

# PENTAGRAMMA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SAN SAVINO, 10, 10015 IVREA (TO)
Codice Fiscale	07534230011
Numero Rea	TO 900135
P.I.	07534230011
Capitale Sociale Euro	- i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	879000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A106418

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	400	-
II - Immobilizzazioni materiali	7.398	15.028
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>7.798</b>	<b>15.028</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	214	138
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	154.257	131.698
<b>Totale crediti</b>	<b>154.257</b>	<b>131.698</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	150.000	150.000
IV - Disponibilità liquide	251.503	246.684
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>555.974</b>	<b>528.520</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>609</b>	<b>1.283</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>564.381</b>	<b>544.831</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	61.901	61.851
IV - Riserva legale	73.029	72.713
VI - Altre riserve	2	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	189	326
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>135.121</b>	<b>134.889</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>121.501</b>	<b>135.501</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>185.789</b>	<b>150.593</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.089	51.576
esigibili oltre l'esercizio successivo	204	-
<b>Totale debiti</b>	<b>51.293</b>	<b>51.576</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>70.677</b>	<b>72.272</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>564.381</b>	<b>544.831</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	644.670	645.190
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	4.406	7.388
altri	28.374	16.434
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>32.780</b>	<b>23.822</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>677.450</b>	<b>669.012</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	58.791	63.725
7) per servizi	123.097	138.616
8) per godimento di beni di terzi	12.600	11.709
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	332.662	322.647
b) oneri sociali	96.118	91.189
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	39.276	25.946
c) trattamento di fine rapporto	36.925	23.597
d) trattamento di quiescenza e simili	2.351	2.349
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>468.056</b>	<b>439.782</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	8.345	9.969
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	100	342
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.245	9.627
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>8.345</b>	<b>9.969</b>
14) oneri diversi di gestione	5.859	4.232
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>676.748</b>	<b>668.033</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>702</b>	<b>979</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	632	199
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>632</b>	<b>199</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>632</b>	<b>199</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1	8
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>1</b>	<b>8</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>631</b>	<b>191</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>1.333</b>	<b>1.170</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	877	803
imposte relative a esercizi precedenti	267	41
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>1.144</b>	<b>844</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>189</b>	<b>326</b>

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

### PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata, a tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "*è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa*". È stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti). Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D. Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.

#### **Attestazione in ordine all'obbligo di dimostrazione della prevalenza ai sensi degli Artt. 2512 e 2513 del C.C.**

La cooperativa è iscritta all'Albo nazionale delle società cooperative nella sezione Mutualità Prevalente di diritto, categoria cooperative sociali di tipo A al numero A106418, come prescritto dall'art. 2512 u.c. del Codice Civile. La cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporto di lavoro subordinato o professionale. Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la società, in quanto cooperativa sociale, non è tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 del c.c., così come stabilito dall'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del Codice Civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni). Detta norma prevede, in specifico, che "le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla Legge 8 novembre 1991 n. 381, sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del Codice Civile, cooperative a mutualità prevalente".

All'uopo si precisa che la cooperativa:

- ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi;
- ha inserito nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 del Codice Civile;
- è iscritta nella sezione dell'Albo Nazionale delle Cooperative riservato alle cooperative sociali;
- è iscritta presso l'Albo Regionale delle Cooperative Sociali;

Si dichiara inoltre che i soci volontari sono in numero inferiore alla metà del numero complessivo dei soci della cooperativa.

La composizione sociale al 31.12.2022 è la seguente:

Totale soci 16, così suddivisi:

- Volontari 1, di cui 1 maschio:

Fasolo Claudio

- Soci lavoratori 15 di cui 3 maschi e 12 femmine:

Schranz Elena

Lazier Sara

Gianotto Elisabetta

D'Errico Valentina

Spada Barbara

Bizzotto Valentina  
Morello Luca  
Cecconato Luigi  
Chenuil Enrica  
Cogo Laura  
Prola Dominique  
Ramezzana Francesca  
Iacarella Michela  
Borio Simone  
Gillio Giulia

## **Criteri di valutazione**

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

I *costi di ampliamento/ammodernamento su fabbricati di terzi* sono iscritti a bilancio alla voce residuale B.I.7 (Altre immobilizzazioni immateriali) e ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti. In aggiunta alle aliquote ordinarie sono state applicate aliquote anticipate. Tali aliquote sono ritenute necessarie per ripartire il costo del cespite sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione (Es. : caratteristiche del processo produttivo, natura del cespite ecc.) In particolare le aliquote ordinarie e anticipate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti ed il valore capitale dei beni in locazione finanziaria iscritti fra i conti d'ordine e il costo della locazione concorre alla determinazione del risultato d'esercizio tramite l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza. Rimandiamo al commento della voce di bilancio per la determinazione degli effetti economico-finanziari che sarebbero risultanti dall'applicazione del metodo finanziario.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Le *attrezzature industriali e commerciali* sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

I *costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti* vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

I pezzi di ricambio di rilevante valore unitario e di utilizzo non frequente che costituiscono dotazione necessaria del cespite sono capitalizzati e ammortizzati lungo la vita utile del cespite cui si riferiscono, o sulla loro vita utile basata su una stima dei tempi di utilizzo, se inferiore.

Gli ammortamenti dei beni gratuitamente devolvibili o comunque legati a regime di concessione sono calcolati a quote costanti sulla base della durata del contratto di concessione. Inoltre i costi di manutenzione, sostituzione e ripristino sono ripartiti sul periodo d'uso accreditando il fondo rinnovamento

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Non risultano iscritte a bilancio immobilizzazioni finanziarie.

#### **Rimanenze**

Non risultano iscritte a bilancio giacenze di magazzino.

#### **Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al presunto 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'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

I *crediti e debiti in valuta estera* sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore fra il costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le svalutazioni al minore valore di realizzazione non vengono mantenute qualora ne siano venuti meno i motivi che le avevano originate.

Il costo delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è determinato attraverso il metodo della media ponderata.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

#### **Fondi Per Rischi Ed Oneri**

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il *Fondo per Imposte* accoglie l'accantonamento per gli oneri fiscali prudenzialmente prevedibili e non ancora liquidati in applicazione della vigente normativa ed in relazione agli esercizi fiscali non ancora definiti

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

#### **Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

#### **Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributarî" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributarî nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili in caso di distribuzione non risulti probabile.

**Operazioni di locazione finanziaria**

Qualora siano messe in atto operazioni di locazione finanziaria, queste sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. Per l'esercizio 2021 non risulta realizzata e quindi iscritta a bilancio alcuna operazione di *leasing*.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	684	75.806	76.490
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	684	60.778	61.462
Valore di bilancio	-	15.028	15.028
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Ammortamento dell'esercizio	100	8.245	8.345
Altre variazioni	500	615	1.115
Totale variazioni	400	(7.630)	(7.230)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	1.184	76.421	77.605
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	784	69.023	69.807
Valore di bilancio	400	7.398	7.798

#### Immobilizzazioni immateriali

##### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

- Altre immobilizzazioni immateriali: 20%

(Costi di ammodernamento e di ampliamento su fabbricati di terzi)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

##### **Costi d'impianto e di ampliamento**

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo e vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

La composizione della voce Altre immobilizzazioni immateriali è interamente imputabile ai costi sostenuti per interventi di ampliamento e ammodernamento alla struttura.

##### **Rettif.Imm.Immat.durata indetermin.**

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali e non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali e immateriali.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	684	684
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	684	684
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Ammortamento dell'esercizio	100	100
Altre variazioni	500	500
Totale variazioni	400	400
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	1.184	1.184



	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	784	784
<b>Valore di bilancio</b>	400	400

## Immobilizzazioni materiali

### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12%
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche 20%
- Attrezzature industriali e commerciali 15%
- Autovetture 25%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Cooperativa.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	3.486	72.320	75.806
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.749	58.029	60.778
<b>Valore di bilancio</b>	737	14.291	15.028
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	8.245	8.245
<b>Altre variazioni</b>	-	615	615
<b>Totale variazioni</b>	-	(7.630)	(7.630)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	3.486	72.935	76.421
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.749	66.274	69.023
<b>Valore di bilancio</b>	737	6.661	7.398

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

#### **Rimanenze**

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Acconti</b>	138	76	214
<b>Totale rimanenze</b>	138	76	214

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### **Crediti**

Il bilancio è redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435 - bis C.C., pertanto i crediti sono valutati al valore nominale senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

I crediti sono inoltre suddivisi in base alla relativa scadenza.

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

### Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti verso clienti ammontano a complessivi euro 145.316, di cui 56.161 per fatture da emettere e registrano un aumen rispetto all'esercizio precedente di euro 23.596.

Tale voce è così composta:

<b>CLIENTE</b>	<b>Saldo 31/12/2022</b>
Reg. Valle Aosta	2.230
Comunedi Torino	1.677
Iris Consorzio	27.184
A.S.L. TO04	14.680
A.S.L Biella	1.822
A.S.L. TO3	6.748
C.I.S.	17.349
Ministero dell'Interno	86
Az. Sanitaria Locale Città di Torino	17.174
Hoxha Sinan	205
<b>SALDO Euro</b>	<b>89.155</b>

Di seguito il dettaglio degli importi fatturati a gennaio 2023 con competenza di ricavo da imputare nel mese di dicembre:

<b>CLIENTE (da emettere)</b>	<b>Saldo 31/12/2022</b>
Consorzio Servizi Sociali In Re.Te.	22.798
A.S.L. TO04	4.371
Iris Consorzio	7.515
Comune di Torino	1.673
Reg. Valle Aosta Ass. Sanità e Salute	2.274
Asl Biella	698
Cons. Intercomunale CISS 38	3.807
A.S.L. TO 3	3.016
Centro Dir Giustizia Minorile Piemonte e Valle d'Aosta	2.596
C.I.S.	7.413
<b>SALDO Euro</b>	<b>56.161</b>

E' stato istituito un fondo rischi su crediti che ha raggiunto l'ammontare di euro 7.543. Si espone di seguito il dettaglio della voce

<b>CREDITI VS ALTRI ENTRO 12 MESI</b>	<b>Saldo 31/12/2022</b>
Depositi cauzionali	2.000
Fondo rischi su crediti entro 12 mesi	(7.543)
Crediti vs istituti di previdenza	524
<b>SALDO Euro</b>	<b>(5.019)</b>

In ultimo, si fornisce il dettaglio dei crediti tributari disponibili al 31/12/2022:

<b>TRIBUTO</b>	<b>Saldo 31/12/2022</b>
IVA a credito da dichiarazione annuale	12.726
Acconti IRAP	1.070
Erario c/ritenute	164
<b>SALDO Euro</b>	<b>13.960</b>

	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>	121.720	23.596	145.316	145.316
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	15.521	(1.561)	13.960	13.960

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	(5.543)	524	(5.019)	(5.019)
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>131.698</b>	<b>22.559</b>	<b>154.257</b>	<b>154.257</b>

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	145.316	145.316
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	13.960	13.960
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	(5.019)	(5.019)
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>154.257</b>	<b>154.257</b>

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

### Crediti con obbligo di retrocessione a termine

Non risultano iscritti nell'attivo circolante crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate	-	0	-
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate	-	0	-
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti	-	0	-
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0	-
Altre partecipazioni non immobilizzate	-	0	-
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	-	0	-
Altri titoli non immobilizzati	150.000	0	150.000
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	0	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>

### Disponibilità liquide

#### Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad euro 251.503 e registrano un incremento rispetto al precedente esercizio di euro 4.769. La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio sono analizzate nei prospetti seguenti

<b>DISPONIBILITA'</b>	<b>Saldo 31/12/2022</b>
Conto corrente Banca Sella	246.856
Conto deposito Che Banca	2.611
Carte prepagate	580
Cassa contanti	1.456
<b>SALDO Euro</b>	<b>251.503</b>

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	241.900	8.147	250.047
Denaro e altri valori in cassa	4.784	(3.328)	1.456
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>246.684</b>	<b>4.819</b>	<b>251.503</b>

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

##### **Voci patrimonio netto**

Il capitale sociale al 31.12.2022 ammonta a euro 61.901 e aumentato rispetto all'anno precedente di euro 50 per l'ingresso di due nuovi soci.

La riserva legale risulta incrementata di euro 316 per effetto dell'accantonamento dell'utile conseguito nell'esercizio 2021 in esecuzione della delibera assembleare di approvazione del relativo bilancio (al netto del 3% destinato al fondo mutualistico in osservanza del comma 4, Art. 11, L. 59/92).

L'utile d'esercizio al 31/12/2022 ammonta a euro 189, rispetto all'utile di euro 326 realizzato nel precedente esercizio.

Non è stata istituita la posta contabile "Altre riserve".

Di seguito prospetto sintetico delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
<b>Capitale</b>	61.851	50		61.901
<b>Riserva legale</b>	72.713	316		73.029
<b>Altre riserve</b>				
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	3		2
<b>Totale altre riserve</b>	(1)	3		2
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	326	(326)	189	189
<b>Totale patrimonio netto</b>	134.889	43	189	135.121

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura
<b>Capitale</b>	61.901	
<b>Riserva legale</b>	73.029	D
<b>Altre riserve</b>		
<b>Varie altre riserve</b>	2	
<b>Totale altre riserve</b>	2	
<b>Totale</b>	134.932	

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

### Fondi per rischi e oneri

##### **Fondo per rischi e oneri**

E' stato istituito un fondo a favore degli individui Neo Maggiorenni avviati all'Autonomia, conformemente alla volontà del socio receduto Associazione Comunità Alloggio, espressa ed unanimamente deliberata con C.d.A. del giorno 11 ottobre 2016. La consistenza del fondo nel corso del 2020 non è variata e pertanto si assesta su euro 55.171.

Nel corso degli anni è stato istituito un fondo per l'oscillazione delle presenze, utilizzato nel corso del 2022 per euro 14.000.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	-	-	-	135.501	135.501

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	0	0
<b>Valore di fine esercizio</b>	-	-	-	121.501	121.501

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	150.593
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	39.276
Altre variazioni	(4.080)
<b>Totale variazioni</b>	35.196
<b>Valore di fine esercizio</b>	185.789

## Debiti

### Debiti

Il bilancio è redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435 - bis C.C., pertanto i debiti sono valutati al valore nominale senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

I debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa, se applicati, sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

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 (se previste).

La voce debiti tributari accoglie debiti per IRAP e per ritenute d'acconto sui compensi corrisposti a collaboratori dipendenti ed autonomi e verrà successivamente illustrata nel dettaglio.

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

### Variazioni e scadenza dei debiti

#### Debiti entro 5 anni

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 9.524, di cui 7.325 per fatture da ricevere e registrano un aumento rispetto precedente esercizio pari ad euro 2.629.

Di seguito la composizione della voce:

**FORNITORE**

**Saldo 31/12/2022**

Tim spa	280
Rimborsi spese	-3.387
Galleria del Libro sas	100
Soc. Metropolitana Acque spa	698
Farmacia Fasano snc	3.403
Autostrade per l'Italia	80
Telepass spa	11
Ciac srl	350
Wind Tre spa	49
UnipolSai Assicurazioni	28
Tomaino srl	56
Groupline shop srl	120
La Casa di Bibinò	75
Verlezza Roberto	337
<b>SALDO Euro</b>	<b>2.200</b>

Il dettaglio delle fatture da ricevere è il seguente:

<b>FORNITORE (da ricevere)</b>	<b>Saldo 31/12/2022</b>
Bonelli snc	32
Testudio sas	1.175
Enertoscana	1.807
Aeg	442
Tim	42
Rimborso spese	45
Rizzato Stefania	2.389
Città @ Colori	537
WindTre spa	163
Acquisti non soggetti	45
Aiopp	79
Utopia Towels inc	33
Chiea Francesco	536
<b>SALDO Euro</b>	<b>7.325</b>

Alle voci Debiti Tributari e Debiti verso Istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale sono iscritti debiti erariali e contributivi così determinati:

<b>TRIBUTO</b>	<b>Saldo 31/12/2022</b>
IRAP di competenza dell'esercizio	877
Ritenute IRPEF lavoratori dipendenti	4.471
Ritenute IRPEF lavoratori autonomi	-350
Contributi INPS lavoratori dipendenti	13.180
Debiti vs fondi pensione complementari	692
Debiti vs enti bilaterali di settore	1.537
<b>SALDO Euro</b>	<b>20.407</b>

La voce residuale Altri Debiti accoglie le spettanze dei dipendenti per la mensilità di dicembre che saranno corrisposte nel mese gennaio 2023, per totali euro 21.148.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Acconti</b>	744	(744)	-	-	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	12.153	(2.629)	9.524	9.524	-
<b>Debiti tributari</b>	7.994	(2.996)	4.998	4.998	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	16.627	(1.218)	15.409	15.409	-
<b>Altri debiti</b>	14.058	7.304	21.362	21.158	204
<b>Totale debiti</b>	51.576	(283)	51.293	51.089	204

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	9.524	9.524
Debiti tributari	4.998	4.998
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	15.409	15.409
Altri debiti	21.362	21.362
<b>Debiti</b>	<b>51.293</b>	<b>51.293</b>

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	51.293	51.293

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	9.524	9.524
Debiti tributari	4.998	4.998
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	15.409	15.409
Altri debiti	21.362	21.362
<b>Totale debiti</b>	<b>51.293</b>	<b>51.293</b>

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

### Debiti con obbligo di retrocessione a termine

Non risultano iscritti a bilancio debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Ratei e risconti passivi

### Ratei e Risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi che assumono valore apprezzabile.

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

La composizione della voce ratei passivi è la seguente:

La voce ratei passivi è così composta:

<b>RATEO</b>	<b>Saldo 31/12/2022</b>
Ferie, permessi, 14 <sup>^</sup> mensilità: retribuzioni	55.901
Ferie, permessi, 14 <sup>^</sup> mensilità: contributi	14.601
Regolazione autoliquidazione Inail	175
<b>SALDO Euro</b>	<b>70.677</b>

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	72.272	(1.595)	70.677
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>72.272</b>	<b>(1.595)</b>	<b>70.677</b>

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

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

##### **Ripartizione dei ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, 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.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
PRESTAZIONI ASSISTENZIALI	644.670
<b>Totale</b>	<b>644.670</b>

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	644.670
<b>Totale</b>	<b>644.670</b>

### Proventi e oneri finanziari

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	1
<b>Totale</b>	<b>1</b>

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

##### **Rilevazione Imposte correnti, anticipate e differite**

Le Imposte sul reddito (IRAP) sono state accantonate per un importo pari a euro 877, secondo il principio di competenza.



## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

#### Condizioni di mutualità prevalente

Secondo le disposizioni di cui all'Art. 2513, C.C. si procede ad esibire il seguente prospetto contabile che attesta il soddisfacimento dei requisiti di legge necessari per la mutualità prevalente (pur non essendovi tenuta in ragione del proprio status di cooperativa sociale).

In particolare, per le cooperative di produzione e lavoro, la mutualità prevalente è riconosciuta se il costo del lavoro dei soci è superiore al 50% del totale del costo del lavoro di cui all'art. 2525, primo comma, punto B9 (Conto Economico).

L'incidenza del costo del lavoro dei soci è misurata nel 92,18% del costo del lavoro totale (rispetto al 84,89% del 2021), risulta quindi ampiamente rispettato il requisito di mutualità prevalente come evidenziato di seguito:

<b>COSTO DEL LAVORO</b>	<b>Saldo 31/12/2022</b>	<b>Incidenza</b>
Dipendenti e servizi analoghi (B7 € 1.993)	470.050	-
Di cui soci	433.274	92,18%
Di cui non soci	36.776	7,82%

	<b>Numero medio</b>
<b>Impiegati</b>	13
<b>Operai</b>	2
<b>Totale Dipendenti</b>	15

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Note Finali**

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente per quanto attiene la destinazione dell'utile di esercizio di Euro 189, mediante:

- accantonamento al fondo di riserva legale per la somma di Euro 183;
- accantonamento al fondo mutualistico per la residua somma di Euro 6.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto, Morello Luca, firmatario digitale dichiara, ai sensi degli artt. 47 e 76 del D.P.R. 445/2000, che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, nonché la presente nota integrativa, costituiscono copia corrispondente ai documenti conservati presso la cooperativa.

Il Presidente

Morello Luca