

ALE.MAR. COOP. SOCIALE ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | VIA ROCCA VECCHIA 1 - 27029 - VIGEVANO - PV |
| Codice Fiscale | 01956990186 |
| Numero Rea | PV 234221 |
| P.I. | 01956990186 |
| Capitale Sociale Euro | 26.065 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' COOPERATIVE |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 881000 |
| 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 | A110679 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 96.575 | 82.233 |
| 7) altre | 251.481 | 385.228 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 348.056 | 467.461 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 65.366 | 65.366 |
| 2) impianti e macchinario | 51.360 | 45.434 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 122.616 | 53.679 |
| 4) altri beni | 315.064 | 112.296 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 554.406 | 276.775 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 14.349 | 12.270 |
| Totale crediti verso altri | 14.349 | 12.270 |
| Totale crediti | 14.349 | 12.270 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 14.349 | 12.270 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 916.811 | 756.506 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 10.506.966 | 9.489.357 |
| Totale crediti verso clienti | 10.506.966 | 9.489.357 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 85.776 | 22.743 |
| Totale crediti tributari | 85.776 | 22.743 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 237.600 | 107.235 |
| Totale crediti verso altri | 237.600 | 107.235 |
| Totale crediti | 10.830.342 | 9.619.335 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 2.699.155 | 2.214.878 |
| 3) danaro e valori in cassa | 2.788 | 4.268 |
| Totale disponibilità liquide | 2.701.943 | 2.219.146 |
| Totale attivo circolante (C) | 13.532.285 | 11.838.481 |
| D) Ratei e risconti | 31.914 | 39.525 |
| Totale attivo | 14.481.010 | 12.634.512 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 26.065 | 26.532 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 264.458 | 233.413 |
| IV - Riserva legale | 213.066 | 179.717 |

| | | |
|---|------------|------------|
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | 1 | 0 |
| Totale altre riserve | 1 | 0 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 40.120 | 34.381 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto | 543.710 | 474.043 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 744.000 | 444.000 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 744.000 | 444.000 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 2.039.822 | 1.702.189 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.540.044 | 3.545.501 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 475.306 | 663.103 |
| Totale debiti verso banche | 4.015.350 | 4.208.604 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.230 | 44.176 |
| Totale acconti | 4.230 | 44.176 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.736.740 | 1.248.132 |
| Totale debiti verso fornitori | 1.736.740 | 1.248.132 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 648.479 | 517.746 |
| Totale debiti tributari | 648.479 | 517.746 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 632.460 | 577.869 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 632.460 | 577.869 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.553.598 | 2.100.795 |
| Totale altri debiti | 2.553.598 | 2.100.795 |
| Totale debiti | 9.590.857 | 8.697.322 |
| E) Ratei e risconti | 1.562.621 | 1.316.958 |
| Totale passivo | 14.481.010 | 12.634.512 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 34.259.071 | 28.907.468 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 1.809 | 27.350 |
| altri | 177.113 | 171.877 |
| Totale altri ricavi e proventi | 178.922 | 199.227 |
| Totale valore della produzione | 34.437.993 | 29.106.695 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.395.677 | 1.114.519 |
| 7) per servizi | 7.509.707 | 6.473.805 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 444.234 | 336.258 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 16.751.970 | 14.479.654 |
| b) oneri sociali | 5.187.385 | 4.094.785 |
| c) trattamento di fine rapporto | 1.194.129 | 1.075.939 |
| e) altri costi | 470.576 | 249.927 |
| Totale costi per il personale | 23.604.060 | 19.900.305 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 179.048 | 167.829 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 83.035 | 73.991 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 262.083 | 241.820 |
| 12) accantonamenti per rischi | 300.000 | 354.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 575.131 | 437.720 |
| Totale costi della produzione | 34.090.892 | 28.858.427 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 347.101 | 248.268 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 8.220 | 3.378 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 8.220 | 3.378 |
| Totale altri proventi finanziari | 8.220 | 3.378 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 314.910 | 217.016 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 314.910 | 217.016 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (306.690) | (213.638) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 40.411 | 34.630 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 291 | 249 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 291 | 249 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 40.120 | 34.381 |

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 | 40.120 | 34.381 |
| Imposte sul reddito | 291 | 249 |
| Interessi passivi/(attivi) | 306.690 | 213.638 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (4.031) | (41.133) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 343.070 | 207.135 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 300.000 | 354.000 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 262.083 | 241.820 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 616.623 | 835.017 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.178.706 | 1.430.837 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.521.776 | 1.637.972 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (1.017.609) | (2.728.454) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 448.662 | 597.760 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 7.611 | (9.511) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 245.663 | 437.287 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 467.218 | 696.503 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 151.545 | (1.006.415) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.673.321 | 631.557 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (306.690) | (213.638) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (22.780) | (22.654) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (270.719) | (252.249) |
| Totale altre rettifiche | (600.189) | (488.541) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 1.073.132 | 143.016 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (364.907) | (151.514) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (59.642) | (88.782) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (2.079) | (4.181) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (426.628) | (244.477) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (5.457) | 854.247 |
| Accensione finanziamenti | (187.797) | (140.506) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 29.547 | 49.530 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (163.707) | 763.271 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 482.797 | 661.810 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.214.878 | 1.552.596 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Danaro e valori in cassa | 4.268 | 4.740 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 2.219.146 | 1.557.336 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.699.155 | 2.214.878 |
| Danaro e valori in cassa | 2.788 | 4.268 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 2.701.943 | 2.219.146 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un utile netto pari a 40.120 € contro un utile netto di 34.381 € dell'esercizio precedente.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito sono allineati con le disposizioni comunitarie.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;
- i criteri di valutazione;
- il contenuto della Nota integrativa.

Principi di redazione

Principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'artt. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

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

Non sono presenti

Cambiamenti di principi contabili

Non sono presenti

Correzione di errori rilevanti

Non sono presenti

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si rilevano problematiche di comparabilità tra i due esercizi presentati e non è stato necessario adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Applicazione del criterio del costo ammortizzato

Con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 01/01/2016, il D.Lgs. 139/2015 ha introdotto l'applicazione del criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti, dei crediti e dei titoli immobilizzati.

L'applicazione di tale metodo consente di allineare, in una logica finanziaria, il valore iniziale dei crediti, dei debiti e dei titoli immobilizzati al valore di rimborso a scadenza. In estrema sintesi, l'applicazione di tale metodologia consiste nell'imputare i costi di transazione lungo la vita utile del credito/debito/titolo (e non più tra le immobilizzazioni immateriali), e di iscrivere a conto economico l'interesse effettivo e non quello derivante dagli accordi negoziali.

Tale metodo, che deve essere adottato dalle società che redigono il bilancio in forma ordinaria, è facoltativo per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata e per le micro-imprese.

Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono espresse secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Per fornire informazioni utili alla valutazione finanziaria della società, è stato inoltre predisposto il rendiconto finanziario come espressamente previsto dal c.c..

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità.

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106 /E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Collegio sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Altre informazioni

Attività della società

La società opera principalmente nel settore dei servizi nel campo delle strutture socio-sanitarie e assistenziali, nel campo delle strutture educative e di animazione e dei servizi riabilitativi e infermieristici.

Nota integrativa, attivo

Criteria di conversione dei valori espressi in valuta

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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

La società non vanta crediti nei confronti dei soci in quanto le quote sottoscritte sono state interamente versate.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Criteria di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Le spese di impianto e di ampliamento non sono presenti.

Ai sensi del rinnovato art. 2426 c.c., i costi di ricerca e pubblicità sono interamente indicati nel Conto economico dell'esercizio di sostenimento, con conseguente allineamento alla prassi dei Principi Contabili Internazionali - Ifrs. Di conseguenza rimangono capitalizzabili solo i "costi di sviluppo".

La voce B.2 dell'attivo dello Stato patrimoniale "Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità" è stato pertanto rinominato in "Costi di sviluppo".

I costi di sviluppo non sono presenti.

L'avviamento non è presente.

I diritti di brevetto industriali e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno non sono presenti.

Le concessioni licenzi e marchi e diritti e simili sono iscritti nell'attivo in base al costo di acquisizione e sono ammortizzati in base alla loro presunta residua possibilità di utilizzazione economica.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Rivalutazione dei beni

In ossequio a quanto stabilito dall'art.10 della Legge n.72/1983 - dall'art. 7 della Legge n.408/90 - dall'art. 27 della Legge nr.413/91 e dagli artt. da 10 a 16 della Legge nr.342/2000, si precisa che non sussistono nel patrimonio sociale immobilizzazioni i cui valori originari di acquisizione siano stati sottoposti a rivalutazione monetaria.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni immateriali nell'apposito prospetto sono indicati, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti interscambiati nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 risultano pari a 348.056 €.

Gli spostamenti da una voce all'altra dello schema di bilancio, rispetto allo scorso esercizio, risultano esplicitati nei campi "Riclassifiche (del valore di bilancio)".

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 82.233 | 385.228 | 467.461 |
| Valore di bilancio | 82.233 | 385.228 | 467.461 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 55.437 | 4.205 | 59.642 |
| Ammortamento dell'esercizio | 41.095 | 137.953 | 179.048 |
| Totale variazioni | 14.342 | (133.748) | (119.406) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 137.670 | 389.433 | 527.103 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 41.095 | 137.953 | 179.048 |
| Valore di bilancio | 96.575 | 251.481 | 348.056 |

Immobilizzazioni materiali

Criteria di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Le aliquote applicate sono di seguito riportate:

Coefficienti di ammortamento applicati

| DESCRIZIONE | COEFFICIENTE % |
|---------------------------------------|----------------|
| MACCHINARI, APPARECCHI E ATTREZZATURE | 15,00% |
| MOBILI MACCHINE ORDINARIE UFFICIO | 12,00% |
| MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE | 20,00% |
| AUTOVETTURE | 25,00% |
| BENI INFERIORI 516,46 | 100,00% |

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria,

in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.

Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

Terreni e fabbricati

Non sono presenti

Macchinari ed attrezzature

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

Impianti

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni materiali si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti interscambiati nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2023 risultano pari a 554.406 €.

Gli spostamenti da una voce all'altra dello schema di bilancio, rispetto allo scorso esercizio, risultano esplicitati nei campi "Riclassifiche (del valore di bilancio)".

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 65.366 | 57.023 | 79.986 | 444.456 | 646.831 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 11.589 | 26.307 | 332.160 | 370.056 |
| Valore di bilancio | 65.366 | 45.434 | 53.679 | 112.296 | 276.775 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 14.598 | 85.948 | 264.361 | 364.907 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | - | 4.241 | 4.241 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 8.672 | 17.011 | 57.352 | 83.035 |

| | | | | | |
|--|--------|--------|---------|---------|---------|
| Totale variazioni | - | 5.926 | 68.937 | 202.768 | 277.631 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 65.366 | 71.621 | 165.934 | 674.890 | 977.811 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 20.261 | 43.318 | 359.827 | 423.406 |
| Valore di bilancio | 65.366 | 51.360 | 122.616 | 315.064 | 554.406 |

Operazioni di locazione finanziaria

Con riferimento ai beni condotti in forza di contratti di locazione finanziaria, in ossequio alla previsione contenuta nell'articolo 2427, n. 22), del Codice civile, sono state redatte le seguenti tabelle, dalle quali è possibile, tra l'altro, evincere:

- il valore attuale dei canoni non ancora scaduti: nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;

- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio;

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati stanziati nell'esercizio.

| | Importo |
|---|----------------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | 107.180 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | 13.549 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | 32.193 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 1.545 |

Immobilizzazioni finanziarie

Criteri di valutazione adottati

Le partecipazioni in società controllate non sono presenti.

Le partecipazioni in società collegate non sono presenti.

Le altre immobilizzazioni finanziarie non sono presenti.

I titoli immobilizzati diversi dalla partecipazioni non sono presenti.

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

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Per le immobilizzazioni finanziarie si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2023 risultano pari a 14.349 €.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, rappresentano un'obbligazione di terzi verso la società.

In questa voce sono iscritti anche crediti per depositi cauzionali relativi ad utenze.

Applicazione del criterio del costo ammortizzato

A seguito di quanto stabilito dal D.lgs. n. 139/2015, tali crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Tale criterio tiene conto delle eventuali differenze fra i tassi di interesse nominali e quelli effettivi e prevede la ripartizione dei costi di transazione sostenuti per l'intera durata del contratto.

Prospetto delle variazioni dei crediti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | 12.270 | 2.079 | 14.349 | 14.349 |
| Totale crediti immobilizzati | 12.270 | 2.079 | 14.349 | 14.349 |

Attivo circolante

Rimanenze

Non sono presenti.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione (tassato e non tassato) ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.

Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a 10.506.966 €.

Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 9.489.357 | 1.017.609 | 10.506.966 | 10.506.966 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 22.743 | 63.033 | 85.776 | 85.776 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 107.235 | 130.365 | 237.600 | 237.600 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 9.619.335 | 1.211.007 | 10.830.342 | 10.830.342 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i crediti iscritti nell'attivo circolante riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

| Area geografica | ITALIA | Totale |
|--|------------|------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 10.506.966 | 10.506.966 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 85.776 | 85.776 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 237.600 | 237.600 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 10.830.342 | 10.830.342 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazione non sono presenti.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Non sono presenti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 2.701.943 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 2.699.155 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 2.788 € iscritte al valore nominale.

Non vi sono assegni in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

Le giacenze di cassa e di altri valori sono comprensive anche di assegni bancari non ancora versati, per i quali si ha ragionevole certezza della loro esigibilità e vengono valutati secondo il criterio del valore nominale.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 2.214.878 | 484.277 | 2.699.155 |
| Denaro e altri valori in cassa | 4.268 | (1.480) | 2.788 |
| Totale disponibilità liquide | 2.219.146 | 482.797 | 2.701.943 |

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Trattasi, in particolare di assicurazioni, canoni leasing, ecc.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

Le suindicate voci vengono dettagliate nel seguente prospetto:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 9.577 | (4.354) | 5.223 |
| Risconti attivi | 29.948 | (3.257) | 26.691 |
| Totale ratei e risconti attivi | 39.525 | (7.611) | 31.914 |

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art.2427 c.7 n. 8 del codice civile si attesta che non sussistono capitalizzazione di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a 26.065 €

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili nell' apposito prospetto riportato di seguito:

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------|----------------------------|--|--------------------|------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 26.532 | - | - | 467 | - | | 26.065 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 233.413 | - | 31.045 | - | - | | 264.458 |
| Riserva legale | 179.717 | 33.349 | - | - | - | | 213.066 |
| Altre riserve | | | | | | | |
| Varie altre riserve | 0 | - | - | - | 1 | | 1 |
| Totale altre riserve | 0 | - | - | - | 1 | | 1 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 34.381 | (34.381) | - | - | - | 40.120 | 40.120 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | - | - | - | - | | 0 |
| Totale patrimonio netto | 474.043 | (1.032) | 31.045 | 467 | 1 | 40.120 | 543.710 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--------------------------------------|----------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 26.065 | APPORTI DA SOCI | | - |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 264.458 | APPORTI DA SOCI | | - |
| Riserva legale | 213.066 | RISERVA DI UTILI | A,B | 213.066 |
| Altre riserve | | | | |
| Varie altre riserve | 1 | | | - |
| Totale altre riserve | 1 | | | - |
| Totale | 503.590 | | | 213.066 |

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

Informativa in merito alla natura fiscale delle riserve al 31/12/2023

Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

| DESCRIZIONE | Totale | di cui per riserve /versamenti di capitale (art. 47 co. 5 TUIR) | di cui per riserve di utili | di cui per riserve in sospensione d'imposta | di cui per riserve di utili in regime di trasparenza |
|--------------------------------------|---------|---|-----------------------------|---|--|
| Capitale sociale | 26.065 | | 26.065 | | |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 264.458 | | 264.458 | | |

| | | | | | |
|---------------------|---------|--|---------|--|--|
| Riserva legale | 213.066 | | 213.066 | | |
| Varie altre riserve | 1 | | 1 | | |

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sono presenti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|--------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 444.000 | 444.000 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 300.000 | 300.000 |
| Totale variazioni | 300.000 | 300.000 |
| Valore di fine esercizio | 744.000 | 744.000 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 2.039.822 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

In funzione delle scelte operate dai singoli dipendenti le quote maturate sono state versate al fondo di tesoreria gestito dall'INPS e ai fondi di previdenza complementare.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 1.702.189 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 608.352 |
| Utilizzo nell'esercizio | 270.719 |
| Totale variazioni | 337.633 |
| Valore di fine esercizio | 2.039.822 |

Debiti

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

Mutui e finanziamenti a lungo termine

I finanziamenti a lungo termine sono valutati sulla base del criterio del costo ammortizzato.

I finanziamenti a lungo termine sono iscritti al valore nominale che corrisponde al valore di presumibile estinzione.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 4.208.604 | (193.254) | 4.015.350 | 3.540.044 | 475.306 |
| Acconti | 44.176 | (39.946) | 4.230 | 4.230 | - |
| Debiti verso fornitori | 1.248.132 | 488.608 | 1.736.740 | 1.736.740 | - |
| Debiti tributari | 517.746 | 130.733 | 648.479 | 648.479 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 577.869 | 54.591 | 632.460 | 632.460 | - |
| Altri debiti | 2.100.795 | 452.803 | 2.553.598 | 2.553.598 | - |
| Totale debiti | 8.697.322 | 893.535 | 9.590.857 | 9.115.551 | 475.306 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i debiti riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

| Area geografica | ITALIA | Totale |
|---|-----------|-----------|
| Debiti verso banche | 4.015.350 | 4.015.350 |
| Acconti | 4.230 | 4.230 |
| Debiti verso fornitori | 1.736.740 | 1.736.740 |
| Debiti tributari | 648.479 | 648.479 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 632.460 | 632.460 |
| Altri debiti | 2.553.598 | 2.553.598 |
| Debiti | 9.590.857 | 9.590.857 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti verso gli istituti di credito assistiti da garanzia non sono presenti.

I debiti verso istituti di credito non assistiti da garanzia reale ammontano invece a 4.015.350 €.

I finanziamenti passivi sopra indicati, garantiti e non, sono iscritti in bilancio per la quota di capitale ancora da rimborsare, valutata al valore nominale.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

In ossequio al principio della prevalenza della sostanza sulla forma, le attività oggetto di contratti di compravendita con obbligo di retrocessione a termine non sono presenti.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Alla chiusura dell'esercizio non sono presenti finanziamenti soci infruttiferi.

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

Le suindicate voci vengono dettagliate nelle seguenti tabelle:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 1.303.459 | 259.162 | 1.562.621 |
| Risconti passivi | 13.499 | (13.499) | - |
| Totale ratei e risconti passivi | 1.316.958 | 245.663 | 1.562.621 |

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente.

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Altri ricavi e proventi" nella tabella che segue:

Dettaglio voce A5 - Altri ricavi e proventi

| DESCRIZIONE | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Contributi in conto esercizio | 1.809 | 27.350 |
| Altri | | |
| Indennizzi sinistri | 0 | 1.250 |
| Plusvalenze ordinarie | 4.031 | 41.133 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 173.082 | 129.494 |
| TOTALE | 178.922 | 199.227 |

si rileva la presenza del crediti in conto esercizio per € 1.808,86 relativo al credito imposta per all'acquisto di gas ed energia elettrica.

Costi della produzione

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Oneri diversi di gestione" nella tabella che segue:

Dettaglio voce B14 - Oneri diversi di gestione

| DESCRIZIONE | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|----------------|----------------|
| Perdite su crediti | 92.550 | 0 |
| Imposte deducibili | 23.011 | 47.896 |
| Iva indetraibile pro-rata | 1.012 | 16.578 |
| Costi autoveicoli e mezzi di trasporto | 38 | 36 |
| Omaggi e spese di rappresentanza | 10.845 | 4.848 |
| Oneri e spese varie | 118.487 | 126.616 |
| Altri costi diversi | 329.188 | 241.746 |
| TOTALE | 575.131 | 437.720 |

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 314.910 €.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Di seguito si riporta il dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari suddivisi per tipologia di debito.

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|----------------------------|---|
| Debiti verso banche | 209.701 |
| Altri | 105.209 |
| Totale | 314.910 |

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

Non sono presenti costi o ricavi aventi natura o incidenza eccezionale.

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

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Fiscalità differita

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per imposte differite attive o passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere discalare da bilancio e onere fiscale teorico.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Di seguito si illustra la situazione analitica del personale dipendente nel corso dell'esercizio appena trascorso.

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati | 288 |
| Operai | 556 |
| Totale Dipendenti | 844 |

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

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 205.017 | 7.000 |

Categorie di azioni emesse dalla società

La società non emette azioni.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

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 - art. 2427 nr. 20 c.c.

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate che risultano essere rilevanti e non concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

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

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

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

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Mutualità prevalente

La cooperativa, in seguito alla domanda di iscrizione all'Albo nazionale delle società cooperative, come prescritto dall'art. 2512 u.c. del codice civile, è stata iscritta allo stesso al n. A110679.

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro subordinato, raggiungendo nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 i requisiti di prevalenza di cui all'art. 2513 del c.c. avendo occupato in via esclusiva soci cooperatori.

Lo scambio mutualistico intrattenuto con i soci trova, pertanto, la sua espressione nel conto economico all'interno della voce B9 — costi della produzione per il personale e/o B7 - costi della produzione per servizi

Al fine del calcolo della prevalenza, e della propedeutica specifica necessità della suddivisione del costo del lavoro relativo all'opera dei soci rispetto a quello nei confronti dei soggetti terzi, tenuto conto della necessità prevista dall'art. 2513, comma 1, lettera b) del codice di computare le altre forme di lavoro — diverse dal lavoro subordinato — inerenti lo scopo mutualistico e tenuto conto altresì dell'inserimento delle prestazioni di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni nel Regolamento interno disciplinante il rapporto tra soci lavoratori e cooperativa, approvato dall'Assemblea Ordinaria dei soci ai sensi dell'art. 6, Legge 142/2001 e regolarmente depositato presso la Direzione provinciale del Lavoro, - si è preceduto - in ossequio alle norme regolamentari medesime, ai seguenti confronti:

- quanto ai rapporti di lavoro subordinato, al confronto del costo attribuibile ai soci distintamente contabilizzato nelle scritture contabili prendendo a base le buste paga ed ogni altro documento previsto dalla vigente normativa relativamente ai soci lavoratori, come rilevato nella voce B9) Costi per il personale da soci di cui alle lettere a)-b)-c)-d) ed e), rispetto al totale della voce B9 di conto economico;

- quanto ai rapporti di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni, al confronto del costo attribuibile ai soci come da distinta contabilizzazione delle fatture/note/buste paga dei soci lavoratori distintamente rilevate nella voce B7) Costi per servizi — a) da soci, rispetto al totale delle fatture/note/buste paga/ecc. del costo per il lavoro — avente natura omogenea rispetto a quello conferito dai soci — anch'esso contenuto nella voce B7) Costi per servizi di conto economico.

Le principali voci del conto economico relative ai rapporti intrattenuti con i soci e la cooperativa sono così rappresentate:

Titolo della tabella

| Prospetto di scomposizione - voce B9 | prestatore da soci | totale voce | % riferibile ai soci |
|--------------------------------------|--------------------|-------------|----------------------|
| salari e stipendi | 14.452.258 | 16.751.970 | 86,27% |
| oneri sociali | 4.221.137 | 5.187.385 | 81,37% |
| trattamento di fine rapporto | 1.014.959 | 1.194.128 | 85,00% |
| altri costi | 470.576 | 470.576 | 100,00% |

| | | | |
|----------------------------|------------|------------|--------|
| TOTALE COSTO DEL PERSONALE | 20.158.930 | 23.604.059 | 85,40% |
|----------------------------|------------|------------|--------|

| Prospetto di scomposizione - voce B7 | prestatato da soci | totale voce | % riferibile ai soci |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| prestazioni lavoro occasionale | 0 | 1.905.517 | 0,00% |
| servizi da terzi | 0 | 1.581.490 | 0,00% |
| prestazioni professionali | 0 | 1.689.294 | 0,00% |
| prestazioni professionali CRE | 0 | 16.304 | 0,00% |
| stipendio reversali | 0 | 77.800 | 0,00% |
| contr.inps pres.occas.> 5.000,00 | 0 | 60.924 | 0,00% |
| rimborso spese occasionali cre | 0 | 681 | 0,00% |
| contributi inps amministratori | 31.445 | 31.445 | 100,00% |
| compenso amministratori | 205.017 | 205.017 | 100,00% |
| TOTALE COSTO PER SERVIZI | 236.462 | 5.568.472 | 4,25% |

| | prestatato da soci | totale voce | condizione di prevalenza |
|-----------------------------|--------------------|-------------|--------------------------|
| COSTO DEL LAVORO - VOCE B9 | 20.158.930 | 23.604.059 | |
| COSTO PER SERVIZI - VOCE B7 | 236.462 | 5.568.472 | |
| CALCOLO PREVALENZA | | | 69,91% |

Il prospetto sopra esposto dimostra il rispetto dei requisiti dell'attività mutualistica della società cooperativa.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Si provvede, in ottemperanza a quanto disposto dagli art. 2545 del codice civile e dall'art. 2 L. 59/1992 a fornire le seguenti informazioni previste per le società cooperative.

Lo sviluppo della Società supportata dall'impegno costante della maggioranza dei suoi soci ha consentito il perseguimento degli scopi mutualistici influenzando positivamente la continuità della base occupazionale e il miglioramento delle condizioni in cui i soci prestano la loro opera.

La società ha operato con l'intento di sviluppare politiche sociali non finalizzate esclusivamente al perseguimento dello scopo mutualistico ma con l'obiettivo più ampio di porsi positivamente nel contesto economico, sociale e culturale in cui essa opera;

La società si è inoltre impegnata a svolgere una attività promozionale diretta all'ingresso di nuovi soci coinvolgendo in tal senso lo spirito e le esperienze acquisite dai soci in carica;

In particolare si è cercato anzitutto di privilegiare la continuità dell'opera svolta dai soci e tale criterio ispiratore ha sopravvalso quotidianamente su ogni altro nella nostra delicata opera di amministrazione delle risorse sociali.

Si richiama in particolar modo l'attenzione dei soci sul fatto che gli scopi dettati dal nostro Statuto sono principalmente diretti alla tutela ed al diritto socio-economico della base sociale.

La società non ha operato politiche sui ristorni e sul prestito sociale.

La società ha provveduto ad adottare le opportune misure volte alla tutela e alla sicurezza dei luoghi di lavoro.

La società ha sviluppato un positivo rapporto con la comunità locale in cui essa opera conseguendo un soddisfacente livello di integrazione con il territorio di riferimento.

Si sottolinea come tutti i soci possiedono i requisiti previsti dall'art.23 e art. 26 del D.Lgs. C.P.S. 14 dicembre 1947, n. 1577, e come lo Statuto sociale richiami espressamente quanto disposto dall'art. 2514 del Codice Civile.

Gli amministratori, nelle procedure di ammissione all'ingresso di nuovi soci hanno operato nel rispetto di quanto espressamente previsto nello Statuto sociale. Si fa rilevare in particolare come, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2528 comma 5 codice civile ed in considerazione dell'attività svolta dalla società cooperativa, le decisioni intraprese all'ingresso di nuovi soci siano state effettuate previa valutazione ed analisi del grado di affidabilità e professionalità in possesso dagli aspiranti soci.

Ai fini di ottemperare all'art. 2 della legge n. 59/92 e dell'art. 2545 del codice civile questo Consiglio Vi informa che nella gestione sociale sono stati seguiti i criteri mutualistici previsti per il raggiungimento degli scopi sociali.

In particolare, trattandosi di una cooperativa di lavoro, si è cercato anzitutto di privilegiare la remunerazione dell'opera svolta dai soci e tale criterio ispiratore ha sopravvalso quotidianamente su ogni altro nella nostra delicata opera di amministrazione delle risorse sociali.

Si richiama in particolar modo l'attenzione dei soci sul fatto che gli scopi dettati dal nostro Statuto sono principalmente diretti alla tutela ed al diritto socio-economico della base sociale.

Si comunica inoltre che la nostra Cooperativa il 19/12/2023 è stata revisionata dalla Ue Coop.- Unione Europea delle Cooperative.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, 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, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che nell'anno 2023 ha ricevuto € 1.808,86 relativo al credito imposta per acquisto gas ed energia elettrica, € 1.899,88 da regione Piemonte come contributo energia elettrica, € 846,05 da Comune Parodi Ligure per contributo energia elettrica, € 1.411,98 da Comune Ozzero per cre e € 15.755,00 da Comune Mondovì per cre.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato dell'esercizio

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2023, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato a € 40.120,03 propone la seguente destinazione:

- 3% al Fondo per lo sviluppo della cooperazione di cui alla Legge 31/01/1992, n.59 € 1.203,61
- il rimanente a Fondo Riseva Legale Indivisibile € 38.916,42

Comunicazione ai sensi dell'art. 1, Legge 25.1.85, nr. 6 e D.L. 556/86

La società non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Vigevano, lì 30/03/2024

L'organo amministrativo.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato CERUTTI EMANUELE

Il sottoscritto amministratore dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, e la presente nota integrativa, sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.