

# PROMETEO SOC.COOP. SOCIALE ONLUS

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIA MOTTE 1 28819 VIGNONE (VB)
<b>Codice Fiscale</b>	01561890037
<b>Numero Rea</b>	VB 181623
<b>P.I.</b>	01561890037
<b>Capitale Sociale Euro</b>	15.938 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' Cooperativa
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	Strutture di assistenza residenziale per persone affette da ritardi mentali, disturbi mentali o che abusano di sostanze stupefacenti (87.20.00)
<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>	A112651

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	360
7) altre	55.878	73.562
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>55.878</b>	<b>73.922</b>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.428.635	3.506.384
2) impianti e macchinario	46.421	36.038
3) attrezzature industriali e commerciali	28.568	31.671
4) altri beni	130.901	184.706
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.634.525</b>	<b>3.758.799</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	207	207
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>207</b>	<b>207</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	18.513	18.548
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>18.513</b>	<b>18.548</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>18.513</b>	<b>18.548</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>18.720</b>	<b>18.755</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>3.709.123</b>	<b>3.851.476</b>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	12.307	12.686
<b>Totale rimanenze</b>	<b>12.307</b>	<b>12.686</b>
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.063.089	1.323.032
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.063.089</b>	<b>1.323.032</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	124.341	164.931
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>124.341</b>	<b>164.931</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.134	56.291
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>25.134</b>	<b>56.291</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>1.212.564</b>	<b>1.544.254</b>
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	140.182	26.346
2) assegni	-	400
3) danaro e valori in cassa	4.576	3.490
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>144.758</b>	<b>30.236</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.369.629</b>	<b>1.587.176</b>
D) Ratei e risconti	37.139	63.029
<b>Totale attivo</b>	<b>5.115.891</b>	<b>5.501.681</b>

Passivo		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	15.938	15.808
III - Riserve di rivalutazione	784.585	784.585
IV - Riserva legale	1.884.909	1.777.053
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Varie altre riserve	1 <sup>(1)</sup>	1
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	130.045	109.986
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.815.478</b>	<b>2.687.433</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	9.647	9.945
4) altri	15.000	15.000
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>24.647</b>	<b>24.945</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	111.234	136.987
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	317.389	667.686
esigibili oltre l'esercizio successivo	592.064	660.378
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>909.453</b>	<b>1.328.064</b>
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.142	18.411
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.263	22.406
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>22.405</b>	<b>40.817</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	340.819	379.747
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>340.819</b>	<b>379.747</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.949	93.714
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>92.949</b>	<b>93.714</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	167.029	141.892
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>167.029</b>	<b>141.892</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	603.985	638.535
<b>Totale altri debiti</b>	<b>603.985</b>	<b>638.535</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>2.136.640</b>	<b>2.622.769</b>
E) Ratei e risconti	27.892	29.547
<b>Totale passivo</b>	<b>5.115.891</b>	<b>5.501.681</b>

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1
Altre ...		

## 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	6.063.027	5.929.153
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	23.046	34.133
altri	115.273	144.345
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>138.319</b>	<b>178.478</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>6.201.346</b>	<b>6.107.631</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	425.787	382.980
7) per servizi	1.747.137	1.813.473
8) per godimento di beni di terzi	147.497	155.185
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.475.698	2.368.098
b) oneri sociali	674.542	659.910
c) trattamento di fine rapporto	164.605	170.327
e) altri costi	24.675	24.715
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>3.339.520</b>	<b>3.223.050</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.044	18.107
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	159.297	175.165
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.370	6.649
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>182.711</b>	<b>199.921</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	379	5.674
14) oneri diversi di gestione	126.530	146.868
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>5.969.561</b>	<b>5.927.151</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>231.785</b>	<b>180.480</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	495	454
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>495</b>	<b>454</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>495</b>	<b>454</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	93.209	62.712
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>93.209</b>	<b>62.712</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(92.714)</b>	<b>(62.258)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>139.071</b>	<b>118.222</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	9.324	8.534
imposte differite e anticipate	(298)	(298)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>9.026</b>	<b>8.236</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>130.045</b>	<b>109.986</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	130.045	109.986
Imposte sul reddito	9.026	8.236
Interessi passivi/(attivi)	92.714	62.258
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	4.158	689
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	235.943	181.169
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	7.606	13.715
Ammortamenti delle immobilizzazioni	177.341	193.272
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	35	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(4.370)	(25.827)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	180.612	181.160
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	416.555	362.329
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	379	5.674
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	259.943	241.315
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(38.928)	(101.844)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	25.890	(18.259)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.655)	5.196
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	61.299	(155.353)
Totale variazioni del capitale circolante netto	306.928	(23.271)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	723.483	339.058
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(92.714)	(62.258)
(Imposte sul reddito pagate)	(9.054)	(1.590)
(Utilizzo dei fondi)	(28.989)	(6.472)
Totale altre rettifiche	(130.757)	(70.320)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	592.726	268.738
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(60.341)	(57.421)
Disinvestimenti	25.554	7.027
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(46.928)
Disinvestimenti	(4.394)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	-	500
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	-	3
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(39.181)	(96.819)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(350.297)	(250.979)
Accensione finanziamenti	-	40.817

(Rimborso finanziamenti)	(86.726)	(120.270)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(2.000)	(1.060)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(439.023)</b>	<b>(331.492)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>114.522</b>	<b>(159.573)</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	26.346	180.695
Assegni	400	1.810
Danaro e valori in cassa	3.490	7.304
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>30.236</b>	<b>189.809</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	140.182	26.346
Assegni	-	400
Danaro e valori in cassa	4.576	3.490
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>144.758</b>	<b>30.236</b>

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**



# 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 d'esercizio pari a Euro 130.045.

### **Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore delle strutture destinate all'accoglimento delle persone con disagi e patologie psichiche.

### **Criteri di formazione**

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.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

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 ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, C.c. 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 sono stati derogati 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.

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

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

## 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.

## Cambiamenti di principi contabili

(Rif. art.2423-bis comma 2 C.c.)

La Società non ha modificato i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

## Correzione di errori rilevanti

Nessuna correzione.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art.2423-ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

(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 ai Fondi di ammortamento delle singole voci.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

-i diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33,33%.

-le migliorie su beni di terzi (interventi di manutenzione e di adeguamento normativo degli edifici) sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata residua del contratto di locazione.

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.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104 /2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, e come da ultimo modificato dall'art.3, comma 8 del D.L.198 /2022 (cd. milleproroghe 2023) che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021, al 31 dicembre 2022 e al 31 dicembre 2023.

#### *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
Fabbricati	2%
Arredamento	10%
Attrezzatura generica	25%
Attrezzatura specifica	12,5%
Impianti specifici	15%
Automezzi	20%
Autovetture	25%
Mobili	12%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

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 alla legge n.2 del 2009. In particolare la rivalutazione ha riguardato il solo immobile di Vignone. La rivalutazione è stata effettuata avendo riguardo al valore risultante da apposita perizia asseverata ed il Consiglio di Amministrazione attesta che tale valore non è superiore a quello di mercato. L'intera rivalutazione è stata contabilizzata ad incremento del valore dell'attivo ed in contropartita si è iscritta una riserva di patrimonio netto appositamente designata. Poichè non si è proceduto al riconoscimento fiscale della rivalutazione, tra le passività è stato appostato il fondo imposte differite (voce B.2) pari all'imposta IRAP dovuta sulla rivalutazione dell'immobile e contabilizzata in diminuzione della riserva stessa.

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

Non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, e come da ultimo modificato dall'art.3, comma 8 del D.L.198/2022 (cd. milleproroghe 2023) che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021, al 31 dicembre 2022 e al 31 dicembre 2023.

#### *Finanziarie*

Sono iscritte al costo di acquisto. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato considerata l'esiguità dell'importo del credito iscritto in bilancio.

#### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

### **Crediti**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta considerato che tutti i crediti sono a breve termine. Pertanto i 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 l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

### **Debiti**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta dato che tutti i debiti (tranne quelli verso banche e verso società finanziarie) sono a breve termine. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### **Ratei e risconti**

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **Rimanenze magazzino**

Le materie di consumo sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione; rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### **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; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

## **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, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	3.452	969.919	973.371
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.092	896.357	899.449
Valore di bilancio	360	73.562	73.922
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Ammortamento dell'esercizio	360	17.684	18.044
Totale variazioni	(360)	(17.684)	(18.044)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	3.452	969.919	973.371
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.452	914.041	917.493
Valore di bilancio	-	55.878	55.878

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.634.525	3.758.799	(124.274)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	4.140.120	113.223	184.266	1.033.539	5.471.148
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	633.736	77.185	152.595	848.833	1.712.349
Valore di bilancio	3.506.384	36.038	31.671	184.706	3.758.799
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	23.600	6.058	30.683	60.341
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	25.318	25.318
Ammortamento dell'esercizio	77.749	13.217	9.161	59.170	159.297
Totale variazioni	(77.749)	10.383	(3.103)	(53.805)	(124.274)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	4.140.119	136.823	76.867	573.088	4.926.897
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	711.484	90.402	48.299	442.187	1.292.372
<b>Valore di bilancio</b>	3.428.635	46.421	28.568	130.901	3.634.525

### Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2023 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	799.482	799.482
<b>Totale</b>	<b>799.482</b>	<b>799.482</b>

### Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 1 contratto di locazione finanziaria per il quale, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	25.425
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	10.170
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	30.302
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	1.672

### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
18.720	18.755	(35)

### 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>	207	207
<b>Valore di bilancio</b>	207	207
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	207	207

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di bilancio	207	207

### Partecipazioni

Le partecipazioni in altre imprese iscritte nelle immobilizzazioni sono riferite alla quota Fidipiemonte per Euro 154,94 ed alla quota Consorzio Coop. Sociale per Euro 51,64 e sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	18.548	(35)	18.513	18.513
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	18.548	(35)	18.513	18.513

Nella voce crediti verso altri sono stati iscritti per un importo pari a Euro 17.289,00 i crediti per i depositi cauzionali versati per i contratti di locazione stipulati per gli immobili utilizzati per lo svolgimento dell'attività sociale e per un importo pari ad Euro 1.224 i crediti relativi ai depositi cauzionali versati sui contratti delle utenze delle varie strutture.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	Riclassifiche	31/12/2023
Altri		18.513
<b>Totale</b>		<b>18.513</b>

### 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	18.513	18.513
<b>Totale</b>	18.513	18.513

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	207
Crediti verso altri	18.513

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	207
<b>Totale</b>	207



## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	18.513
<b>Totale</b>	<b>18.513</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
12.307	12.686	(379)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	12.686	(379)	12.307
<b>Totale rimanenze</b>	<b>12.686</b>	<b>(379)</b>	<b>12.307</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.323.032	(259.943)	1.063.089	1.063.089
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	164.931	(40.590)	124.341	124.341
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	56.291	(31.157)	25.134	25.134
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.544.254</b>	<b>(331.690)</b>	<b>1.212.564</b>	<b>1.212.564</b>

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto la totalità dei crediti ha una scadenza inferiore ai 12 mesi e quindi il processo di attualizzazione degli stessi avrebbe determinato un effetto irrilevante sul valore dei 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.063.089	1.063.089
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	124.341	124.341
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	25.134	25.134

Area geografica	Italia	Totale
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.212.564	1.212.564

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
144.758	30.236	114.522

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	26.346	113.836	140.182
<b>Assegni</b>	400	(400)	-
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	3.490	1.086	4.576
<b>Totale disponibilità liquide</b>	30.236	114.522	144.758

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
37.139	63.029	(25.890)

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

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
<b>Risconti attivi</b>	63.029	(25.890)	37.139
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	63.029	(25.890)	37.139

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti su canoni locazione	2.754
Risconti su assicurazioni	12.618
Risconti su oneri accessori fin	8.585
Risconti su canoni locaz.finan	3.169
Altri di ammontare non apprezzabile	10.013
<b>Totale</b>	<b>37.139</b>

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c)

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	15.808	130		15.938
Riserve di rivalutazione	784.585	-		784.585
Riserva legale	1.777.053	107.856		1.884.909
Altre riserve				
Varie altre riserve	1	-		1
Totale altre riserve	1	-		1
Utile (perdita) dell'esercizio	109.986	(109.986)	130.045	130.045
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.687.433</b>	<b>(2.000)</b>	<b>130.045</b>	<b>2.815.478</b>

#### 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
Capitale	15.938	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	784.585	A,B
Riserva legale	1.884.909	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	1	

	Importo	Possibilità di utilizzazione
<b>Totale altre riserve</b>	1	
<b>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>	-	A,B,C,D
<b>Utili portati a nuovo</b>	-	A,B,C,D
<b>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>	-	A,B,C,D
<b>Totale</b>	2.685.433	

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

Legenda:

A-per aumento di capitale;

B-per copertura perdite;

C-per distribuzione ai soci;

D-per altri vincoli statutari;

In riferimento all'utilizzo da parte della società delle riserve di rivalutazione, così come evidenziato nel prospetto relativo alle movimentazioni delle voci del patrimonio netto, si specifica che la Cooperativa non potrà procedere alla distribuzione di utili fin tanto che le stesse riserve non siano reintegrate nel loro ammontare o ridotte in misura corrispondente con delibera assembleare (ex art.6 L.72/83 e successive leggi di rivalutazione).

## 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
24.647	24.945	(298)

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	9.945	15.000	24.945
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	298	-	298
<b>Totale variazioni</b>	(298)	-	(298)
<b>Valore di fine esercizio</b>	9.647	15.000	24.647

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

## 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
111.234	136.987	(25.753)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	136.987
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Accantonamento nell'esercizio	7.606
Utilizzo nell'esercizio	28.691
Altre variazioni	(4.668)
Totale variazioni	(25.753)
Valore di fine esercizio	111.234

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

### 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	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.328.064	(418.611)	909.453	317.389	592.064
Debiti verso altri finanziatori	40.817	(18.412)	22.405	19.142	3.263
Debiti verso fornitori	379.747	(38.928)	340.819	340.819	-
Debiti tributari	93.714	(765)	92.949	92.949	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	141.892	25.137	167.029	167.029	-
Altri debiti	638.535	(34.550)	603.985	603.985	-
<b>Totale debiti</b>	<b>2.622.769</b>	<b>(486.129)</b>	<b>2.136.640</b>	<b>1.541.313</b>	<b>595.327</b>

Per i "Debiti verso fornitori" la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto sono tutti di scadenza inferiore ai 12 mesi.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP, debiti per ritenute operate sui redditi di lavoro dipendente e debiti per ritenute operate sui redditi di lavoro autonomo.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	UE	Totale
Debiti verso banche	909.453	-	909.453
Debiti verso altri finanziatori	22.405	-	22.405
Debiti verso fornitori	340.369	450	340.819
Debiti tributari	92.949	-	92.949
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	167.029	-	167.029
Altri debiti	603.985	-	603.985
<b>Debiti</b>	<b>2.136.190</b>	<b>450</b>	<b>2.136.640</b>

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C. c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	660.378	660.378	249.075	909.453
Debiti verso altri finanziatori	-	-	22.405	22.405
Debiti verso fornitori	-	-	340.819	340.819
Debiti tributari	-	-	92.949	92.949
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	167.029	167.029
Altri debiti	-	-	603.985	603.985
<b>Totale debiti</b>	<b>660.378</b>	<b>660.378</b>	<b>1.476.262</b>	<b>2.136.640</b>

Le garanzie sono le seguenti:

Ipoteca su immobili di proprietà sociale iscritta per garantire la restituzione di n.2 mutui bancari ottenuti da Intesa San Paolo Spa.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
27.892	29.547	(1.655)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	26.514	(1.137)	25.377
Risconti passivi	3.033	(517)	2.516
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>29.547</b>	<b>(1.655)</b>	<b>27.892</b>

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei su interessi mutui	3.478
Ratei su conguaglio assicurac.	11.596
Ratei su canoni di locazione	7.389
Risconti contributi c/impianti	2.501
Altri di ammontare non apprezzabile	2.928
<b>Totale</b>	<b>27.892</b>

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

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

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.201.346	6.107.631	93.715

  

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.063.027	5.929.153	133.874
Altri ricavi e proventi	138.319	178.478	(40.159)
<b>Totale</b>	<b>6.201.346</b>	<b>6.107.631</b>	<b>93.715</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

### 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	6.063.027
<b>Totale</b>	<b>6.063.027</b>

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.969.561	5.927.151	42.410

  

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	425.787	382.980	42.807
Servizi	1.747.137	1.813.473	(66.336)
Godimento di beni di terzi	147.497	155.185	(7.688)
Salari e stipendi	2.475.698	2.368.098	107.600
Oneri sociali	674.542	659.910	14.632
Trattamento di fine rapporto	164.605	170.327	(5.722)
Altri costi del personale	24.675	24.715	(40)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	18.044	18.107	(63)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	159.297	175.165	(15.868)
Svalutazioni crediti attivo circolante	5.370	6.649	(1.279)
Variazione rimanenze materie prime	379	5.674	(5.295)
Oneri diversi di gestione	126.530	146.868	(20.338)
<b>Totale</b>	<b>5.969.561</b>	<b>5.927.151</b>	<b>42.410</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.

#### **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.

## **Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(92.714)	(62.258)	(30.456)

  

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Proventi diversi dai precedenti	495	454	41
(Interessi e altri oneri finanziari)	(93.209)	(62.712)	(30.497)
<b>Totale</b>	<b>(92.714)</b>	<b>(62.258)</b>	<b>(30.456)</b>

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	91.678
Altri	1.530
<b>Totale</b>	<b>93.209</b>

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	47.421	47.421
Interessi fornitori	1.307	1.307
Interessi medio credito	44.257	44.257
Interessi su finanziamenti	223	223
Arrotondamento	1	1
<b>Totale</b>	<b>93.209</b>	<b>93.209</b>

## **Altri proventi finanziari**

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	495	495
Altri proventi		
<b>Totale</b>	<b>495</b>	<b>495</b>

## **Utile e perdite su cambi**

Non esistono crediti e debiti espressi in valuta estera.

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

### Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non vi sono stati elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E..

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.026	8.236	790

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	9.324	8.534	790
IRAP	9.324	8.534	790
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(298)	(298)	
IRES			
<b>Totale</b>	<b>9.026</b>	<b>8.236</b>	<b>790</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

### Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di Euro 9.647,00.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno (sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio).

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12 /2023 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31 /12/2023 Effetto fiscale IRES	esercizio 31/12 /2023 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2023 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31/12 /2022 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31 /12/2022 Effetto fiscale IRES	esercizio 31/12 /2022 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2022 Effetto fiscale IRAP
<b>Imposte anticipate:</b>								
<b>Imposte differite:</b>								

	esercizio 31/12 /2023 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31 /12/2023 Effetto fiscale IRES	esercizio 31/12 /2023 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2023 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31/12 /2022 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31 /12/2022 Effetto fiscale IRES	esercizio 31/12 /2022 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2022 Effetto fiscale IRAP
Ammort. immob. rivalutato civil.			507.743	9.647			523.424	9.945
<b>Totale</b>			<b>507.743</b>	<b>9.647</b>			<b>523.424</b>	<b>9.945</b>
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>				<b>9.647</b>				<b>9.945</b>

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee imponibili	507.743
Differenze temporanee nette	507.743
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	9.945
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(298)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	9.647

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

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

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	2	2	
Quadri	8	8	
Impiegati	4	4	
Operai	80	76	4
<b>Totale</b>	<b>94</b>	<b>90</b>	<b>4</b>

	Numero medio
Dirigenti	2
Quadri	8
Impiegati	4
Operai	80
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>94</b>

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	38.400	14.000

### Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Si precisa che la Cooperativa ha affidato la revisione legale dei conti al Collegio Sindacale. L'importo riportato nella tabella di seguito è un "di cui" dell'importo indicato nella tabella precedente.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	5.250
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>5.250</b>

### Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	608	15.808	16	26	613	15.938
<b>Totale</b>	608	-	16	-	613	-

## Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli o valori simili rientranti nella previsione di cui all'art.2427 n.18 codice civile.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti di cui all'art. 2427, primo comma, n. 19 del codice civile.

## 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 precisa che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale ad eccezione dell'ipoteca concessa sugli immobili sociali a garanzia dei mutui bancari ottenuti, come già riferito in precedenza.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 si precisa che non esistono patrimoni destinati ad uno specifico affare. Ai sensi dell'articolo 2427 comma 21) si precisa che non esistono finanziamenti destinati a uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Tuttavia la cooperativa, come emerge anche nella parte dedicata alla "Informativa sulle società cooperative a mutualità prevalente", ha erogato ai propri lavoratori dipendenti, che rivestono la qualifica di soci, retribuzioni per un costo che rappresenta il 94,46% del costo totale del lavoro dipendente. Le retribuzioni sono erogate sulla base di quanto stabilito dal contratto nazionale collettivo del lavoro.

## 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

Art. 2427, 22 quater)

Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Non si ricade nella fattispecie prevista dall'articolo 2427, primo comma, n. 22 *quinquies e sexies*), c.c.

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

La società non ha sottoscritto alcun tipo di strumento finanziario derivato.

## 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.

In merito al tipo di scambio mutualistico (per la qualifica di cooperativa a mutualità prevalente) si documenta che:

-la voce B7 del conto economico, pari ad €1.747.137,00, comprende costi per prestazioni professionali rese da medici, infermieri ed educatori (professionisti dotati di partita iva) per un importo pari ad €971.909,35. Di quest'ultimo importo ben €640.250,40 è riferibile a medici, infermieri ed educatori che rivestono la qualifica di socio; pertanto il 65,88% delle prestazioni professionali ricevute, attinenti all'attività, è ascrivibile a soci;

-la voce B9 del conto economico, pari ad €3.339.520,00, comprende un costo di lavoro dipendente prestato da soci pari ad €3.154.587,50; pertanto il 94,46% del costo di lavoro dipendente dell'esercizio è riferito a soci lavoratori dipendenti.

Considerato che la cooperativa realizza più tipi di scambio mutualistico (lavoro dei soci dipendenti e lavoro dei soci professionisti) la condizione di prevalenza deve essere verificata facendo riferimento alla media ponderata delle voci di costo riferibili alle attività svolte dai soci (dipendenti e professionisti). Anche considerando la media ponderata, che è pari all'88,02%, la condizione di prevalenza è rispettata.

Pertanto la cooperativa soddisfa la condizione di mutualità prevalente.

Si attesta inoltre che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art.2514 del codice civile e che le stesse sono osservate.

### Informazioni ex art. 2528 del Codice civile

Nel corso dell'esercizio tutte le domande di ammissione dei nuovi soci sono state accolte favorevolmente e sono state oggetto di una delibera del Consiglio di amministrazione. La decisione di ammettere un lavoratore come socio prevede un iter operativo caratterizzato dall'assunzione del lavoratore mediante un contratto di lavoro dipendente a tempo determinato. Durante questa fase temporale (con durata pari ad alcuni mesi consentiti dalla normativa) le parti in causa (lavoratore e Cooperativa) hanno modo di verificare la compatibilità lavorativa e le reciproche aspettative; se al termine del contratto di lavoro a tempo determinato l'esito è soddisfacente per entrambe le parti allora il passaggio da tempo determinato a tempo indeterminato è accompagnato anche dal contestuale

ingresso del lavoratore nella compagine sociale, mediante una decisione del Consiglio di amministrazione.

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

Non ricorre la fattispecie di cui all'art.2545-sexies del codice civile.

In considerazione degli emendamenti ai principi contabili nazionali (OIC 12) emanati dall'OIC entrati in vigore dal 01 gennaio 2023 si è proceduto ad adeguare il Regolamento interno dei ristorni che è parte integrante dell'atto costitutivo in materia.

### **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, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni per:

- euro 300,00 concesso da Infratel Italia spa a titolo di voucher per l'acquisto di servizi di connettività a banda ultralarga;
- euro 1.334,88 concesso dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri-Dipartimento per le politiche in favore delle persone con disabilità a titolo di contributo per attenuare parzialmente l'aumento delle tariffe energetiche.

### **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	130.045
a riserva legale indivisibile	Euro	126.143,64
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	
al Fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione	Euro	3.901,35

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 e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del consiglio di amministrazione  
NICOLA LEONARDI

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Leonardi Nicola in qualità di legale rappresentante della Prometeo società cooperativa sociale onlus ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Vignone, 20/03/2024.