

# ROSA COOPERATIVA SOCIALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	24122 BERGAMO (BG) ROTONDA DEI MILLE, 1
<b>Codice Fiscale</b>	03683080166
<b>Numero Rea</b>	BG 399372
<b>P.I.</b>	03683080166
<b>Capitale Sociale Euro</b>	0 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	STRUTTURE DI ASSISTENZA RESIDENZIALE PER ANZIANI E DISABILI (873000)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no
<b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>	A207539

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	477.117	551.716
II - Immobilizzazioni materiali	29.932	41.662
III - Immobilizzazioni finanziarie	11.380	10.880
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>518.429</b>	<b>604.258</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.815.080	2.043.981
<b>Totale crediti</b>	<b>1.815.080</b>	<b>2.043.981</b>
IV - Disponibilità liquide	2.423	12.650
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.817.503</b>	<b>2.056.631</b>
D) Ratei e risconti	16.061	30.327
<b>Totale attivo</b>	<b>2.351.993</b>	<b>2.691.216</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	7.600	16.776
IV - Riserva legale	157.756	157.756
VI - Altre riserve	394.856 <sup>(1)</sup>	387.330
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(470.926)	(469.780)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(48.842)	(1.146)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>40.444</b>	<b>90.936</b>
B) Fondi per rischi e oneri	26.713	59.887
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	539.081	586.305
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.672.259	1.880.598
<b>Totale debiti</b>	<b>1.672.259</b>	<b>1.880.598</b>
E) Ratei e risconti	73.496	73.490
<b>Totale passivo</b>	<b>2.351.993</b>	<b>2.691.216</b>

(1)

<b>Altre riserve</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Versamenti in conto capitale	7.526	
Versamenti a copertura perdite	237.223	237.223
Riserva L. 904/77	150.106	150.106
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	2

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.363.557	6.499.013
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	3.600
altri	212.283	471
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>212.283</b>	<b>4.071</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>6.575.840</b>	<b>6.503.084</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	213.244	254.354
7) per servizi	2.015.476	1.907.525
8) per godimento di beni di terzi	213.551	241.540
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.895.605	2.882.990
b) oneri sociali	861.239	809.867
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	217.436	242.151
c) trattamento di fine rapporto	192.536	225.407
e) altri costi	24.900	16.744
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>3.974.280</b>	<b>3.935.008</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	90.156	93.999
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	74.599	77.897
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.557	16.102
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	65.000	19.330
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>155.156</b>	<b>113.329</b>
12) accantonamenti per rischi	1.500	32.500
14) oneri diversi di gestione	14.645	5.743
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>6.587.852</b>	<b>6.489.999</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(12.012)</b>	<b>13.085</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1	4
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>1</b>	<b>4</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>1</b>	<b>4</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	29.863	3.560
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>29.863</b>	<b>3.560</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(29.862)</b>	<b>(3.556)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(41.874)</b>	<b>9.529</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	6.968	10.675
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>6.968</b>	<b>10.675</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(48.842)</b>	<b>(1.146)</b>

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro (48.842).

### **Attività svolte**

La vostra Cooperativa, come ben sapete, gestisce servizi residenziali, semiresidenziali e territoriali per persone con disabilità e disturbi psichiatrici, operando in ambito sanitario, socio-sanitario e sociale.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Preliminarmente si informa che il presente Bilancio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto secondo corretti principi di continuità nei criteri di valutazione e rappresentazione dei fatti di gestione.

Come fatto di rilievo si segnala l'implementazione del piano operativo e strategico definito dalla nuova Presidenza, dopo una prima analisi e valutazione delle attività in essere e di individuazione di aree territoriali e linee di sviluppo prioritari. Si è quindi proceduto ad avviare un'azione di riconfigurazione del portafoglio, incrementando la ricerca di efficienza dei servizi in essere, portando a chiusura i servizi non efficienti, confermando, con la partecipazione alle relative gare, i servizi in gestione in scadenza di appalto, sviluppando nuovi servizi con nuove gare di appalto, anche in associazione temporanea con partecipate del consorzio.

La perdita in bilancio è quindi ascrivibile al fatto che la chiusura dei servizi non efficienti, per motivi tecnici ed organizzativi è avvenuta per lo più nella seconda fase dell'anno 2023 continuando quindi a impattare negativamente sulla marginalità.

La Cooperativa, in osservanza agli impegni istituzionali assunti verso tutti i Soci con lo Statuto Sociale ed i regolamenti interni, ha proseguito nell'obiettivo di consolidamento del patrimonio aziendale, attraverso: - una attività di rafforzamento e fidelizzazione dei clienti, sia pubblici che privati, al fine di costituire una solida fonte di lavoro per tutti i Soci.

### **Criteri di formazione**

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423C.c.e art. 2423-bis C.c.)

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono {}.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Nello stato patrimoniale e nel conto economico i dati di bilancio sono stati indicati separatamente in relazione all'attività svolta con i soci, distinguendo eventualmente le diverse gestioni mutualistiche ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Il bilancio dell'esercizio in corso recepisce le modifiche introdotte con il documento "Emendamenti ai principi contabili nazionali – Specificità delle società cooperative" approvato il 9/6/2022 dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) per dettare alcune regole contabili specifiche per il mondo delle cooperative.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

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

Fra le Immobilizzazioni immateriali è stato iscritto il Disavanzo di Fusione, pari al maggior valore attribuito al complesso dei beni e dei diritti acquisiti dell'incorporazione della Cooperativa AZZURRA, rispetto al Valor netto patrimoniale incorporato.

Tale posta, iscritta in neutralità fiscale, sarà attribuita a ciascun esercizio in misura pari all'apporto di utilità economica derivante dalla Fusione e comunque per un importo non inferiore al 5%

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti e macchinari	12%
Attrezzature	15%
Altri beni	Macchine elettroniche: 20% Mobili e arredi nella misura del 12% Beni inferiori a € 516,46 di valore unitario al 100%

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

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore). Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

## Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

## Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

## Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

## Fondi per rischi e oneri

La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali a copertura di oneri e costi futuri inerenti l'applicazione del nuovo CCNL e la gestione dei rapporti di lavoro.

## Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

La Società, essendo Cooperativa Sociale, gode dell'esenzione totale dall'IRES a norma del combinato disposto dell'art. 12 DPR 904/77 e dell'art. 11 del DPR 601/73 (confermato con interpretazione dell'Agenzia delle Entrate nella Ris. 80 del 25/03/2009) e delle leggi speciali in materia, nonché è esente da IRAP per la quota di Imponibile maturata nella Lombardia. Inoltre gode dell'applicazione di aliquote agevolate per disposizione di legge per la quota di imponibile prodotta nelle altre Regioni.

Il tutto come meglio esposto in apposito prospetto in altra sezione di questa Nota Integrativa.

### Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

### Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

### Mutualità prevalente

La Cooperativa ROSA è iscritta nell'Albo delle Società Cooperative N. A207539 alla Sezione: Cooperative a Mutualità Prevalente di Diritto di cui agli artt. 111-septies, 111-undecies e 223-terdecies, comma 1, del R.D. 30.03.1942, n. 318 (Disp. per l'attuazione del Cod. civile e norme transitorie), e quindi è cooperativa a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile.

Iscritta nella Categoria delle Cooperative di Produzione e Lavoro, ed in effetti la cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'attività, della prestazione lavorativa dei soci.

La mutualità prevalente viene evidenziata nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2513 del codice civile:

Descrizione costi	Valore	Di cui da / verso soci	%
Costo del lavoro	3.974.280	3.974.280	100,00%

Ai fini dell'applicazione delle disposizioni agevolative di cui all'art. 11 DPR 601/73, in quanto Cooperativa Sociale (ONLUS di diritto) ed iscritta al settore "Produzione e Lavoro", si precisa che il costo per retribuzioni verso Soci ammonta a Euro 2.895.605 pari al 130,63% degli altri costi pari a Euro 2.216.640 (con esclusione delle materie prime e sussidiarie), pertanto la Cooperativa gode dell'esenzione totale da IRES.

### Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.



## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.483.236	163.230	10.880	1.657.346
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	931.520	121.568		1.053.088
<b>Valore di bilancio</b>	551.716	41.662	10.880	604.258
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	2	3.827	900	4.729
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	400	400
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	74.599	15.557		90.156
<b>Altre variazioni</b>	(2)	-	-	(2)
<b>Totale variazioni</b>	(74.599)	(11.730)	500	(85.829)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.483.237	167.056	11.380	1.661.673
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.006.119	137.125		1.143.244
<b>Valore di bilancio</b>	477.117	29.932	11.380	518.429

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
477.117	551.716	(74.599)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	267.100	21.710	1.185.159	9.267	1.483.236
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	267.100	19.558	638.053	6.809	931.520
<b>Valore di bilancio</b>	-	2.152	547.106	2.458	551.716
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Incrementi per acquisizioni	-	-	2	-	2
Ammortamento dell'esercizio	-	1.893	70.671	2.034	74.599
Altre variazioni	-	-	(1)	(1)	(2)
Totale variazioni	-	(1.893)	(70.670)	(2.035)	(74.599)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	267.100	21.710	1.185.160	9.267	1.483.237
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	267.100	21.451	708.724	8.844	1.006.119
Valore di bilancio	-	259	476.436	423	477.117

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Si segnala che con l'esercizio al 31/12/2023 la conclusione del periodo di ammortamento dell'avviamento/disavanzo di fusione della Cooperativa AZZURRA avvenuta nel 2017, con disavanzo di fusione di Euro 1.113.409.

Inoltre risultano integralmente imputate a Bilancio le spese di avviamento degli appalti e gestioni cessati nel 2023.

## Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
29.932	41.662	(11.730)

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	35.177	10.238	117.815	163.230
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.788	10.238	80.542	121.568
Valore di bilancio	4.389	-	37.273	41.662
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	824	1.310	1.693	3.827
Ammortamento dell'esercizio	2.328	1.310	11.920	15.557
Totale variazioni	(1.504)	-	(10.227)	(11.730)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	36.001	11.548	119.507	167.056
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	33.116	11.548	92.461	137.125
Valore di bilancio	2.885	-	27.046	29.932

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato

dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.380	10.880	500

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	2.000	2.000
<b>Valore di bilancio</b>	2.000	2.000
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	2.000	2.000
<b>Valore di bilancio</b>	2.000	2.000

### Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in Altre imprese, si riferisce a:

- Quota di Euro 2.000, sottoscritta nel 2017, si riferisce alla partecipazione al CONSORZIO STABILE KCS s.c. a r.l. risultante dalla "trasformazione" del Gruppo Partitico Cooperativo KCS.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	8.880	500	9.380	9.380
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	8.880	500	9.380	9.380

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	Acquisizioni	Cessioni	31/12/2023
Altri	8.880	900	400	9.380
<b>Totale</b>	<b>8.880</b>	<b>900</b>	<b>400</b>	<b>9.380</b>

La società ha sottoscritto un contratto di tesoreria accentrata di gruppo per ottimizzare l'uso delle risorse finanziarie (contratto di cash pooling).

I Crediti immobilizzati V/Altri si riferiscono a cauzioni su utenze e affitto immobili.

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	9.380	9.380
<b>Totale</b>	<b>9.380</b>	<b>9.380</b>

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.815.080	2.043.981	(228.901)

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.908.532	(260.902)	1.647.630	1.647.630
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	57.825	48.409	106.234	106.234
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	77.624	(16.408)	61.216	61.216
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.043.981</b>	<b>(228.901)</b>	<b>1.815.080</b>	<b>1.815.080</b>

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.647.630	1.647.630
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	106.234	106.234
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	61.216	61.216
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.815.080</b>	<b>1.815.080</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022	248.921	30.261	279.182

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Utilizzo nell'esercizio	50.883	30.261	81.144
Accantonamento esercizio	56.437	8.563	65.000
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>254.475</b>	<b>8.563</b>	<b>263.038</b>

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.423	12.650	(10.227)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	6.551	(5.313)	1.238
Denaro e altri valori in cassa	6.099	(4.914)	1.185
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>12.650</b>	<b>(10.227)</b>	<b>2.423</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.061	30.327	(14.266)

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

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	30.327	(14.266)	16.061
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>30.327</b>	<b>(14.266)</b>	<b>16.061</b>

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
40.444	90.936	(50.492)

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	16.776	2.000	11.176		7.600
<b>Riserva legale</b>	157.756	-	-		157.756
<b>Altre riserve</b>					
<b>Versamenti in conto capitale</b>	-	7.526	-		7.526
<b>Versamenti a copertura perdite</b>	237.223	-	-		237.223
<b>Varie altre riserve</b>	150.107	-	1		150.107
<b>Totale altre riserve</b>	387.330	7.526	1		394.856
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	(469.780)	-	1.146		(470.926)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(1.146)	1.146	-	(48.842)	(48.842)
<b>Totale patrimonio netto</b>	90.936	10.672	12.323	(48.842)	40.444

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva L. 904/77	150.106
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
<b>Totale</b>	150.107

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	7.600	B	-
<b>Riserva legale</b>	157.756	B	157.756
<b>Altre riserve</b>			
<b>Versamenti in conto capitale</b>	7.526	B	7.526
<b>Versamenti a copertura perdite</b>	237.223	B	237.223
<b>Varie altre riserve</b>	150.107		150.107

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Totale altre riserve</b>	394.856		394.856
<b>Utili portati a nuovo</b>	(470.926)	B	(469.780)
<b>Totale</b>	89.286		82.832
<b>Quota non distribuibile</b>			82.832

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

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

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
<b>Riserva L. 904/77</b>	150.106	B	150.106
<b>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</b>	1	A,B,C,D	1
<b>Totale</b>	150.107		

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

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve e Perdite pregresse	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	17.426	153.901	(91.446)	12.851	92.732
Altre variazioni					
- Incrementi		3.855	8.997		12.852
- Decrementi	650			12.851	13.501
Risultato dell'esercizio precedente				(1.146)	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	16.776	157.756	(82.450)	(1.146)	90.936
Altre variazioni					
- Incrementi	2.000		7.526	1.146	10.672
- Decrementi	11.176		1.147		12.323
Risultato dell'esercizio corrente				(48.842)	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>7.600</b>	<b>157.756</b>	<b>(76.070)</b>	<b>(48.842)</b>	<b>40.444</b>

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

Non sussistono Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società o dei soci, indipendentemente dal periodo di formazione.

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
26.713	59.887	(33.174)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	59.887	59.887
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	16.500	16.500
Utilizzo nell'esercizio	49.674	49.674
Totale variazioni	(33.174)	(33.174)
Valore di fine esercizio	26.713	26.713

La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali a copertura di oneri e costi futuri inerenti l'applicazione del nuovo CCNL e la gestione dei rapporti di lavoro.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
539.081	586.305	(47.224)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	586.305
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	170.608
Utilizzo nell'esercizio	217.832
Totale variazioni	(47.224)
Valore di fine esercizio	539.081

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.672.259	1.880.598	(208.339)

## Variazioni e scadenza dei debiti



La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	95	(95)	-	-
Debiti verso fornitori	689.837	(24.985)	664.852	664.852
Debiti tributari	29.664	(19.760)	9.904	9.904
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	144.764	(38.261)	106.503	106.503
Altri debiti	1.016.238	(125.237)	891.001	891.001
<b>Totale debiti</b>	<b>1.880.598</b>	<b>(208.339)</b>	<b>1.672.259</b>	<b>1.672.260</b>

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	664.852	664.852
Debiti tributari	9.904	9.904
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	106.503	106.503
Altri debiti	891.001	891.001
<b>Totale debiti</b>	<b>1.672.259</b>	<b>1.672.259</b>

### **Prestito sociale**

Nella presente Nota integrativa si dà notizia che nessun prestito sociale a favore della Cooperativa è in corso, non avendo, la Cooperativa, necessità di finanziamenti da parte dei Soci Cooperatori.

### **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
73.496	73.490	6

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	73.490	6	73.496
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>73.490</b>	<b>6</b>	<b>73.496</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.575.840	6.503.084	72.756

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.363.557	6.499.013	(135.456)
Altri ricavi e proventi	212.283	4.071	208.212
<b>Totale</b>	<b>6.575.840</b>	<b>6.503.084</b>	<b>72.756</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Vendite e prestazioni a terzi	6.363.557	6.499.013	(135.456)
<b>Totale</b>	<b>6.363.557</b>	<b>6.499.013</b>	<b>(135.456)</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	6.363.557
<b>Totale</b>	<b>6.363.557</b>

### Ricavi per tipologia committente

Categoria	Importo	Percentuale
Committente pubblico	4.920.262	79
Soggetti privati	1.306.231	21
<b>Totale</b>	<b>6.226.493</b>	

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	6.363.557
<b>Totale</b>	<b>6.363.557</b>

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.587.852	6.489.999	97.853

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	213.244	254.354	(41.110)
Servizi	2.015.476	1.907.525	107.951
Godimento di beni di terzi	213.551	241.540	(27.989)
Salari e stipendi	2.895.605	2.882.990	12.615
Oneri sociali	861.239	809.867	51.372
Trattamento di fine rapporto	192.536	225.407	(32.871)
Altri costi del personale	24.900	16.744	8.156
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	74.599	77.897	(3.298)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	15.557	16.102	(545)
Svalutazioni crediti attivo circolante	65.000	19.330	45.670
Accantonamento per rischi	1.500	32.500	(31.000)
Oneri diversi di gestione	14.645	5.743	8.902
<b>Totale</b>	<b>6.587.852</b>	<b>6.489.999</b>	<b>97.853</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

I costi sono così suddivisi:

Descrizione	Retribuzione	Oneri sociali	Accantonamento TFR e trattamento quiescenza
Soci	2.895.605	861.239	192.536
<b>Totale</b>	<b>2.895.605</b>	<b>861.239</b>	<b>192.536</b>

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.968	10.675	(3.707)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	6.968	10.675	(3.707)
IRAP	6.968	10.675	(3.707)
<b>Totale</b>	<b>6.968</b>	<b>10.675</b>	<b>(3.707)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>(41.874)</b>	
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
Altri accantonamenti (art. 107)	1.500	
<b>Totale</b>	<b>1.500</b>	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>		
Utilizzo fondi	(41.500)	
<b>Totale</b>	<b>(41.500)</b>	
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>		
Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR	21.825	
Svalutaz. e minusv. patr. e sopravv. pass. e perdite non deduc.	5.828	
Ammortamenti non deducibili (artt. 102, 102bis e 103)	66.684	
Spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazione di bevande e alimenti	916	
Svalutaz. e accant. per rischi su crediti (art. 106)	56.437	
Altre variazioni in aumento	4.506	
Perdite su crediti eccedenti Svalutazioni fiscalio	(50.883)	
Contributi Energia	(2.644)	
Sopravvenienze attive esenti	(11.025)	
Reddito Esente Cooperative Soc. Art. 11 DPR 600/72 E irap DETRAIBILE	(58.612)	
<b>Totale</b>	<b>33.032</b>	
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>(48.842)</b>	

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	4.028.768	
<b>Totale</b>	<b>4.028.768</b>	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	157.122
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>	<b>0</b>	
Costi per lavoro autonomo occasionale e assimilato a quello dipendente (art.11, c.1, lettera b)	131.492	
Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento	66.684	

Descrizione	Valore	Imposte
Altre variazioni in aumento	6.828	
Altre variazioni in diminuzione	(53.669)	
Contributi assicurativi	(1.482)	
Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	(3.799.291)	
<b>Imponibile Irap</b>	<b>379.330</b>	
<b>IRAP corrente per l'esercizio</b>		<b>6.968</b>

Di seguito si dà dettaglio della corretta determinazione dell'IRAP a carico dell'esercizio, in relazione al fatto che la Cooperativa è esente da IRAP per la quota di Imponibile maturata nella Lombardia, come dalla relativa normativa regionale. Inoltre gode dell'applicazione di aliquote agevolate per disposizione di legge per la quota di imponibile

Regione	Valore della produzione	Aliquota %	Imposta netta
LIGURIA	14.814	3,90	578
LOMBARDIA	142.529	0,00	-
MARCHE	31.025	2,50	776
PIEMONTE	65.204	1,90	1.239
TOSCANA	28.386	2,98	846
TRENTO	6.879	0,00	-
VENETO	90.493	3,90	3.529
	<b>379.330</b>		<b>6.968</b>

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito evidenziato:

	Numero medio
Impiegati	36
Operai	85
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>121</b>

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

	Sindaci
Compensi	15.000

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Passività potenziali	26.712

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

In relazione a questi primi mesi di gestione dell'esercizio 2024, nonostante le problematiche dovute al trascinarsi degli effetti della crisi COVID-19 ed il manifestarsi dei problemi di maggiori costi sia lungi dall'abbandonare i suoi effetti, deve essere però considerato un momento di svolta e di rinnovamento.

In particolare,

- in merito alla gestione finanziaria si osserva che la Cooperativa sta proseguendo l'ordinaria gestione, salvo l'utilizzazione di parte delle linee di finanziamento a breve per anticipare i Crediti vantati verso enti pubblici.
- in merito alla gestione economica si osserva che in questi primi mesi dell'esercizio 2023 il fatturato è stato influenzato dall'effetto trascinarsi degli eventi pandemici, da attribuire a una parziale chiusura delle strutture presso le quali la Cooperativa svolge la propria attività o contingentamento dei servizi resi per rispettare il distanziamento sanitario obbligatorio;
- in merito alla gestione patrimoniale non si segnalano, per il momento, rischi;

Tuttavia, grazie alle operazioni di capitalizzazione operate nei precedenti esercizi, la Cooperativa può garantire la continuità aziendale.

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

## Informazioni relative alle cooperative

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2513 C.c.

La Cooperativa ROSA è iscritta nell'Albo delle Società Cooperative N. A207539 alla Sezione: Cooperative a Mutualità Prevalente di Diritto di cui agli artt. 111-septies, 111-undecies e 223-terdecies, comma 1, del R.D. 30.03.1942, n. 318 (Disp. per l'attuazione del Cod. civile e norme transitorie), e quindi è cooperativa a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile.

Iscritta nella Categoria delle Cooperative di Produzione e Lavoro, ed in effetti la cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'attività, della prestazione lavorativa dei soci.

La mutualità prevalente viene evidenziata nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2513 del codice civile:

Descrizione costi	Valore	Di cui da / verso soci	%
Costo del lavoro	3.974.280	3.974.280	100,00%

### **Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile**

Ai sensi dell'art. 2528, comma 5 del C.C, si specifica che nel corso dell'esercizio sono stati ammessi n. 40 nuovi soci in possesso dei requisiti e, pertanto, in grado di partecipare al conseguimento dell'oggetto sociale attraverso lo scambio mutualistico con la cooperativa. I nuovi soci sono suddivisi nelle seguenti tipologie:

n. 40 Soci Lavoratori

n. 1 Socio ordinario amministratore

Alla data di chiusura del bilancio di esercizio il numero dei soci complessivo è pari a 125

Suddiviso nelle tipologie di seguito riepilogate:

n. 121 Soci lavoratori

n. 4 Soci ordinari

La cooperativa ha adottato in data 22/10/2010 il proprio Regolamento interno ex. L. 142/01, regolarmente depositato presso la Direzione Provinciale del Lavoro di Bergamo il 12/11/2010, cui devono uniformarsi le operazioni compiute dalla società cooperativa stessa.

## Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui agli articoli 2545 C.c

La situazione patrimoniale al 31/12/2023 nei confronti dei soci, cooperative e consorzi, può essere così sinteticamente rappresentata:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<b>ATTIVO</b>			
<b>PASSIVO</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	40.444	90.936	(50.492)
<b>Debiti</b>			
Debiti finanziari verso cooperative e consorzi	468.252	451.149	(17.103)

Le principali voci del conto economico relative ai rapporti intrattenuti con i soci e le cooperative e consorzi sono così rappresentate:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<b>Costi della produzione:</b>			
per il personale (soci):			
retribuzioni	2.895.605	2.880.953	14.652
oneri sociali	861.239	809.280	51.959
acc.to TFR e trattamento quiescenza	192.536	225.407	(32.871)
<b>Interessi e altri oneri finanziari:</b>			
da imprese cooperative e consorzi	29.862	3.345	26.517

Per il raggiungimento degli scopi statutari la Cooperativa, nel corso del passato esercizio ha proseguito la propria attività di consolidamento del rapporto con tutti i Soci lavoratori, anche attraverso la creazione di nuove fonti lavorative che sono state ricercate a precipuo motivo del collocamento di tutti i soggetti che avevano fatto istanza di ingresso in qualità di Socio Lavoratore.

Nel contempo, la Cooperativa si è attivata per realizzare nuovi e più proficue attività di miglioramento delle condizioni lavorative e professionali dei Soci, con particolare riguardo alla tutela del posto lavorativo e migliori condizioni operative rispetto a quelle offerte dal mercato, incremento negli investimenti sulla sicurezza dei luoghi di lavoro, attività di consulenza psicologica per consentire una migliore integrazione fra i Soci ed assisterli nello svolgimento della loro attività.

Qui di seguito si commenta la tipologia dei rapporti intrattenuti con i soci ed i relativi vantaggi mutualistici concessi:

- Politiche commerciali indirizzate al reperimento di maggiori e migliori impieghi

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui agli articoli 2545 C.c

La Cooperativa non ha proceduto alla distribuzione di Ristorni o integrazioni alle retribuzioni.

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



Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, come sotto specificate:

Identif. RNA (CAR)	Denominazione Soggetto Erogante	Titolo Progetto	Data Concessione	Importo	Data Incasso	Regime
	MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (primo trimestre 2023) art. 1, c. 3, della legge 29 Dicembre 2022, n. 197	31/03/2023	666	16/10/2023	
	MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale (primo trimestre 2023) art. 1, c. 5, della legge 29 Dicembre 2022, n. 197	31/03/2023	1.657	16/10/2023	
	MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (secondo trimestre 2023) art. 4, c. 3, del decreto-legge 30 Marzo 2023, n. 34	30/06/2023	67	15/11/2023	
	MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale (secondo trimestre 2023) art. 4, c. 5, del decreto-legge 30 Marzo 2023, n. 34	30/06/2023	254	15/11/2023	
	Regione Marche	Art. 1, comma 4 bis, L.R. 19/12/2001, n. 35, come modificato dall'art. 12, L.R. 11/03/2003, n. 3, come sostituito dall'art. 34, L.R. 27/12/2007, n. 19. Art. 29 L.R. n. 37/2008.	Esercizio 2023	692		De Minimis
	Regione Toscana	Art. 1, co. 1, lett. a) e b), L.R. 24/12/13, n. 79	Esercizio 2023	261		De Minimis
	Provincia Trento	Art. 4, co. 3, L.P. 29/12/17, n. 18	Esercizio 2023	184		De Minimis
				<b>3.781</b>		

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

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	(48.842)
<b>Destinazione:</b>		
Rinvio a futuro esercizio	Euro	(48.842)

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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.

Bergamo, 27 Marzo 2024

Presidente del Consiglio di amministrazione

Paolo Aliata

# ROSA COOPERATIVA SOCIALE

Sede in ROTONDA DEI MILLE, 1 - 24122 BERGAMO (BG)

## Relazione unitaria del Collegio sindacale all'assemblea dei soci al Bilancio al 31/12/2023

Signori Soci della ROSA COOPERATIVA SOCIALE

### Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

### A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

#### Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società ROSA COOPERATIVA SOCIALE, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

#### *Giudizio senza modifica*

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società ROSA COOPERATIVA SOCIALE al 31/12/2023 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

#### *Elementi alla base del giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. siamo indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### *Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

#### *Responsabilità del revisore*

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

#### **B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né

operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo rilevato che, sulla base dell'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile, dall'esame della documentazione aziendale, in conformità all'attestazione di revisione del Bilancio rilasciata da questo Collegio Sindacale, delle informazioni fornite dall'Organo di gestione nella Nota integrativa, il Collegio ritiene che l'azienda abbia adottato le misure necessarie per preservare la continuità aziendale.

Non sono pervenute denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento per Euro 1.185.160

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per Euro 48.842.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Bergamo, 12 Aprile 2024

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale

Andrea Barone

Sindaco effettivo

Gianpietro Masserini

Sindaco effettivo

Lima Antonio