

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: IL PARCO Cooperativa Sociale - ONLUS
Sede: Viale Garibaldi n. 37 CARATE BRIANZA MB
Capitale sociale: 42.215,69
Capitale sociale interamente versato: no
Codice CCIAA: MB
Partita IVA: 00765810965
Codice fiscale: 03894690159
Numero REA: 978031
Forma giuridica: SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO): 861040
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: A157364

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Ordinario

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|--------------|---------------|
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Parte richiamata | 105 | 465 |
| <i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i> | <i>105</i> | <i>465</i> |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | - | - |
| 7) altre | 9.632 | 13.024 |
| <i>Totale immobilizzazioni immateriali</i> | <i>9.632</i> | <i>13.024</i> |

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------------|-------------------|
| II - Immobilizzazioni materiali | - | - |
| 1) terreni e fabbricati | 8.425.553 | 8.724.464 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 102.836 | 121.775 |
| 4) altri beni | 49.039 | 41.535 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 20.250 | - |
| <i>Totale immobilizzazioni materiali</i> | <i>8.597.678</i> | <i>8.887.774</i> |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | - | - |
| 1) partecipazioni in | - | - |
| d-bis) altre imprese | 4.596 | 4.596 |
| <i>Totale partecipazioni</i> | <i>4.596</i> | <i>4.596</i> |
| <i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i> | <i>4.596</i> | <i>4.596</i> |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | <i>8.611.906</i> | <i>8.905.394</i> |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | - | - |
| 4) prodotti finiti e merci | 35.505 | 30.489 |
| <i>Totale rimanenze</i> | <i>35.505</i> | <i>30.489</i> |
| II - Crediti | - | - |
| 1) verso clienti | 337.982 | 358.215 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 337.982 | 358.215 |
| 5-bis) crediti tributari | 234.773 | 146.798 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 234.259 | 146.113 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 514 | 685 |
| 5-quater) verso altri | 2.152 | 351.150 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.152 | 351.150 |
| <i>Totale crediti</i> | <i>574.907</i> | <i>856.163</i> |
| IV - Disponibilita' liquide | - | - |
| 1) depositi bancari e postali | 430.819 | 499.486 |
| 3) danaro e valori in cassa | 5.037 | 1.567 |
| <i>Totale disponibilita' liquide</i> | <i>435.856</i> | <i>501.053</i> |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | <i>1.046.268</i> | <i>1.387.705</i> |
| D) Ratei e risconti | 15.220 | 16.742 |
| <i>Totale attivo</i> | <i>9.673.499</i> | <i>10.310.306</i> |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | 6.687.412 | 7.036.786 |

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------------|-------------------|
| I - Capitale | 42.216 | 42.242 |
| III - Riserve di rivalutazione | 4.771 | 4.771 |
| IV - Riserva legale | 2.235.897 | 2.235.897 |
| V - Riserve statutarie | 6.688 | 6.326 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | - | - |
| Riserva straordinaria | 4.747.550 | 4.898.236 |
| <i>Totale altre riserve</i> | <i>4.747.550</i> | <i>4.898.236</i> |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (349.710) | (150.686) |
| Totale patrimonio netto | 6.687.412 | 7.036.786 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 366.461 | 313.508 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | 874.122 | 1.341.502 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 125.286 | 175.678 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 748.836 | 1.165.824 |
| 6) acconti | 275.295 | 254.620 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 275.295 | 254.620 |
| 7) debiti verso fornitori | 1.335.290 | 1.245.437 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.335.290 | 1.245.437 |
| 12) debiti tributari | 23.859 | 15.785 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 23.859 | 15.785 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 19.583 | 15.250 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 19.583 | 15.250 |
| 14) altri debiti | 90.385 | 86.734 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 90.385 | 86.734 |
| <i>Totale debiti</i> | <i>2.618.534</i> | <i>2.959.328</i> |
| E) Ratei e risconti | 1.092 | 684 |
| <i>Totale passivo</i> | <i>9.673.499</i> | <i>10.310.306</i> |

Conto Economico Ordinario

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------|------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 3.017.157 | 2.787.411 |

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------------|------------------|
| 5) altri ricavi e proventi | - | - |
| altri | 1.893.966 | 1.864.970 |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i> | <i>1.893.966</i> | <i>1.864.970</i> |
| <i>Totale valore della produzione</i> | <i>4.911.123</i> | <i>4.652.381</i> |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 227.867 | 199.705 |
| 7) per servizi | 3.942.217 | 3.698.079 |
| 9) per il personale | - | - |
| a) salari e stipendi | 410.274 | 286.098 |
| b) oneri sociali | 113.707 | 80.555 |
| c) trattamento di fine rapporto | 58.269 | 31.071 |
| e) altri costi | 265 | 181 |
| <i>Totale costi per il personale</i> | <i>582.515</i> | <i>397.905</i> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | - | - |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 3.392 | 5.992 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 368.929 | 366.235 |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i> | <i>372.321</i> | <i>372.227</i> |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (5.017) | 5.422 |
| 14) oneri diversi di gestione | 134.757 | 129.729 |
| <i>Totale costi della produzione</i> | <i>5.254.660</i> | <i>4.803.067</i> |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (343.537) | (150.686) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | - | - |
| altri | 138 | - |
| <i>Totale proventi da partecipazioni</i> | <i>138</i> | <i>-</i> |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| altri | 6.311 | - |
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i> | <i>6.311</i> | <i>-</i> |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i> | <i>(6.173)</i> | <i>-</i> |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D) | (349.710) | (150.686) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (349.710) | (150.686) |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | Importo al 31/12/2022 | Importo al 31/12/2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (349.710) | (150.686) |
| Interessi passivi/(attivi) | 6.311 | |
| (Dividendi) | (138) | |
| <i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i> | <i>(343.537)</i> | <i>(150.686)</i> |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 52.953 | 31.071 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 372.321 | 372.225 |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i> | <i>425.274</i> | <i>403.296</i> |
| <i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>81.737</i> | <i>252.610</i> |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (5.016) | 5.422 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 20.233 | (17.541) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 89.853 | 56.691 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 1.522 | (1.189) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 408 | (230) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 298.478 | 38.064 |
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>405.478</i> | <i>81.217</i> |
| <i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>487.215</i> | <i>333.827</i> |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (6.311) | |
| Dividendi incassati | 138 | |
| <i>Totale altre rettifiche</i> | <i>(6.173)</i> | |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 481.042 | 333.827 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (78.833) | (88.267) |
| Disinvestimenti | | 6.578 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (78.833) | (81.689) |

| | Importo al 31/12/2022 | Importo al 31/12/2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (50.392) | (11.566) |
| (Rimborso finanziamenti) | (416.988) | (165.344) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 2.014 | 130 |
| (Rimborso di capitale) | (2.040) | |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (467.406) | (176.780) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (65.197) | 75.358 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 499.486 | 416.238 |
| Danaro e valori in cassa | 1.567 | 9.457 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 501.053 | 425.695 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 430.819 | 499.486 |
| Danaro e valori in cassa | 5.037 | 1.567 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 435.856 | 501.053 |

Nota integrativa, parte iniziale

Signore e Signori Soci,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, che sottoponiamo al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita di 349.710 euro contro un risultato negativo di 150.686 euro dell'esercizio precedente.

Premessa - Il bilancio in rassegna, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in conformità agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile ed in ossequio ai principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis, ai criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile nonché ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta, con chiarezza ed in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2022 e il risultato economico d'esercizio 2022 della Società Cooperativa.

Il presente bilancio si compone dei seguenti documenti: stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa, rendiconto finanziario e prospetto delle movimentazioni di patrimonio netto. Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli artt. 2424 e 2425; il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter del Codice Civile. La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio ed ha la finalità di integrare le informazioni desumibili dai dati sintetico-qualitativi di stato patrimoniale e conto economico. Il D. Lgs. n. 139/2015 ha modificato gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, intervenendo sugli artt. 2424 e 2425: fra le modifiche apportate al conto economico assume particolare rilevanza l'eliminazione della sezione straordinaria. Tale modifica, in vigore a decorrere dal bilancio dell'esercizio 2016, ha imposto di riclassificare le poste straordinarie nell'ambito delle altre componenti di ricavo e di costo.

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

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3, del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo. Con riferimento all'applicazione delle novità introdotte dal D. Lgs. n. 139/2015, le sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione e valutazione delle singole poste di bilancio solo allorquando la loro osservanza abbia avuto effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta delle medesime poste.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 ed all'art. 2423-bis, comma 2, Codice Civile.

Il bilancio in rassegna, così come la nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del Codice Civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza delle operazioni o dei contratti. Nella redazione del bilancio in rassegna i proventi e gli oneri sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

Struttura e contenuto dei prospetti di bilancio – Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella nota integrativa sono conformi alle scritture

contabili, da cui sono state direttamente desunte.

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

Ai sensi dell'art. 2423-ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente. Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile confermiamo che non sussistono elementi dell'attivo o del passivo, ricadenti sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile ed alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Inoltre, tali criteri di valutazione non sono variati rispetto ai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n. 1 del Codice Civile Vi esponiamo, di seguito, i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 2426 del Codice Civile, con particolare riguardo alle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per cui non sono previsti specifici criteri.

Analisi dei criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi, imputati direttamente alle singole voci. I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono stati ammortizzati con aliquota del 20%, mentre la posta "altri costi pluriennali" che accoglie i costi sostenuti per l'accensione dei mutui ipotecari, è stata ammortizzata in quote costanti, ripartite in base alla durata degli stessi. Per quanto riguarda i costi capitalizzati relativi ai finanziamenti, si applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dall'esercizio 2022 e, pertanto, i costi relativi ai finanziamenti precedenti continuano ad essere iscritti nella voce "altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzati in ossequio al precedente principio contabile.

Immobilizzazioni materiali: sono iscritte al costo di acquisto, tenuto conto degli oneri accessori, e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono

state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, in conformità alle disposizioni civilistiche in materia. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

| | |
|-------------------------------------|-------|
| Fabbricati | 2% |
| Attrezzatura generica | 25% |
| Attrezzatura specifica | 12,5% |
| Biancheria | 40% |
| Mobili ed arredi | 10% |
| Macchine elettriche ed elettroniche | 20% |
| Autoveicoli da trasporto | 20% |

e sono rimaste immutate rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni finanziarie: sono rilevate al valore di sottoscrizione.

Crediti: sono esposti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto con apposito fondo svalutazione crediti. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai crediti in quanto i relativi effetti sarebbero stati irrilevanti, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile rispetto al valore di presumibile realizzo.

Debiti: sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di rettifiche di fatturazione. Per il principio di rilevanza sopra richiamato, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione antecedente la data del 01/01/2022 poiché i relativi effetti sarebbero stati irrilevanti rispetto al loro valore nominale.

Ratei e risconti: sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze di magazzino: sono iscritte all'ultimo costo di acquisto e comunque per un valore non superiore al costo di rimpiazzo.

Fondo trattamento di fine rapporto: rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla Legge ed ai contratti di lavoro vigenti; l'ammontare del fondo è stato ridotto dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni registrate fino al termine dell'esercizio.

Imposte sul reddito: sono determinate sulla base di un realistico calcolo degli oneri delle imposte dirette (IRES ed IRAP) da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale.

Fiscalità differita: pur in presenza di differenze temporanee nella deducibilità fiscale relativa a ricavi e costi imputati a conto economico, non si è proceduto alla rilevazione di attività per imposte anticipate o di passività per imposte differite poiché le predette differenze sono di entità assolutamente trascurabile, tanto da non inficiare il rispetto dei principi di competenza e di rappresentazione veritiera e corretta dello stato patrimoniale e del risultato economico.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale: tali informazioni, essendo stati eliminati i conti d'ordine, sono state illustrate nella presente nota.

Strumenti finanziari derivati: non sono state attivate nell'esercizio operazioni in strumenti finanziari derivati e non sussistono in bilancio poste a tale titolo.

Valutazione di poste in valuta: alla data di chiusura dell'esercizio 2022 non sussistono in bilancio crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine: nel corso dell'esercizio 2022 non sono state poste in essere operazioni soggette all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito rappresentiamo le movimentazioni (incrementi e decrementi) sui conti accessi alle attività patrimoniali. I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile ed in conformità ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Nelle sezioni relative alle singole poste dell'attivo patrimoniale sono stati indicati i criteri adottati nello specifico.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti - I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 105 | 465 | -360 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio |
|------------------|----------------------------|---------------------------|
| Parte richiamata | 465 | -465 |
| <i>Totale</i> | 465 | -465 |

Immobilizzazioni immateriali - Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei fondi di ammortamento. Il criterio di ammortamento è stato applicato, con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa: l'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|--|--------------------------|
| Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 5 anni in quote costanti |
| Altre immobilizzazioni immateriali (costi di impianto) | 5 anni in quote costanti |

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983 n.72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria. Si evidenzia altresì che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore.

Di seguito vi sono gli incrementi e i decrementi sui conti delle immobilizzazioni immateriali.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali hanno subito nell'esercizio 2022 le seguenti movimentazioni:

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 9.632 | 13.024 | -3.392 |

Le variazioni risultano dal seguente prospetto:

| | Costo storico | Fondo ammortamento al 31/12/2021 | Quota di ammortamento | Fondo ammortamento al 31/12/2022 |
|---|---------------|--|--------------------------|--|
| Diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno | 46.967 | 46.967 | 0 | 46.967 |
| Altre immobilizzazioni | 39.719 | 26.695 | 3.392 | 30.087 |
| Totale | 86.686 | 73.662 | 3.392 | 77.054 |

Nell'esercizio 2022 gli immobilizzi immateriali non si sono incrementati ma hanno subito variazioni in diminuzione a seguito del processo di ammortamento di quelli già acquisite.

Dettaglio composizione degli oneri pluriennali: non esistono costi di ricerca, di sviluppo o ampliamento e di pubblicità di cui è obbligo indicarne la composizione.

Immobilizzazioni materiali - Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo d'acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono stati sopra illustrati e non sono variati rispetto a quelli dell'esercizio precedente. Relativamente ai terreni, precisiamo che non sono stati assoggettati ad ammortamento, non esaurendo nel tempo la loro utilità.

Di seguito Vi illustriamo le movimentazioni sui conti accessi alle immobilizzazioni materiali.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali hanno subito nell'esercizio 2022 le seguenti movimentazioni:

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 8.597.678 | 8.887.774 | -290.096 |

Le variazioni del costo storico di acquisto e/o di produzione risultano dal seguente prospetto:

| | Saldo al 31/12/2021 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31/12/2022 |
|-----------------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| <i>Terreni e fabbricati</i> | 16.554.838 | 19.840 | 0 | 16.574.678 |
| Attrezzatura generica | 125.112 | 8.840 | 18.327 | 115.625 |
| Attrezzatura specifica | 972.550 | 6.780 | 15.657 | 963.673 |

| | | | | |
|---|-------------------|---------------|---------------|-------------------|
| <i>Attrezzature industriali e commerciali</i> | 1.097.662 | 15.620 | 33.984 | 1.079.298 |
| Biancheria | 101.362 | 0 | 26.055 | 75.307 |
| Mobili ed arredi | 1.113.235 | 12.952 | 0 | 1.126.187 |
| Macchine elettroniche | 92.306 | 9.438 | 0 | 101.744 |
| Veicoli da trasporto | 101.868 | 0 | 0 | 101.868 |
| Autovetture | 5.311 | 0 | 0 | 5.311 |
| Investimenti in corso | 0 | 20.250 | 0 | 20.250 |
| Cespiti di valore < 516 € | 496 | 733 | 0 | 1.229 |
| <i>Altri beni</i> | 1.414.578 | 43.373 | 26.055 | 1.431.896 |
| Totale | 19.067.078 | 78.833 | 60.039 | 19.085.872 |

Gli investimenti dell'esercizio 2022 alla voce "terreni e fabbricati" di complessivi 19.840 euro riguardano il saldo dei lavori di realizzazione di un campo di paddle. Gli incrementi alla voce "attrezzature industriali e commerciali" per 15.620 euro riguardano principalmente: l'acquisto di n. 1 vasca assistita per il bagno degli Ospiti (4.150 euro), la sostituzione di n. 1 cuocipasta a gas della cucina (4.500 euro), la sostituzione di n. 27 estintori (2.133 euro), l'acquisto di n. 2 carrozzine, n. 5 deambulatori e n. 1 esercitatore a pedale (1.162 euro) ed altri acquisti diversi di valore inferiore a 1.000 euro. L'incremento registrato alla voce "altri beni" di 43.373 euro riguarda la sostituzione dell'impianto di controllo accessi per 3.700 euro, l'acquisto di n. 2 personal computer con monitor e n. 4 notebook per la formazione della cartella sanitaria elettronica per 3.800 euro, l'acquisto di arredi per lo Chalet per 9.500 euro, l'acquisto di arredi vari per le camere della RSA per 3.400 euro e l'acconto per l'installazione di un nuovo programma di intelligenza artificiale per la cura dei degenti per 20.250 euro. Per quanto riguarda i decrementi delle immobilizzazioni materiali si segnala solo il giroconto di beni non più utilizzabili e particolarmente usurati per un totale complessivo di 60.000 circa.

Si riportano i movimenti dei fondi di ammortamento relativi alle immobilizzazioni materiali:

| | Saldo al 31/12/2021 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31/12/2022 |
|---|------------------------|------------|------------|------------------------|
| <i>Terreni e fabbricati</i> | 7.830.374 | 318.751 | 0 | 8.149.125 |
| Attrezzatura generica | 98.935 | 9.782 | 18.327 | 90.390 |
| Attrezzatura specifica | 876.953 | 24.776 | 15.657 | 886.072 |
| <i>Attrezzature industriali e commerciali</i> | 975.888 | 34.558 | 33.984 | 976.462 |
| Biancheria | 100.214 | 574 | 26.055 | 74.733 |

| | | | | |
|-------------------------|-------------------|----------------|---------------|-------------------|
| Mobili ed arredi | 1.091.267 | 7.210 | 0 | 1.098.477 |
| Macchine elettroniche | 84.494 | 4.746 | 0 | 89.240 |
| Veicoli da trasporto | 96.040 | 1.295 | 0 | 97.335 |
| Autovetture | 531 | 1.062 | 0 | 1.593 |
| Cespiti amm. in un anno | 496 | 733 | 0 | 1.229 |
| Altri beni | 1.373.042 | 15.620 | 26.055 | 1.362.607 |
| Totale | 10.179.304 | 368.929 | 60.039 | 10.488.194 |

In ottemperanza alle disposizioni dell'art. 10 della Legge n. 72/1983 e dell'art. 105, comma 7, del D.P.R. n. 917/1986, Vi precisiamo che:

- gli immobili pervenuti a seguito delle fusioni con le società Bellavista Srl, Buonapace Srl e La Balzaretta Srl, sono stati rivalutati, ai sensi della Legge n. 576/1975, per 4.771 euro;
- per nessuno dei beni in patrimonio, fatta eccezione per gli immobili sopra indicati, è stato derogato, in passato, al criterio di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile.

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

Immobilizzazioni finanziarie - Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, intendendo così l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo di eventuali oneri accessori.

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

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie hanno subito nell'anno 2022 le seguenti movimentazioni:

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.596 | 4.596 | 0 |

In bilancio risultano iscritte le partecipazioni in altre imprese per 4.596 euro, costituite dal costo di sottoscrizione delle azioni della Banca di Credito Cooperativo di Carate Brianza.

Attivo circolante - Di seguito sono riportate le variazioni nella consistenza delle voci dell'attivo circolante, vale a dire: rimanenze di magazzino, crediti e disponibilità liquide. Le poste dell'attivo circolante sono state valutate secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'art. 2426 del Codice Civile ed in conformità ai principi contabili pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità. I criteri di valutazione sono stati già illustrati in una precedente sezione della presente nota e non sono variati rispetto al precedente esercizio.

| |
|--|
| Esame delle variazioni intervenute nella consistenza dell'attivo circolante |
|--|

Rimanenze di magazzino

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 35.505 | 30.489 | 5.016 |

Crediti

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 574.907 | 856.163 | -281.256 |

I crediti verso clienti sono rappresentati nella seguente tabella:

| Crediti verso clienti | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Crediti verso clienti | 308.512 | 267.838 | 40.674 |
| Crediti di dubbia esigibilità | 0 | 0 | 0 |
| Fatture da emettere | 63.225 | 124.132 | -60.907 |
| Fondo svalutazione crediti | -33.755 | -33.755 | 0 |
| Totale | 337.982 | 358.215 | -20.233 |

Il fondo svalutazione crediti è così costituito:

| Fondo svalutazione crediti | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Fondo svalutazione "fiscale" | 24.609 | 24.609 | 0 |
| Fondo svalutazione crediti tassato | 9.146 | 9.146 | 0 |
| Totale | 33.755 | 33.755 | 0 |

I crediti tributari, esigibili entro l'esercizio successivo, sono descritti nella seguente tabella:

| Crediti tributari | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Credito IVA | 177.900 | 145.766 | 32.134 |
| Crediti tributari diversi | 56.359 | 347 | 56.012 |
| Totale | 234.259 | 146.113 | 88.146 |

Variazioni e scadenze dei crediti iscritti nell'attivo circolante: nella seguente tabella vengono esposte, in sintesi, le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nel-l'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti | 358.215 | -20.233 | 337.982 | 337.982 | - |
| Crediti tributari | 146.798 | 87.975 | 234.773 | 234.259 | 514 |
| Crediti verso altri | 2.152 | -348.998 | 351.150 | 2.152 | - |
| Totale | 856.163 | -281.256 | 574.907 | 574.393 | 514 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica: non si fornisce tale ripartizione dei crediti iscritti in bilancio in quanto l'informazione non è significativa.

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 435.856 | 501.053 | -65.197 |

In dettaglio, le variazioni intervenute nella voce "disponibilità liquide" sono così illustrate:

| Disponibilità liquide | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|--------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Depositi bancari | 430.819 | 499.486 | -68.667 |
| Denaro e valori in cassa | 5.037 | 1.567 | 3.470 |
| Totale | 435.856 | 501.053 | -65.197 |

Ratei e risconti attivi - I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi. Trattasi, prevalentemente di spese la cui

competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria (risconti) e si riferiscono, quasi esclusivamente, ad oneri assicurativi e canoni telefonici.

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni della voce “ratei e risconti attivi”.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 15.220 | 16.742 | -1.522 |

Oneri finanziari capitalizzati: gli oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito rappresentiamo le movimentazioni (incrementi e decrementi) sui conti accesi alle passività patrimoniali. I valori iscritti nel passivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Nelle sezioni relative alle singole poste dell'attivo patrimoniale sono stati indicati i criteri adottati nello specifico.

Patrimonio netto - Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile.

Di seguito, rappresentiamo le movimentazioni sui conti accesi alle voci di patrimonio netto.

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.687.412 | 7.036.786 | -349.374 |

Le variazioni di tale voce si evincono dal prospetto delle movimentazioni di patrimonio netto allegato alla documentazione di bilancio. Specifichiamo che al 31/12/2022 il capitale sociale ammonta a 42.216 euro, essendo aumentato nel corso dell'esercizio di 2.014 euro per la sottoscrizione di n. 78 azioni nonché diminuito di 2.040 euro per il rimborso di n. 79 azioni, al valore nominale di 25,82 euro cadauna. Vi informiamo, inoltre, che per effetto della deliberazione dell'Assemblea sociale del 21 giugno 2022, la perdita dell'esercizio 2021, pari a 150.686 euro, è stata coperta mediante il parziale utilizzo del fondo di riserva straordinaria.

Diamo atto, infine, che nel corso dell'esercizio 2022, la riserva statutaria si è incrementata di 362 euro a

seguito della destinazione di azioni non richieste a rimborso dagli eredi di soci.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riguardo all'esercizio in chiusura nella tabella seguente vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto nonché il dettaglio delle riserve iscritte in bilancio.

| | Valore iniziale | Destinazione del risultato | Altri incrementi | Altri decrementi | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale | 42.242 | - | 2.014 | 2.040 | - | 42.216 |
| Riserve di rivalutazione | 4.771 | - | - | - | - | 4.771 |
| Riserva legale | 2.235.897 | - | | - | - | 2.235.897 |
| Riserva statutaria | 6.326 | - | 362 | - | - | 6.688 |
| Riserva straordinaria | 4.898.236 | -150.686 | - | - | - | 4.747.550 |
| Totale altre riserve | 4.904.562 | -150.686 | 362 | - | - | 4.754.238 |
| Utile dell'esercizio (perdita) | -150.686 | 150.686 | - | - | -349.710 | -349.710 |

Disponibilità ed utilizzo del patrimonio netto: nel seguente prospetto sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

| Descrizione | Importo | Origine/Natura | Possibilità di utilizzo |
|-----------------------------|------------------|-----------------|-------------------------|
| Capitale | 42.216 | Capitale | B e C |
| Riserve di rivalutazione | 4.771 | Capitale | B |
| Riserva legale | 2.235.897 | Utili | B |
| Riserva statutaria | 6.688 | Versamenti soci | B |
| Riserva straordinaria | 4.747.550 | Utili | B |
| Totale | 6.687.412 | | |
| Quota non distribuibile | 6.645.196 | | D |
| Residua quota distribuibile | 42.216 | | C |

Legenda: A aumento di capitale; B copertura perdite; C distribuzione ai soci; D vincoli statutarî e di legge

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato - Il fondo TFR è stato calcolato in conformità a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto dei disposti legislativi e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annuali maturate nonché le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo viene rilevato al netto degli eventuali acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro, eventualmente intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito verso i lavoratori dipendenti alla data di fine esercizio.

Nella seguente tabella vengono riportate le movimentazioni intervenute alla voce "TFR".

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 366.461 | 313.508 | 52.953 |

Si precisa che la variazione del fondo TFR è stata determinata dalla quota annuale, comprensiva della rivalutazione in base ai coefficienti ISTAT ed al netto dell'imposta sostitutiva.

Debiti - I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni o modificato da rettifiche di fatturazione. I criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile ed ai principi contabili pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità e non sono variati rispetto allo scorso anno. Precisiamo che, per il principio di rilevanza, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione antecedente la data del 01/01/2022 poiché i relativi effetti sarebbero stati irrilevanti rispetto al loro valore nominale.

Di seguito sono riportate le variazioni nella consistenza delle voci che compongono i debiti.

Esame delle variazioni intervenute nella consistenza dei debiti

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.618.534 | 2.959.328 | -340.794 |

La composizione e variazione dei debiti, pagabili entro 12 mesi, risulta dai seguenti prospetti:

| Debiti verso banche | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Quote – capitale del mutuo bancario pagabili entro 12 mesi | 125.286 | 175.678 | -50.392 |
| Totale | 125.286 | 175.678 | -50.392 |

| Acconti | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Depositi cauzionali dei clienti | 275.295 | 254.620 | 20.675 |
| Totale | 275.295 | 254.620 | 20.675 |

| Debiti verso fornitori | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Fornitori | 912.029 | 852.295 | 59.734 |
| Fatture da ricevere | 422.811 | 393.142 | 29.669 |
| Note di credito da emettere | 450 | 0 | 450 |
| Totale | 1.335.290 | 1.245.437 | 89.853 |

| Debiti tributari | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Ritenute fiscali su retribuzioni | 23.859 | 15.785 | 8.074 |
| Totale | 23.859 | 15.785 | 8.074 |

| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Contributi previdenziali su retribuzioni | 19.583 | 15.250 | 4.333 |
| Totale | 19.583 | 15.250 | 4.333 |

| Altri debiti | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Dipendenti c/retribuzioni | 66.758 | 49.603 | 17.155 |
| Altri debiti diversi | 23.627 | 37.131 | -13.504 |
| Totale | 90.385 | 86.734 | 3.651 |

La composizione e la variazione dei debiti pagabili oltre l'esercizio in corso sono le seguenti:

| Debiti verso banche | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| Quote – capitale del mutuo bancario pagabili oltre 12 mesi | 748.836 | 1.165.824 | -416.988 |
| Totale | 748.836 | 1.165.824 | -416.988 |

Si evidenzia che in data 10 novembre 2022 l'importo del mutuo è stato ridotto con rimborso anticipato di 300.000 euro, mentre il rimanente corrisponde alle quote capitale che saranno pagate nell'esercizio 2023 sul mutuo con la Banca di Credito Cooperativo di Carate Brianza.

Variazioni e scadenze dei debiti: nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti nonché le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 1.341.502 | -467.380 | 874.122 | 125.286 | 748.836 |
| Acconti | 254.620 | 20.675 | 275.295 | 275.295 | - |
| Debiti verso fornitori | 1.245.437 | 89.853 | 1.335.290 | 1.335.290 | - |
| Debiti tributari | 15.785 | 8.074 | 23.859 | 23.859 | - |
| Debiti istituti di prev. soc. | 15.250 | 4.333 | 19.583 | 19.583 | - |
| Altri debiti | 86.734 | 3.651 | 90.385 | 90.385 | - |
| Totale debiti | 2.959.328 | -340.794 | 2.618.534 | 1.869.698 | 748.836 |

Suddivisione dei debiti per area geografica: non si fornisce alcuna ripartizione per area geografica dei debiti iscritti in bilancio in quanto l'informazione non è ritenuta significativa.

Debiti di durata residua superiore a 5 anni ed assistiti da garanzia reale su beni sociali: in data 17 luglio 2009 è stato stipulato, con la Banca di Credito Cooperativo di Carate Brianza, un contratto di mutuo ipotecario di 3.000.000 euro, di durata ventennale e con tasso di interesse pari all'euribor a sei mesi; il mutuo è garantito da garanzie ipotecarie sugli immobili di proprietà sociale per 6.000.000 euro. Specifichiamo, inoltre, che l'ammontare del debito per rimborso di quote capitale, aventi durata residua superiore a 5 anni, è pari a 220.520 euro.

Nel seguente prospetto vengono evidenziati i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali:

| | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|-------------------------------|------------------------------|---|--|------------------|
| Debiti verso banche | 874.122 | 874.122 | - | 874.122 |
| Acconti | - | - | 275.295 | 275.295 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 1.335.290 | 1.335.290 |
| Debiti tributari | - | - | 23.859 | 23.859 |
| Debiti istituti di prev. soc. | - | - | 19.583 | 19.583 |
| Altri debiti | - | - | 90.385 | 90.385 |
| Totale debiti | 874.122 | 874.122 | 1.744.412 | 2.618.534 |

Finanziamenti effettuati dai soci alla Società Cooperativa: la Società Cooperativa non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi - I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi. Trattasi di ratei passivi relativi ad oneri finanziari sul mutuo bancario ed a costi per consumi telefonici.

Nella seguente tabella sono illustrate le movimentazioni della voce "ratei e risconti passivi".

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.092 | 684 | 408 |

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio. Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile, sono distinti per l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria. I commenti sull'andamento generale della gestione sono già esposti, a norma della specifica disposizione dell'art. 2428 del Codice Civile, nella relazione sulla gestione.

Ciò premesso, limiteremo le nostre osservazioni alle voci dei ricavi e costi della produzione.

Valore della produzione - I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto di eventuali resi, abbuoni e sconti; in particolare, per quanto concerne le prestazioni di servizi, i relativi ricavi sono iscritti con riguardo al momento di ultimazione delle stesse prestazioni.

I prospetti seguenti mostrano le variazioni intervenute nella voce “valore della produzione”:

Composizione e variazioni intervenute nella voce “valore della produzione”

| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Ricavi da rette della casa di riposo | 2.974.572 | 2.752.049 | 222.523 |
| Ricavi accessori della casa di riposo | 42.585 | 35.362 | 7.223 |
| Totale | 3.017.157 | 2.787.411 | 229.746 |

| Altri ricavi e proventi | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|--|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Contributi regionali ad integrazione rette | 1.465.916 | 1.478.284 | -12.368 |
| Sopravvenienze attive | 351.591 | 352.100 | -509 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 76.459 | 34.586 | 41.873 |
| Totale | 1.893.966 | 1.864.970 | 28.996 |

Suddivisione dei ricavi per categorie di attività: la ripartizione dei ricavi complessivi per categorie di attività, confrontata con quella del precedente esercizio, è di seguito riportata:

| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | Saldo al 31/12/2022 | % | Saldo al 31/12/2021 | % | Variazioni in v.a. |
|---|--------------------------------|----------|--------------------------------|----------|-------------------------------|
| Rette da gestione casa di riposo | 2.974.572 | 60,6 | 2.752.049 | 59,3 | 222.523 |
| Ricavi accessori casa di riposo | 42.585 | 0,9 | 35.362 | 0,7 | 7.223 |
| Contributi regionali | 1.465.916 | 29,8 | 1.478.284 | 31,8 | -12.368 |
| Sopravvenienze attive | 351.591 | 7,2 | 352.100 | 7,6 | -509 |
| Plusvalenze da cessione di cespiti | 200 | 0,0 | 2.573 | 0,1 | -2.373 |
| Proventi da contributi 5 per mille | 1.781 | 0,0 | 1.674 | 0,0 | 107 |
| Ricavi e proventi vari | 74.478 | 1,5 | 30.339 | 0,6 | 44.139 |
| Totale | 4.911.123 | 100 | 4.652.381 | 100 | 258.742 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per area geografica: tale ripartizione non viene indicata

poiché ritenuta non significativa per la comprensione del risultato economico.

Costi della produzione - I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto di eventuali resi, abbuoni e sconti, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio del titolo di proprietà; in particolare, nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto ovvero quando la prestazione si è conclusa; in presenza di prestazioni di servizi continuative, i costi sono rilevati per le quote maturate.

I prospetti seguenti espongono le variazioni intervenute nella voce “costi della produzione”:

Composizione e variazioni intervenute nella voce “costi della produzione”

| Per materie di consumo e merci | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| Medicinali e materiale sanitario | 181.154 | 143.481 | 37.673 |
| Materiali per manutenzioni | 10.915 | 9.991 | 924 |
| Acquisti vari e rettifiche per abbuoni | 35.798 | 46.233 | -10.435 |
| Totale | 227.867 | 199.705 | 28.162 |

| Per servizi | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|------------|
| Manutenzioni e riparazioni | 163.093 | 106.615 | 56.478 |
| Servizi socio – sanitari ed assistenziali | 3.102.027 | 3.087.841 | 14.186 |
| Costi per utenze | 409.653 | 255.536 | 154.117 |
| Servizi amministrativi e commerciali | 89.050 | 85.829 | 3.221 |
| Servizi finanziari ed assicurativi | 37.859 | 37.175 | 684 |
| Altri servizi | 140.535 | 125.083 | 15.452 |
| Totale | 3.942.217 | 3.698.079 | 244.138 |

| Ammortamenti e svalutazioni | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Ammortamenti dei beni immateriali | 3.392 | 5.992 | -2.600 |
| Ammortamenti dei beni materiali | 368.931 | 366.235 | 2.696 |
| Svalutazioni dei crediti | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 372.323 | 372.227 | 96 |

| Oneri diversi di gestione | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Imposte e tasse | 100.578 | 98.649 | 1.929 |
| Sopravvenienze passive | 7.319 | 4.294 | 3.025 |
| Altri oneri di gestione | 26.858 | 26.786 | 72 |
| Totale | 134.755 | 129.729 | 5.026 |

Proventi ed oneri finanziari - I proventi e gli oneri finanziari sono stati iscritti in bilancio per competenza in relazione alle quote maturate nell'esercizio; in particolare, i dividendi su partecipazioni sono stati rilevati nell'esercizio di maturazione ricorrendo le condizioni del principio contabile OIC 21. Si precisa che non sussistono proventi da partecipazioni diversi dai dividendi. Gli interessi e gli oneri finanziari si riferiscono agli interessi passivi su mutuo.

I prospetti seguenti mostrano le variazioni riguardanti la voce "proventi ed oneri finanziari":

Composizione e variazioni intervenute nella voce "proventi ed oneri finanziari"

| Proventi e oneri finanziari | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Dividendi BCC Carate Brianza | 138 | 0 | 138 |
| Totale | 138 | 0 | 138 |

| Interessi e altri oneri finanziari | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Interessi passivi su mutuo | 6.311 | 0 | 6.311 |
| Totale | 6.311 | 0 | 6.311 |

Elenco delle partecipazioni possedute dalla Società Cooperativa: in data 25 marzo 2003 sono state sottoscritte n. 10 azioni della BCC di Carate Brianza per un valore di 4.596 euro corrispondente al valore delle azioni (euro 51,64 ognuna), compreso il relativo sovrapprezzo.

Ripartizione degli interessi ed altri oneri finanziari per tipologia di debiti: tale ripartizione di cui all'art. 2425, n. 17 del Codice Civile, con specifica suddivisione tra gli oneri finanziari relativi ai prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche e ad altre fattispecie non viene illustrata in quanto ritenuta non significativa alla comprensione del risultato economico.

Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali - Nel corso dell'esercizio 2022 non sono stati rilevati ricavi e/o costi ovvero altri componenti positivi e negativi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali, a eccezione di un importo assolutamente trascurabile.

Proventi da contributi del "5 per mille" - Nel corso del presente esercizio sono stati corrisposti e riscossi proventi da contributi del 5 per mille relativi all'esercizio finanziario 2021 ed all'anno d'imposta 2020. Precisiamo che tali contributi sono stati utilizzati dalla Società per il finanziamento delle attività ricreative della Residenza sanitaria assistenziale.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate - Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti positivi o negativi soggetti ad imposizione o deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

E' stato effettuato il calcolo delle imposte dell'esercizio 2022 sulla base delle norme tributarie vigente e non è risultato alcun stanziamento ai fini IRAP in quanto la Società Cooperativa, essendo cooperativa sociale iscritta all'Albo delle ONLUS risulta essere esente ai fini IRAP ex art. 10 del D.Lgs n. 460/1997 e per espresse disposizioni di Legge regionale.

Mentre, per quanto riguarda l'IRES, non vi è alcun imponibile fiscale poiché le variazioni in aumento ed in diminuzione, sommate al risultato di bilancio, determinano una perdita fiscale. Non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive in quanto non sussistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico

Nota integrativa, rendiconto finanziario

E' stato redatto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria: esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie, di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio, ed i relativi impieghi.

Ai fini della predisposizione di tale documento, precisiamo che è stato adottato, ai sensi del principio contabile OIC 10, il metodo indiretto in base al quale i flussi di liquidità sono stati ricostruiti, rettificando il risultato dell'esercizio dalle componenti di reddito non monetarie

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito sono riportate le altre informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e che occorre, di conseguenza, illustrare in nota integrativa.

Dati sull'occupazione e sul costo del personale

Nel seguente prospetto viene illustrato il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria:

| | Impiegati | Operai | Totale dipendenti |
|--------------|-----------|--------|-------------------|
| Numero medio | 6 | 3 | 7 |

Al 31/12/2022 il personale dipendente in forza alla Società risulta dal seguente prospetto:

| | Al 31/12/2022 | Al 31/12/2021 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Personale medico | 2 | 0 |
| Impiegati amministrativi | 4 | 4 |
| Operai della manutenzione | 3 | 3 |
| Totale | 9 | 7 |

Il numero di dipendenti nel 2022 è aumentato per l'assunzione a tempo indeterminato di n. 2 medici. Si dà atto che ai dipendenti, assunti con contratto di lavoro subordinato (di cui n. 2 a part-time), è applicato il CCNL delle Istituzioni e Iniziative di Assistenza Sociale - UNEBA.

Di seguito si riporta il prospetto sui costi del personale dipendente, confrontati con il 2021:

Analisi dei costi del personale dipendente

| Costi per il personale | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Salari e stipendi | 410.274 | 286.098 | 124.176 |
| Oneri previdenziali ed assistenziali | 113.707 | 80.555 | 33.152 |
| Trattamento di fine rapporto | 58.269 | 31.071 | 27.198 |
| Altri costi per il personale | 265 | 181 | 84 |

| | | | |
|--------|---------|---------|---------|
| Totale | 582.515 | 397.905 | 184.610 |
|--------|---------|---------|---------|

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad Amministratori e Sindaci

I compensi corrisposti nel 2022 al Consiglio d'Amministrazione e ai Sindaci sono i seguenti:

| | |
|----------------------------|-------------|
| Amministratore con deleghe | 31.200 euro |
| Collegio Sindacale | 26.000 euro |

In ossequio alla deliberazione dell'Assemblea dei soci del 3 luglio 2020 è stato riconosciuto un compenso annuale nella misura di 5.000 euro a ciascun Sindaco effettivo e di 7.500 euro al Presidente del Collegio. È stato riconosciuto, altresì, all'intero Organo di controllo un compenso annuo omnicomprensivo di 7.500 euro per lo svolgimento del controllo contabile.

Precisiamo che non sussistono anticipazioni e crediti concessi agli Amministratori e Sindaci e non sono stati assunti impegni per loro conto per effetto di garanzie prestate agli stessi.

Compensi al revisore legale o alla società di revisione contabile

Precisiamo preliminarmente che, ai sensi dell'art. 26 dello statuto sociale, oltre alla funzione di vigilanza ex art. 2403 del Codice Civile sull'attività gestionale ed amministrativa della Società Cooperativa, al Collegio Sindacale compete pure la funzione di controllo contabile, prevista dalla normativa del D.Lgs. n. 39/2010. Alla società di revisione BDO Italia SpA è demandata la certificazione del bilancio ordinario d'esercizio ai sensi dell'art. 15 della Legge n. 59/1992: il compenso annuale spettante per l'esecuzione di tale incarico è stato deliberato dall'Assemblea dei soci del 3 luglio 2020 in 5.500 euro, oltre a IVA e spese vive.

Il compenso, riconosciuto nell'esercizio 2022, alla società di revisione è di seguito riportato:

| | |
|----------------|------------|
| BDO Italia SpA | 5.505 euro |
|----------------|------------|

Composizione del capitale sociale e dinamica della compagine sociale

Si evidenzia che il capitale sociale è variabile ed è suddiviso in n. 1.635 azioni dal valore di 25,82 euro cadauna. I seguenti prospetti illustrano la composizione del capitale sociale al 31/12/2022 e le movimentazioni della compagine dei soci verificatesi durante l'esercizio:

| Descrizione | N. azioni | Valore | Capitale sociale |
|------------------|-----------|--------|------------------|
| Azioni ordinarie | 1.635 | 25,82 | 42.216 |
| Totale | | | 42.216 |

In relazione alle determinazioni assunte dal Consiglio d'Amministrazione con riguardo alle domande di ammissione di nuovi soci o a quelle di recesso o di esclusione di soci defunti, si procede di seguito ad illustrare i criteri seguiti e la dinamica intervenuta nella base sociale:

| | |
|---|--------------|
| <u>Numero Soci al 31/12/2021</u> | 1.636 |
| Domande di ammissione pervenute | 78 |
| Domande di ammissione esaminate | 78 |
| Domande di ammissione da esaminare | 0 |
| Domande di ammissione accolte | 78 |
| Numero nuovi Soci iscritti | 78 |
| Domande di recesso pervenute | 28 |
| Domande di recesso esaminate | 28 |
| Domande di recesso da esaminare | 0 |
| Domande di recesso accolte | 28 |
| Numero Soci receduti | 28 |
| Numero Soci esclusi | 0 |
| Numero Soci defunti | 51 |
| <u>Numero Soci al 31/12/2022</u> | 1.635 |

Titoli emessi dalla Società Cooperativa

La Società Cooperativa non ha emesso titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427, comma 1, n. 18 del Codice Civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla Società Cooperativa

La Società non ha emesso altri strumenti finanziari ex art. 2346, comma 6, del Codice Civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dell'art. 2427, comma 1, n. 9 del Codice Civile, riportiamo nel prospetto seguente le predette informazioni che non risultano dallo stato patrimoniale:

| Impegni, garanzie e passività potenziali | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Fideiussioni | 16.000 | 16.000 | 0 |
| Garanzie reali | 6.000.000 | 6.000.000 | 0 |
| Totale | 6.016.000 | 6.016.000 | 0 |

Si evidenzia che è stata rilasciata la garanzia ipotecaria di 6.000.000 euro a favore della BCC di Carate Brianza per l'accensione di un mutuo di 3.000.000 euro, effettuata nell'anno 2009.

Informazioni sui patrimoni ed i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Attestiamo che alla data del 31/12/2022 non sussistono patrimoni e/o finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui ai nn. 20 e 21 dell'art. 2427, comma 1, del Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Evidenziamo che nel corso dell'esercizio non sono state poste in essere operazioni con parti correlate; in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante da stato patrimoniale.

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

Con riguardo al punto 22-quater dell'art. 2427 del Codice Civile non vi sono fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in modo rilevante sulla Cooperativa.

Informazioni sulla società che redige il bilancio consolidato

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, nn. 22-quinquies e sexies del Codice Civile.

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

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

Bilancio consolidato della società che esercita attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis comma 4 del Codice Civile, attestiamo che la Società Cooperativa non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Informazioni di cui agli artt. 2545 e 2545-sexies del Codice Civile

Si evidenzia che la Società, essendo una cooperativa, si propone l'obiettivo di perseguire gli scopi mutualistici, svolgendo la propria attività non solo a favore dei soci, ma anche di terzi. In ottemperanza alla disposizione di cui all'art. 2545 del Codice Civile, Vi informiamo che, nel corso dell'esercizio 2022, la Società ha continuato la sua attività in conformità agli scopi statutari ed al suo carattere cooperativo, come più specificatamente indicato nella relazione sulla gestione e nel cosiddetto "bilancio sociale" redatti dal Consiglio di

Amministrazione. Infine, precisando che non è prevista alcuna ripartizione di ristorni ai soci, non vengono forniti i dati relativi all'attività svolta con la distinzione delle diverse gestioni mutualistiche.

Informazioni sulla mutualità prevalente ai sensi degli art. 2512 e 2513 del Codice Civile

Precisiamo che la Società Cooperativa rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 del Codice Civile e che le clausole mutualistiche sono state correttamente previste nello statuto sociale.

Pur non trovando applicazione le norme di cui all'art. 2512 del Codice Civile in quanto, essendo una cooperativa sociale, la Società sarebbe esonerata dall'obbligo di documentare la condizione di prevalenza degli scambi mutualistici, attestiamo che nell'esercizio 2022, come in quello precedente, sono stati rispettati i parametri dell'operatività prevalente con i soci. A tal fine, conformemente all'art. 2513, comma 1 lett. a), del Codice Civile, Vi precisiamo che sono stati conseguiti ricavi per prestazioni di servizi ai soci pari a 2.882.363 euro contro un totale di 3.017.157 euro registrato alla stessa voce. Il seguente prospetto evidenzia il rispetto dei parametri di mutualità prevalente con i soci relativamente al biennio 2021–2022:

| | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ricavi nei confronti dei Soci | 2.882.363 | 2.668.930 |
| Ricavi totali delle prestazioni | 3.017.157 | 2.787.411 |
| Percentuali di prevalenza | 95,53% | 95,75% |

Informazioni sul “modello organizzativo e di gestione di cui al D.Lgs. n. 231/2001”

Si dà atto che è stato adottato dal Consiglio d'Amministrazione il “modello organizzativo e di gestione di cui al D.Lgs. n. 231/2001” in tema di responsabilità amministrativa della Società per reati commessi nell'interesse o a vantaggio dell'Ente da parte di Amministratori ovvero di soggetti sottoposti alla direzione degli organi del vertice aziendale. Vi informiamo inoltre che, nel corso dell'esercizio 2022, l'Organismo di Vigilanza ha effettuato le proprie verifiche, come da apposito regolamento approvato dal Consiglio d'Amministrazione. Infine Vi ricordiamo che sono operanti presso la nostra Società Cooperativa il “Codice Etico” ed il sistema della “Carta dei Servizi” in osservanza di specifiche disposizioni di Legge regionale

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signore e Signori Soci,

alla luce di quanto sopraesposto, in osservanza dell'art. 2427, comma 1, n. 22 septies del Codice Civile, riportiamo la proposta di copertura della perdita dell'esercizio 2022 mediante il parziale utilizzo del fondo di riserva straordinaria per l'importo di 349.710 euro.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa, rendiconto finanziario, prospetto delle variazioni di patrimonio netto, rappresenta, in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale-finanziaria nonché il risultato economico d'esercizio della Società Cooperativa e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo, pertanto, ad approvare il progetto del bilancio chiuso al 31/12/2022, insieme alla proposta di ripianamento della perdita d'esercizio.

Con la presente nota integrativa riteniamo di avere chiaramente delineato i criteri ispiratori del bilancio dell'esercizio 2022 nonché di avere bene ottemperato alle disposizioni di Legge.