

Residenze del Sole - Consorzio Sociale Soc. Coop

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	via bernini 14 20092 CINISELLO BALSAMO MI
Codice Fiscale	08588070964
Numero Rea	Milano MI - 2036251
P.I.	08588070964
Capitale Sociale Euro	105.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	873000 Strutture di assistenza residenziale per anziani e disabili
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	43.374	27.407
II - Immobilizzazioni materiali	128.655	108.597
III - Immobilizzazioni finanziarie	264.160	264.160
Totale immobilizzazioni (B)	436.189	400.164
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	15.882	14.889
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.145.061	1.078.083
imposte anticipate	16.333	11.040
Totale crediti	1.161.394	1.089.123
IV - Disponibilità liquide	1.755.481	1.234.201
Totale attivo circolante (C)	2.932.757	2.338.213
D) Ratei e risconti	77.040	14.370
Totale attivo	3.445.986	2.752.747
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	105.000	105.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	329.178	313.237
V - Riserve statutarie	707.127	671.524
VI - Altre riserve	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	386.610	53.138
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.527.915	1.142.899
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	91.051	109.979
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.492.233	1.166.917
esigibili oltre l'esercizio successivo	322.649	318.751
Totale debiti	1.814.882	1.485.668
E) Ratei e risconti	12.138	14.201
Totale passivo	3.445.986	2.752.747

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.750.629	6.367.668
5) altri ricavi e proventi		
altri	369.840	258.914
Totale altri ricavi e proventi	369.840	258.914
Totale valore della produzione	7.120.469	6.626.582
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	272.085	264.910
7) per servizi	5.027.207	4.779.468
8) per godimento di beni di terzi	1.035.740	1.082.405
9) per il personale		
a) salari e stipendi	164.042	216.072
b) oneri sociali	46.002	60.758
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	18.423	24.611
c) trattamento di fine rapporto	13.227	24.311
e) altri costi	5.196	300
Totale costi per il personale	228.467	301.441
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	66.791	60.979
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.012	10.046
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	50.779	50.933
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.000	7.266
Totale ammortamenti e svalutazioni	76.791	68.245
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(993)	(1.458)
14) oneri diversi di gestione	98.674	77.550
Totale costi della produzione	6.737.971	6.572.561
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	382.498	54.021
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	16.217	2.290
Totale proventi diversi dai precedenti	16.217	2.290
Totale altri proventi finanziari	16.217	2.290
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.732	1.912
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.732	1.912
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	12.485	378
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	394.983	54.399
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	13.666	4.730
imposte differite e anticipate	(5.293)	(3.469)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.373	1.261
21) Utile (perdita) dell'esercizio	386.610	53.138

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

Nota integrativa, parte iniziale

La Società, costituita in data 13/03/2014 sotto forma di consorzio tra cooperative ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. C.P.S. del 14/12/1947 n. 1577 e dell'art. 8 della Legge 8 novembre 1991 n. 381, non ha scopo di lucro.

La Società ha come scopo il perseguimento dell'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso lo svolgimento di attività varie ai sensi della Legge 8 novembre 1991 n. 381, e precisamente:

- la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi;
- lo svolgimento di attività diverse finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate.

Al fine di agevolare gli scopi mutualistici delle cooperative consorziate, la Società promuove, coordina e supporta le attività imprenditoriali e sociali delle consorziate. In particolare, l'oggetto sociale è costituito dalla gestione di una residenza sanitaria assistenziale (casa di riposo o RSA) al fine di fornire servizi di assistenza per anziani e persone in stato di disagio o di bisogno. Inoltre, fornisce assistenza domiciliare agli anziani ed alle persone in stato di disagio o bisogno.

Si rammenta che la Società svolge la propria attività, presso la struttura di Via Bernini 14 in Cinisello Balsamo, sulla base di un contratto di affitto di ramo d'azienda, stipulato (in prima istanza in data 24 agosto 2014 ed emendato in data 28 dicembre 2018 ed in data 11 maggio 2023) con il Consorzio il Sole (socio della Società al 23,81%), per mezzo del quale quest'ultimo ha concesso in locazione alla Società la gestione dell'attività della fornitura di servizi di assistenza per anziani e persone in stato di disagio o di bisogno. Si precisa che anche l'immobile, sopra menzionato, sito in Cinisello Balsamo, rientra nel ramo di azienda oggetto dell'affitto.

La Società, ai sensi degli artt. 1 e 8 della Legge n. 381/1991, si configura come una cooperativa sociale di tipo A e, pertanto, ai fini fiscali, gode dell'esenzione piena dall'imposta sul reddito prevista dall'art. 12 della Legge n. 904/1977 in relazione alle somme destinate a riserve indivisibili. Sulla base di quanto sopra, l'accantonamento delle imposte, ai fini Ires, relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato determinato applicando la sopra menzionata normativa, assoggettando a tassazione solo il 10% delle somme destinate a riserva minima obbligatoria (corrispondente quindi al 3% dell'utile).

Si informa, inoltre, che per l'esercizio oggetto del presente bilancio è altresì soddisfatto il requisito della mutualità prevalente, ex art. 2513 del codice civile, in quanto il rapporto di scambio mutualistico intrattenuto con i soci supera lo scambio con i terzi. Infatti, i ricavi delle prestazioni realizzate nei confronti dei soci ammontano ad Euro 6.750.629 e costituiscono circa il 99% dei ricavi delle prestazioni complessivamente realizzati, come si evince dal prospetto sottostante.

PROSPETTO MUTUALITA' PREVALENTE		
RIPARTIZIONE RICAVI	VALORE	PERCENTUALE
Ricavi per prestazioni a soci	6.702.135	99,28%
Ricavi per prestazioni a non soci	48.494	0,78%

PROSPETTO MUTUALITA' PREVALENTE		
Totale ricavi delle prestazioni	6.750.629	100%

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio della Società al 31 dicembre 2023 si è chiuso con un risultato di esercizio, al netto delle imposte di competenza, pari ad Euro 386.610.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il bilancio è stato altresì redatto nel presupposto della continuità aziendale, anche in considerazione dell'assenza di squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario e della sostenibilità dei debiti almeno per i 12 mesi successivi alla data di chiusura del bilancio.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Principi contabili

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme del Codice Civile dal D.L. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE.

Gli eventuali effetti derivanti dall'applicazione degli emendamenti sono stati rilevati in bilancio retroattivamente ai sensi dell'OIC 29.

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

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

In applicazione delle previsioni di cui agli artt. 2423, c. 5 e 2423-bis, c. 2, del Codice Civile, si segnala che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui ai sopra menzionati articoli del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono esposte, con il consenso del Collegio Sindacale nei casi previsti dalla legge, al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Il loro ammontare è esposto al netto dei relativi ammortamenti cumulati, calcolati sistematicamente con riferimento alla residua possibilità di utilizzazione e di eventuali svalutazioni.

In particolare:

- I "**diritti di brevetto industriale**" rappresentano gli investimenti effettuati per le acquisizioni di programmi di software necessari per l'attività dell'azienda. Sono ammortizzati in cinque esercizi.

- Gli "oneri pluriennali", relativi a migliorie su beni di terzi (immobili in locazione), sono stati ammortizzati in modo tale che il valore netto alla chiusura dell'esercizio corrisponda ragionevolmente alla loro residua utilità o, comunque, all'importo recuperabile in base ai piani aziendali di svolgimento dell'attività produttiva, avendo in ogni caso a riferimento la durata residua del contratto di locazione.

Qualora risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali accolgono le attività soggette ad un durevole utilizzo nell'ambito dell'impresa e sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

I costi sostenuti in epoca posteriore all'acquisizione del singolo bene vengono imputati ad incremento del suo costo iniziale solo quando essi abbiano comportato un significativo e tangibile incremento di capacità produttiva, di sicurezza o di vita utile.

Le spese di manutenzione ordinaria sono addebitate al conto economico nell'esercizio in cui sono sostenute. Le spese di manutenzione di natura incrementativa sono attribuite al cespite a cui si riferiscono e sono ammortizzate secondo la residua utilizzabilità del cespite.

Gli ammortamenti sono determinati in modo sistematico in relazione alla durata economico - tecnica ed alle possibilità di futuro utilizzo dei cespiti, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote indicate nella seguente tabella, non modificate rispetto al precedente esercizio. Si precisa che, nell'esercizio di entrata in funzione del bene, l'ammortamento è stato calcolato in base all'effettivo periodo di utilizzo del bene stesso, applicando la corrispondente aliquota ridotta al 50%.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio. Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Descrizione	Aliquote applicate
Impianti e macchinari	15%
Altri beni	10% - 20%

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in società controllate e collegate sono state valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione o del valore attribuito ai beni conferiti.

Il costo come sopra determinato viene ridotto in caso si accertino perdite durevoli di valore; qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata, il valore della partecipazione è ripristinato nel limite del costo di acquisizione.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Per la determinazione del costo di acquisto si è avuto riguardo al costo sostenuto, comprensivo degli oneri di diretta imputazione; sono tuttavia esclusi i costi generali e gli oneri finanziari.

Per la valutazione delle rimanenze di magazzino, costituite da beni fungibili, è stato seguito il criterio del costo specifico, in quanto inferiore al valore di mercato, valutando ciascun bene al relativo costo effettivamente sostenuto per l'acquisto. Tale criterio generale è stato utilizzato data l'esiguità numerica dei beni fungibili.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato quando gli effetti sono irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

In assenza di fattispecie per le quali si renda necessario od opportuna l'adozione del criterio del costo ammortizzato, nel presente bilancio i crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo.

Il valore dei crediti, come sopra determinato, è rettificato, ove necessario, da un apposito fondo svalutazione, esposto a diretta diminuzione del valore dei crediti stessi, al fine di adeguarli al loro presumibile valore di realizzo. L'importo della svalutazione alla data di bilancio è pari alla differenza tra il valore contabile e il valore dei flussi finanziari futuri stimati, ridotti degli importi che si prevede di non incassare. L'importo della svalutazione è rilevato nel conto economico

I crediti commerciali comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione i rapporti bancari con saldi a credito, nonché le disponibilità liquide di cassa a fine esercizio. Tale voce è iscritta al valore nominale che rappresenta il presumibile valore di realizzo.

Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti attivi sono state iscritte quote di proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili in esercizi successivi e quote di costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, secondo il principio della competenza temporale e il principio della correlazione dei costi e dei ricavi.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, alla data di chiusura del bilancio, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, al netto degli anticipi corrisposti e dei trasferimenti ai Fondi pensione in conformità alla normativa previdenziale ed alle norme contrattuali in materia.

Debiti

I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai debiti qualora i suoi effetti risultino irrilevanti. Gli effetti sono considerati irrilevanti per i debiti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il criterio del costo ammortizzato si fa rimando a quanto detto con riferimento ai crediti.

In assenza di fattispecie per le quali si renda necessario od opportuna l'adozione del criterio del costo ammortizzato, nel presente bilancio i crediti sono valutati al valore nominale.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i contributi in conto capitale vengono iscritti in Bilancio al momento dell'incasso;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti.

Nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	192.642	379.533	264.160	836.335
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	165.235	270.936		436.171
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	27.407	108.597	264.160	400.164
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	31.979	69.950	0	101.929
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	16.012	50.779		66.791
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	887	0	887
Totale variazioni	15.967	20.058	0	36.025
Valore di fine esercizio				
Costo	224.621	450.370	264.160	939.151
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	181.247	321.715		502.962
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	43.374	128.655	264.160	436.189

Al fine di una migliore comprensione del presente bilancio, di seguito si riporta, per ciascuna classe di immobilizzazione, la movimentazione ed il relativo dettaglio.

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	43.374
Saldo al 31/12/2022	27.407

Saldo al 31/12/2023	43.374
Variazioni	15.967

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	4.257	3.900	2.281	5.876
Altre immobilizzazioni immateriali	23.150	28.079	13.731	37.498
Totali	27.407	31.979	16.012	43.374

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La voce "**Diritti di brevetto industriale**" accoglie gli investimenti effettuati per le acquisizioni di programmi di software necessari per l'attività dell'azienda.

La voce "**Altre immobilizzazioni immateriali**" è relativa alle opere di ristrutturazione dell'immobile in cui la società svolge la propria attività. Si rammenta che l'immobile è di proprietà del Consorzio il Sole e lo stesso è locato alla Società attraverso il contratto di affitto di ramo d'azienda in precedenza citato.

Non sono state necessarie svalutazione e/o ripristini di valore.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali sono esposti nella prima parte della presente Nota integrativa.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	128.655
Saldo al 31/12/2022	108.597
Variazioni	20.058

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Impianti e macchinario	89.232	15.608	40.175	64.665
Altri beni	19.365	55.229	10.604	63.990
Totali	108.597	70.837	50.779	128.655

Si precisa che non esistono immobilizzazioni iscritte nel bilancio al 31 dicembre 2023 sulle quali sono state operate rivalutazioni monetarie, nè beni sui quali gravano ipoteche.

I criteri di ammortamento sono esposti nella prima parte della presente nota integrativa.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	264.160
Saldo al 31/12/2022	264.160
Variazioni	0

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, crediti di natura finanziaria, titoli e strumenti finanziari derivati come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Altre imprese				
Crediti verso:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Verso altri	264.160			264.160
Altri titoli				
Strumenti finanziari derivati attivi				
Arrotondamento				
Totali	264.160			264.160

Si precisa che tali crediti di natura finanziaria sono costituiti:

- per Euro 225.000 dal deposito cauzionale relativo al contratto di affitto di ramo d'azienda in essere con la società Consorzio il Sole.
- per Euro 39.160 al deposito cauzionale relativo al contratto con Exergia S.p.A., soggetto che fornisce alla società l'energia elettrica.

Non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni.

Come si evince dal prospetto, la società non detiene partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	15.882
Saldo al 31/12/2022	14.889
Variazioni	993

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	14.889	993	15.882
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	14.889	993	15.882

La voce in esame rappresenta le giacenze di magazzino alla fine dell'esercizio ed ammonta ad Euro 15.882.

I criteri di valutazione dei prodotti in rimanenza sono esposti nella prima parte della presente nota integrativa.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	1.161.394
Saldo al 31/12/2022	1.089.123
Variazioni	72.271

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	435.112	30.753	465.865	465.865	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	460.058	38.584	498.642	498.642	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	11.040	5.293	16.333			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	182.913	(2.359)	180.554	180.554	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.089.123	72.271	1.161.394	1.145.061	0	0

La voce "**crediti verso clienti**" ammonta ad Euro 465.865 e risulta essere così composta:

- Crediti risultanti da fattura: € 170.229;
- Crediti per fatture da emettere: € 295.636.

I suddetti crediti sono vantati integralmente verso clienti nazionali.

Tale voce è iscritta al netto di un apposito fondo svalutazione crediti, che la Società ha stanziato al fine di adeguare il valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo; tale fondo ammonta ad Euro 23.479.

La voce "**crediti tributari**" ammonta ad Euro 498.642 ed è costituita principalmente dal credito IVA maturato alla data di chiusura dell'esercizio (per € 486.890) e dal credito IRES (per € 10.419).

Tutti i suddetti crediti potranno essere utilizzati in compensazione di altri debiti tributari e previdenziali.

La voce "**crediti per imposte anticipate**" ammonta ad Euro 16.333.

Le imposte anticipate sono relative a differenze temporanee deducibili.

La voce "**crediti verso altri**" ammonta ad Euro 180.554; la posta più rilevante è costituita da crediti verso la società Consorzio il Sole (socio della Società al 23,81%) che riguardano costi anticipati per conto di quest'ultimo e crediti di natura commerciale (per complessivi € 179.003).

Si informa che non vi sono crediti di durata superiore a cinque anni, nè crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	1.755.481
Saldo al 31/12/2022	1.234.201
Variazioni	521.280

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.230.535	520.762	1.751.297
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	3.666	518	4.184
Totale disponibilità liquide	1.234.201	521.280	1.755.481

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	77.040
Saldo al 31/12/2022	14.370
Variazioni	62.670

I ratei ed i risconti attivi misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	66	61.052	61.118
Risconti attivi	14.304	1.618	15.922
Totale ratei e risconti attivi	14.370	62.670	77.040

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
Immobilizzazioni immateriali	0
Immobilizzazioni materiali	0
Rimanenze	0

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2023	1.527.915
Saldo al 31/12/2022	1.142.899
Variazioni	385.016

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 1.527.915 e ha registrato le seguenti movimentazioni.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	105.000	0	0	0	0	0		105.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	313.237	0	0	15.941	0	0		329.178
Riserve statutarie	671.524	0	0	35.603	0	0		707.127
Altre riserve								
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	0	0	0	0	0	0		0
Totale altre riserve	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	53.138	0	53.138	0	0	0	386.610	386.610
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Totale patrimonio netto	1.142.899	0	53.138	51.544	0	0	386.610	1.527.915

A fine esercizio il patrimonio netto ammonta ad Euro 1.527.915.

L'assemblea dei soci del 24 maggio 2023, che ha approvato il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, ha deliberato di destinare l'utile di esercizio come segue:

- Euro 1.594 (corrispondente al 3%) al Fondo per la Promozione e lo Sviluppo della Cooperazione di cui alla Legge n. 59/92;
- Euro 15.941 (corrispondente al 30%) alla riserva legale;
- Euro 35.603 (corrispondente al 67%) alla riserva straordinaria, indivisibile tra i soci.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	105.000			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	329.178		B	329.178	0	0
Riserve statutarie	707.127		B	707.127	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	0			0	0	0
Totale altre riserve	0			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	0			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	1.141.305			1.036.305	0	0
Quota non distribuibile				1.036.305		
Residua quota distribuibile				0		

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2023	91.051
Saldo al 31/12/2022	109.979
Variazioni	(18.928)

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS oppure accantonato presso la società. La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	109.979
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	9.704
Utilizzo nell'esercizio	28.346
Altre variazioni	(286)
Totale variazioni	(18.928)
Valore di fine esercizio	91.051

Il decremento della voce in esame rispetto al precedente esercizio è connesso al fatto che dall'esercizio 2023 il personale della Società si è ridotto di due unità.

Debiti

Saldo al 31/12/2023	1.814.882
Saldo al 31/12/2022	1.485.668
Variazioni	329.214

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	318.751	3.898	322.649	0	322.649	0
Acconti	6.010	(4.864)	1.146	1.146	0	0
Debiti verso fornitori	518.653	143.466	662.119	662.119	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	12.093	5.946	18.039	18.039	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.435	(2.784)	11.651	11.651	0	0
Altri debiti	615.726	183.552	799.278	799.278	0	0
Totale debiti	1.485.668	329.214	1.814.882	1.492.233	322.649	0

Le varie voci che compongono questo aggregato possono essere dettagliate come di seguito esposto.

La voce "**Debiti verso altri finanziatori**", pari ad Euro 322.649, include il debito relativo agli importi depositati presso la Società, quale depositi cauzionali, dagli ospiti della struttura.

La voce "**Acconti**", pari ad Euro 1.146, è costituita dagli anticipi ricevuti da clienti.

La voce "**Debiti verso fornitori**" ammonta ad Euro 662.119 e risulta essere così composta:

- debiti risultanti da fattura: € 394.996;
- debiti per fatture da ricevere: € 267.123.

La voce "**Debiti tributari**" ammonta ad Euro 18.039 ed è costituita dal debito Irap (per € 8.936) e dal debito relativo alle ritenute di acconto operate dalla Società di cui deve essere ancora effettuato il versamento all' Erario (per € 9.103).

La voce "**Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale**" ammonta ad Euro 11.651 ed è principalmente composta da debiti per i contributi previdenziali relativi al personale dipendente.

La voce "**Altri debiti**" ammonta ad Euro 799.278 ed è composta da debiti commerciali verso alcuni soci per Euro 788.834 - fra cui il principale risulta essere quello verso Ital Enferm (per Euro 524.016) per i servizi di A. S.A. e O.S.S. ricevuti - e da debiti verso i dipendenti e/o collaboratori (per € 10.444).

Si informa che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Si segnala, inoltre, che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Si informa che la Società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Si fa infine presente che tutti i debiti sono nei confronti di soggetti residenti in Italia.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	12.138
Saldo al 31/12/2022	14.201
Variazioni	(2.063)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale. In tale voce, infatti, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	12.063	(1.468)	10.595
Risconti passivi	2.138	(595)	1.543
Totale ratei e risconti passivi	14.201	(2.063)	12.138

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Valore della Produzione	7.120.469	6.626.582	493.887

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	6.367.668	6.750.629	382.961
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	258.914	369.840	110.926
Totali	6.626.582	7.120.469	493.887

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati iscritti, trattandosi per la maggior parte di prestazioni continuative e di durata prolungata, con l'emissione della fattura o con un'apposita comunicazione inviata al cliente e gestita con la modalità del canone mensile anticipato.

Rispetto al precedente esercizio i ricavi delle vendite e della prestazioni hanno evidenziato un incremento pari ad Euro 382.961 (corrispondente a circa il 6%). Tale incremento è prevalentemente connesso all'aumento dei posti letto a seguito della completa finalizzazione dell'ampliamento dell'immobile di Via Bernini in cui la Società svolge la propria attività che ha comportato un aumento dei ricavi per circa 125 mila euro, nonché da un incremento (rispetto allo scorso esercizio) dell'importo riconosciuto dall'accreditamento all'ATS (per circa Euro 281 mila euro).

Ai sensi della Legge 4 agosto 2017 n. 124 (cosiddetta "Legge annuale per il Mercato e la concorrenza") si evidenziano di seguito i ricavi (e.g. sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici) ricevuti nell'esercizio in esame dalla Pubblica Amministrazione e/o da soggetti ed enti assimilati:

- Euro 3.228.300 dall'ATS - Agenzia Tutela della Salute - in virtù dell'accreditamento con tale ente; in particolare, l'ATS, per alcune categorie di pazienti della RSA, prevede il riconoscimento (direttamente alla Società) di una quota della retta dovuta da tali soggetti;
- Euro 28.008 da alcuni Comuni (ad esempio Cinisello Balsamo, Sesto San Giovanni e Bresso) che, per alcune categorie di pazienti della RSA, riconoscono (direttamente alla Società) parte della retta dovuta.

Si precisa, inoltre, che la voce "Altri ricavi e proventi" comprende tra l'altro:

- per Euro 8.526 i contributi ricevuti nel corso dell'esercizio 2023 sotto forma di credito d'imposta (il c.d. "credito energia") a seguito dell'attuazione delle disposizioni di cui all'art. 2, comma 3-bis del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50 (decreto aiuti) coordinato con la legge di conversione 15 luglio 2022, n. 91.
- per Euro 26.055 il rimborso di parte dei costi sostenuti dalla società per gli acquisti in dispositivi di protezione individuale riconosciuti attraverso un'apposita delibera di ATS della Città Metropolitana di Milano.
- per Euro 45.118 il contributo ricevuto da Invitalia a sostegno degli enti del Terzo Settore a fronte dell'aumento dei costi dell'energia termica ed elettrica nel 2022 ai sensi dell'art. 8, comma 1, Legge 23 settembre 2022, n. 144.
- per Euro 8.000 il contributo a fondo perduto ricevuto dall'Associazione Economica Sociale Digitale a seguito della validazione da parte della medesima Associazione sul progetto denominato "Cooperazione digitale" presentato dalla Società;

Si precisa che tutti i suddetti ricavi sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Costi della produzione

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Costi della Produzione	6.737.971	6.572.561	165.410

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	264.910	272.085	7.175
Per servizi	4.779.468	5.027.207	247.739
Per godimento di beni di terzi	1.082.405	1.035.740	-46.665
Per il personale:			
a) salari e stipendi	216.072	164.042	-52.030
b) oneri sociali	60.758	46.002	-14.756
c) trattamento di fine rapporto	24.311	13.227	-11.084
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi	300	5.196	4.896
Ammortamenti e svalutazioni:			
a) immobilizzazioni immateriali	10.046	16.012	5.966
b) immobilizzazioni materiali	50.933	50.779	-154
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni			
d) svalut.ni crediti att. circolante	7.266	10.000	2.734

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	-1.458	-993	465
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	77.550	98.674	21.124
Arrotondamento			
Totali	6.572.561	6.737.971	165.410

I costi della produzione ammontano ad Euro 6.737.971, con un incremento, rispetto allo scorso esercizio, di Euro 165.410 (corrispondente a circa il 2,5%). Tale aumento è principalmente connesso ad un incremento delle spese sostenute dalla Società per alcuni servizi affidati in appalto.

Si segnala, infine, che, il decremento dei costi del personale è, come in precedenza evidenziato, connesso al fatto che durante l'esercizio il personale della Società si è ridotto di due unità.

Proventi e oneri finanziari

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Proventi ed oneri finanziari	12.485	378	12.107

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

Imposte sul reddito d'esercizio

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Imposte sul reddito d'esercizio	8.373	1.261	7.112

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Imposte correnti	4.730	8.936	13.666
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite			
Imposte anticipate	-3.469	-1.824	-5.293
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza			
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale			
Totali	1.261	7.112	8.373

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare e l'effetto fiscale, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente.

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	Ammontare delle differenze temporanee					
Spese manutenzioni eccedenti	15.445		-3.569		11.876	
Attrezzatura > 516	934		-622		312	
ACE	14.531		15.202		29.733	
Accantonamento a fondi svalutazione crediti	15.092		7.548		22.640	
Accantonamento Bonus aziendali			3.000	3.000	3.000	3.000
Totale differenze temporanee deducibili	46.002		21.559	3.000	67.561	3.000
Perdite fiscali						
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Crediti per imposte anticipate	11.040		5.175	117	16.215	117
IMPOSTE DIFFERITE	Ammontare delle differenze temporanee					
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	11.040		5.293		16.333	
Totali imposte anticipate (imposte differite) nette	11.040		5.293		16.333	
- imputate a Conto economico			5.293			
- imputate a Patrimonio netto						
Perdite fiscali non considerate per calcolo imposte anticipate	11.299		21.209		32.508	

Le imposte anticipate sono state contabilizzate a conto economico nella voce imposte e tasse secondo quanto segue:

- imposte anticipate per € - 5.293.

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	394.983	
Onere fiscale teorico %	24	94.796

Descrizione	Valore	Imposte
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- accantonamento a fondo svalutazione crediti	7.548	
- accantonamento a fondi dipendenti	3.000	
Totale	10.548	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- manutenzioni non dedotte in precedenti esercizi	3.569	
- altre voci	623	
Totale	4.192	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- spese autovetture	2.608	
- elargizioni liberali	16.935	
- spese telefoniche	1.815	
- costi indeducibili	1.418	
- altre variazioni in aumento	2.327	
- deduzione IRAP	-563	
- contributi non tassati	-87.699	
- quota non imponibile utili	-369.877	
- altre variazioni in diminuzione	-811	
Totale	-433.847	
Imponibile (perdita) IRES	-32.508	

Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	620.965	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- Costi non rilevanti ai fini Irap	50.398	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- Ricavi non rilevanti ai fini Irap	87.699	
Totale	583.664	
Onere fiscale teorico %	3,90	22.763
Deduzioni:		
- Deduzioni relative al costo del lavoro	233.247	
Totale	233.247	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		

Descrizione	Valore	Imposte
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Totale		
Imponibile IRAP	350.417	
IRAP corrente per l'esercizio		13.666

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Si forniscono di seguito i dati (numero medio) relativi alla composizione del personale dipendente in relazione all'esercizio chiuso al 31/12/2023.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	2
Impiegati	4
Operai	2
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	8

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale in relazione all'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Il corrispettivo, indicato nella tabella sottostante, riconosciuto al Collegio Sindacale, a cui è affidata anche la revisione legale dei conti, è comprensivo della quota riferita alla prestazione ad essa relativa.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	20.960	19.354
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnalano l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicate.

	Importo
Impegni	0
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	0
di cui nei confronti di imprese controllate	0
di cui nei confronti di imprese collegate	0
di cui nei confronti di imprese controllanti	0
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0
Garanzie	4.500.000
di cui reali	0
Passività potenziali	0

Si segnala che la Società ha garantito per l'importo esposto nella precedente tabella (pari ad 4,5 milioni di Euro), con lettera di fideiussione del 03/07/2019 rilasciata a BCC Milano, il mutuo stipulato dal socio Consorzio il Sole Soc. Cooperativa (che detiene il 23,81% delle quote sociali) con il menzionato istituto di credito al fine di supportare finanziariamente l'ampliamento e la ristrutturazione dell'immobile sito in Cinisello Balsamo (MI), via Bernini 14; tale immobile si rammenta essere incluso nel contratto di affitto di ramo d'azienda in precedenza citato in essere tra la Società e Consorzio il Sole.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Vi segnaliamo che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dar luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela dei soci di minoranza, nè con parti correlate, nè con soggetti diversi dalle parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

I fatti intervenuti dopo la chiusura del bilancio dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla chiusura dell'esercizio. Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater, c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare, pertanto la fattispecie non è applicabile al contesto di specie.

Si evidenzia che la Società sta attentamente monitorando gli eventuali effetti connessi alla guerra in Ucraina. Allo stato attuale tali aspetti non sembrano avere rilevanti impatti sulla normale operatività della Società, anche se comunque rimane difficile prevedere quale impatto sull'economia mondiale e nazionale tali crisi potrebbero comportare e il riflesso di queste sul bilancio della Società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

Comunichiamo che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio e non detiene alla data di chiusura dello stesso, anche per il tramite di società fiduciarie o interposta persona, azioni proprie e della Società controllante.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio, pari ad Euro 386.610:

- il 30%, pari ad € 115.983, alla riserva legale;
 - il 67%, pari ad € 259.029, alla riserva statutaria, indivisibile tra i soci;
- il 3%, pari ad € 11.598, al Fondo per la Promozione e lo Sviluppo della Cooperazione di cui alla Legge n. 59/1992.

Tempi di pagamento delle transazioni commerciali

Ai sensi dell'art. 7-ter D. Lgs. 231/2002 si segnala che il tempo medio di pagamento dei fornitori nelle transazioni commerciali è mediamente pari a 73 giorni dalla data di ricezione della fattura.

Le politiche commerciali della società non prevedono richieste nei confronti dei fornitori per ottenere particolari dilazioni.

Per completezza informativa si evidenzia che il tempo medio di incasso dai clienti nelle transazioni commerciali è mediamente pari a 24 giorni dalla data di emissione della fattura.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi dell'art. 2361, comma 2 del Codice Civile, si segnala che la società non ha assunto partecipazioni in altre imprese comportante la responsabilità illimitata.

Dichiarazione di conformità del bilancio

CINISELLO BALSAMO, 28 marzo 2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Pasquale Lacagnina

Il sottoscritto Eduardo Galardi, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies, della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.