB per progetto VOLERE E VOLARE centro estivo 2022, realizzato a Chiari per scuola primaria, Euro 11.040;
- Saldo contributo del progetto #Estate Ebbasta e non solo 2.0 da Bando Estate Insieme di Regione Lombardia anno 2022 (iniziative ludico formative per minori comune di Rudiano capofila, Sana partner), Euro 20.095;
- Contributo di FCB per progetto The School of my dreams, 4° bando istruzione di Fondazione Comunità Bresciana 2021 (progetto di laboratori doposcuola per le scuole primarie e secondarie), Euro 11.174;
- Restituzione del premio del concorso bando penso giovane da parte di un gruppo di giovani - azione dell'appalto Penso giovane dell'ambito 7 comune di Chiari capofila, Euro 2.000;
- Contributo di FCB per progetto Più vicini, bando istruzione di Fondazione Comunità Bresciana 2022 (progetto di laboratori doposcuola per le scuole primarie e secondarie), Euro 14.392;
- "Strumenti educativi e politiche giovanili per gli operatori di settore - Edizione 1", cod. 3581688, FSC-POR FSE 2014-2020: formazione continua - fase VI - voucher aziendali saldo, CUP E85J20000080009, Euro 22.000;
- "Lean_CISN_01", cod. 3092024, FSC-POR FSE 2014-2020: formazione continua - fase VI - voucher aziendali saldo, CUP E85J20000080009, Euro 8.000.

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 86.835 alla riserva legale indivisibile (30%);
- Euro 8.684 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (3%);
- Euro 193.931 a riserva straordinaria indivisibile, apponendo sulla stessa l'ulteriore vincolo di riserva indisponibile ex art. 60 D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni.

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 31/12/2023 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), 29/03/2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Luca Arnaboldi, Presidente