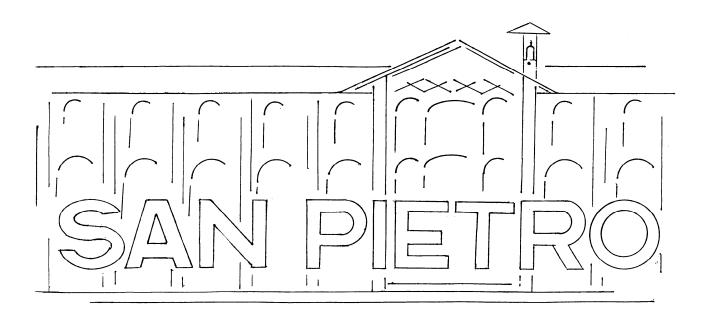
## LA MERIDIANA Società Cooperativa Sociale

Viale Cesare Battisti, 86 - 20900 Monza Capitale sociale € 3.718,08 (i.v.)

Registro delle Imprese di Monza e Brianza - codice fiscale n. 08400690155

C.C.I.A.A. di Monza e Brianza - Repertorio Economico Amministrativo n. 1226232

Albo Società Cooperative n. A100655



### BILANCIO IN FORMA ORDINARIA AL 31 DICEMBRE 2023

Situazione patrimoniale
Conto economico
Dettagli Stato patrimoniale
Dettagli Conto economico

Spett.le ditta,

#### Bilancio al 31 dicembre 2023

sulla base dei dati da Voi trasmessi, abbiamo predisposto il bilancio in oggetto del quale alla presente alleghiamo copia.

Vi preghiamo voler provvedere:

X	alla chiusura dei conti in contabilità con giro al conto "Profitti e Perdite" dei conti economici ed a "bilancio di chiusura" dei conti patrimoniali;
X	al giro dei ratei e risconti (attivi e passivi, compreso fatture e note credito da emettere e da ricevere) ai relativi conti economici nel nuovo esercizio;
×	alla compilazione del libro cespiti ammortizzabili;
×	alla trascrizione sul libro degli inventari della situazione patrimoniale e del conto economico (con tutti i relativi dettagli) e della nota integrativa;
	alla compilazione del registro di carico e scarico magazzino;
X	alla stampa del libro giornale, dei registri lva;

Come sempre mi dichiaro a Vostra disposizione per ogni chiarimento, porgendo i miei migliori saluti.

lup breue

alla stampa delle schede contabili dell'intero esercizio.

allegato: bilancio al 31 dicembre 2023

### LA MERIDIANA Società cooperativa sociale

Viale Battistti Cesare, 86 **20900 MONZA** 

#### Bilancio al 31 DICEMBRE 2023

Sintesi Bilancio

BILANCIO IN FORMA SINTETICA	31 DICEMBRE 2023	31 DICEMBRE 2022	var %
-----------------------------	------------------	------------------	-------

ATTIVITA'					
A. Crediti verso soci per versamenti dovuti					
B. Immobilizzazioni	€	23.639.422	€	24.043.555	-1,7%
C. Attivo circolante	€	9.683.245	€	9.869.823	-1,9%
D. Ratei e risconti attivi	€	74.889	€	240.973	-68,9%
totale attività	€	33.397.556	€	34.154.351	-2,2%
PASSIVITA'					
A. Patrimonio netto     arrotondamento all'unità di euro	€	3.328.153 -2	€	3.316.163 -1	0,4%
B. Fondi per rischi e oneri	€	600.000	€	525.000	14,3%
C. Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	€	249.367	€	253.167	-1,5%
D. Debiti	€	19.053.194	€	19.555.619	-2,6%
E. Ratei e risconti passivi	€	10.166.844	€	10.504.403	-3,2%
totale passività	€	33.397.556	€	34.154.351	-2,2%
CONTO ECONOMICO					
A. Valore della produzione	€	19.721.777	€	19.101.344	3,2%
B. Costi della produzione differenza tra valore e costi produzione	€	-19.408.013 313.764	€	-18.862.282 239.062	2,9%
<ul><li>C. Proventi finanziari</li><li>Oneri finanziari</li><li>D. Rettifiche di attività finanziarie</li></ul>	€	1.792 -322.865	€	1.412 -191.371	26,9% 68,7%
arrotondamento all'unità di euro risultato prima delle imposte	€	-7.309	€	49.103	
Imposte sul reddito dell'esercizio	€	19.971	€	-11.206	-278,2%
Utile di esercizio Perdita di esercizio	€	12.662	€	37.897	-66,6%

GARANZIE, IMPEGNI, RISCHI
---------------------------

Conti d'ordine dell'attivo e del passivo € 15.300.000 € 15.300.000

Bilancio al 31 DICEMBRE 2023 Stato patrimoniale

ATTIVITA' 31 DICEMBRE 2023 31 DICEMBRE 2022 det

Parte già richiamata				
Parte da richiamare				
totale crediti verso soci (A)				
) IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali				
Costi di impianto e di ampliamento	€	202.187	€	150.419
Costi di sviluppo	·	202.101	·	100.110
Diritti di brevetto industriale e diritti di				
utilizzazione delle opere dell'ingegno				
4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€	337.003	€	130.198
5. Avviamento				
6. Immobilizzazioni in corso e acconti			€	165.497
Altre immobilizzazioni immateriali	€	64.405	€	82.366
totale immobilizzazioni immateriali (B.I)	€	603.595	€	528.480
Immobilizzazioni materiali		00 004 577	_	04 000 407
1. Terreni e fabbricati	€	20.624.577	€	21.230.497
Impianti e macchinario     Attrezzature industriali e commerciali	€	566.572	€	375.495 438.825
Attrezzature industriali e commerciali     Altri beni	€	484.399	€	
Altri berii     Immobilizzazioni in corso e acconti	€	1.149.940	€	1.306.858
totale immobilizzazioni materiali (B.II)	€	154.354 22.979.842	€	107.415 23.459.090
. Immobilizzazioni finanziarie	C	22.919.042	-	23.439.090
1. Partecipazioni in:				
a) imprese controllate				
b) imprese collegate	€	10.000	€	10.000
c) imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) altre imprese	€	45.985	€	45.985
totale partecipazioni (B.III.1)	€	55.985	€	55.985
2. Crediti verso:				
a) imprese controllate: esigibili entro l'anno				
esigibili oltre l'esercizio successivo				
b) imprese collegate: esigibili entro l'anno				
esigibili oltre l'esercizio successivo				
c) imprese controllanti: esigibili entro l'anno				
esigibili oltre l'esercizio successivo				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
esigibili entro l'esercizio successivo				
esigibili oltre l'esercizio successivo				
d-bis) altre imprese: esigibili entro l'anno				
esigibili oltre l'esercizio successivo				
totale crediti (B.III.2)				
3. Altri titoli				
4. Strumenti finanziari derivati attivi		55.005		
totale immobilizzazioni finanziarie (B.III)	€	55.985	€	55.985
totale immobilizzazioni (B)	€	23.639.422	€	24.043.555
ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze				
1. Materie prime, sussidiarie e di consumo	€	599.786	€	602.676
Prodotti in lavorazione e semilavorati				
3. Lavori in corso su ordinazione				
4. Prodotti finiti e merci				
5. Acconti				
totale rimanenze (C.I)		599.786	€	602.676

seguito ATTIVITA'	31 DICEMBRE 2023 31 DICEMBRE 2		ICEMBRE 2022	det	
II. Crediti verso:					
clienti: esigibili entro l'anno     esigibili oltre l'esercizio successivo	€	7.832.950	€	7.985.770	
totale (C.II.1)	€	7.832.950	€	7.985.770	
imprese controllate: esigibili entro l'anno esigibili oltre l'esercizio successivo totale (C.II.2)					
imprese collegate: esigibili entro l'anno esigibili oltre l'esercizio successivo	€	2.500	€	2.500	
totale (C.II.3) 4. imprese controllanti: esigibili entro l'anno esigibili oltre l'esercizio successivo totale (C.II.4)	€	2.500	€	2.500	
imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo totale (C.II.5)					
5-bis. crediti tributari: esigibili entro l'anno	€	276.215	€	173.609	
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	16.520	€	16.236	
totale (C.II.5-bis)	€	292.735	€	189.845	
5-ter. imposte anticipate: esigibili entro l'anno esigibili oltre l'esercizio successivo	€	113.166	€	93.194	
totale (C.II.5-ter)	€	113.166 83.435	€	93.194	
5-quater. altre imprese: esigibili entro l'anno esigibili oltre l'esercizio successivo				106.785	
totale (C.II.5-quater)	€	83.435	€	106.785	
totale crediti (C.II)  III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni  1. Partecipazioni in imprese controllate 2. Partecipazioni in imprese collegate 3. Partecipazioni in imprese controllanti 3-bis. Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti 4. Partecipazioni in altre imprese 5. Strumenti finanziari derivati attivi	€	8.324.786	€	8.378.094	5
6. Altri titoli	€	361.623	€	302.319	
totale attività finanziarie circolanti (C.III)  IV. Disponibilità liquide	€	361.623	€	302.319	6
Depositi bancari e postali	€	352.104	€	283.124	
2. Assegni	_	0.040	€	1.700	
Danaro e valori in cassa     totale disponibilità liquide (C.IV)  V. Immobilizzazioni destinate alla vendita	€	8.946 361.050	€	11.040 295.864	7
Fabbricati strumentali	€	36.000	€	290.870	
totale immobilizzazioni destinate alla vendita (C.V)	€	36.000	€	290.870	8
totale attivo circolante (C)	€	9.683.245	€	9.869.823	
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€	74.889	€	240.973	9
totale attivo	€	33.397.556	€	34.154.351	

PASSIVITA'	31 D	ICEMBRE 2023	31 D	ICEMBRE 2022	det
A) PATRIMONIO NETTO					
I. Capitale	€	3.718	€	3.253	
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni					
III. Riserve di rivalutazione	_		_		
IV. Riserva legale	€	1.057.362	€	1.045.993	
V. Riserve statutarie VI. Altre riserve	€	2.254.411	€	2.229.020	
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi	E	2.234.411	E	2.229.020	
finanziari attesi					
VIII. Utili portati a nuovo					
Perdite portate a nuovo					
IX. Utile dell'esercizio	€	12.662	€	37.897	
Perdita dell'esercizio					
X. Riserva negativa per azioni prioprie in portafoglio					
arrotondamento all'unità di euro		-2		-1	
totale patrimonio netto (A)	€	3.328.151	€	3.316.162	10
B) FONDI PER RISCHI E ONERI					
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili					
Per imposte, anche differite					
Strumenti finanziari derivati passivi					
4. Altri	€	600.000	€	525.000	
totale fondi rischi e oneri (B)	€	600.000	€	525.000	11
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
DI LAVORO SUBORDINATO	€	249.367	€	253.167	12
D) DEBITI					
D) DEBITI  1. Obbligazioni: egigibili entre l'enne					
Obbligazioni: esigibili entro l'anno     esigibili oltre l'esercizio successivo					
totale (D. 1)					
Obbligazioni convertibili: esigibili entro l'anno					
esigibili oltre l'esercizio successivo					
totale (D. 2)					
<ol><li>verso soci per finanziamenti: esigibili entro l'anno</li></ol>					
esigibili oltre l'esercizio successivo					
totale (D. 3)	_	070 754	_	0== 100	
4. verso banche: esigibili entro l'anno	€	273.751	€	655.103	
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	1.555.320	€	691.197	
totale (D. 4) 5. verso altri finanziatori: esigibili entro l'anno	€	1.829.071 1.949.088	€	1.346.300 2.090.285	
esigibili oltre l'esercizio successivo		4.836.100	€	5.795.188	
totale (D. 5)	€	6.785.188	€	7.885.473	
6. Acconti: esigibili entro l'anno	€	6.277.715	€	6.206.096	
esigibili oltre l'esercizio successivo					
totale (D. 6)	€	6.277.715	€	6.206.096	
7. verso fornitori: esigibili entro l'anno	€	1.704.715	€	1.652.897	
esigibili oltre l'esercizio successivo					
totale (D. 7)	€	1.704.715	€	1.652.897	
8. rappresentati da titoli di credito: esigibili entro l'anno					
esigibili oltre l'esercizio successivo					
totale (D. 8) 9. verso imprese controllate: esigibili entro l'anno					
esigibili oltre l'esercizio successivo					
totale (D. 9)					
( - /					

#### LA MERIDIANA Società cooperativa sociale Viale Battistti Cesare, 86 20900 MONZA

Bilancio al 31 DICEMBRE 2023 seguito Stato patrimoniale

seguito PASSIVITA'	31 🛭	DICEMBRE 2023	31 D	ICEMBRE 2022	det
10. verso imprese collegate: esigibili entro l'anno			€	3.493	
esigibili oltre l'esercizio successivo totale (D.10)			€	3.493	
11. verso imprese controllanti: esigibili entro l'anno esigibili oltre l'esercizio successivo				0.400	
totale (D.11) 11-bis. verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti: esigibili entro l'anno					
esigibili oltre l'esercizio successivo					
totale (D.11-bis)  12. Debiti tributari: esigibili entro l'anno esigibili oltre l'esercizio successivo		170.893		149.862	
totale (D.12) 13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza	€	170.893	€	149.862	
sociale: esigibili entro l'anno esigibili oltre l'esercizio successivo	€	602.232	€	510.087	
totale (D.13)	€	602.232	€	510.087	
14. Altri debiti: esigibili entro l'anno	€	1.583.380	€	1.651.411	
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	100.000	€	150.000	
totale (D.14)	€	1.683.380	€	1.801.411	
totale debiti (D)	€	19.053.194	€	19.555.619	13
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	€	10.166.844	€	10.504.403	14

totale passivo  $\in$  33.397.556  $\in$  34.154.351

Conto economico

CONTO ECONOMICO	31 🛭	OICEMBRE 2023	31 🗅	OICEMBRE 2022	det
A) VALORE DELLA PRODUZIONE     1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni     2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti     3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione     4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€	16.808.462	€	16.675.882	1
Altri ricavi e proventi:     contributi in conto esercizio     ricavi e proventi diversi	€ €	1.750.842 1.162.473 2.913.315	€ €	1.227.026 1.198.436 2.425.462	2
valore della produzione (A)	€	19.721.777	€	19.101.344	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE  6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo, merci 7. Per servizi 8. Per godimento di beni di terzi 9. Per il personale a) salari e stipendi b) oneri sociali	€ € €	-2.418.522 -5.060.893 -886.864 -6.682.921 -1.871.577	€€	-2.136.685 -5.148.727 -664.225 -6.538.309 -1.816.615	4 5 6
c) trattamento di fine rapporto d) trattamento di quiescenza e simili	€	-433.686	€	-455.278	
e) altri costi	€	-74.428 -9.062.612	€	-69.150 -8.879.352	7
<ul> <li>10. Ammortamenti e svalutazioni</li> <li>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</li> <li>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</li> <li>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni</li> <li>d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo</li> </ul>	€	-176.243 -1.126.792	€	-124.865 -1.160.055	
circolante e delle disponibilità liquide	€	-1.303.035	€	-47.575 -1.332.495	8 7
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€	-2.889	€	-18.446	9
12. Accantonamenti per rischi 13. Altri accantonamenti	€	-82.154	€	-113.338	10
14. Oneri diversi di gestione	€	-591.044	€	-569.014	11
costi della produzione (B)	€	-19.408.013	€	-18.862.282	
DIFFERENZA VALORE E COSTI PRODUZIONE (A+B)	€	313.764	€	239.062	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI  15. Proventi da partecipazioni in:   - imprese controllate   - imprese collegate   - imprese controllanti   - imprese sottoposte al controllo di controllanti   - altre imprese					
16. Altri proventi finanziari da:  a) crediti nelle immobilizzazioni verso:  - imprese controllate  - imprese collegate  - imprese controllanti  - imprese sottoposte al controllo di controllanti  - altre imprese	€	1.380 1.380	€	1.030 1.030	

seguito Conto economico

#### seguito CONTO ECONOMICO 31 DICEMBRE 2023 31 DICEMBRE 2022 det

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non					
costituiscono partecipazioni					
c) da titoli iscirtti nell'attivo circolante che non					
costituiscono partecipazioni					
<ul><li>d) proventi diversi dai precedenti da:</li><li>- imprese controllate</li></ul>					
- imprese collegate					
- imprese controllanti					
- imprese sottoposte al controllo di controllanti	_	440	6	200	
- altre imprese	<u>€</u>	412 412	<u>€</u>	382 382	
	C	412	C	302	
altri proventi finanziari (16)	€	1.792	€	1.412	12
17. Interessi e altri oneri finanziari verso:					
- imprese controllate					
- imprese collegate - imprese controllanti					
- imprese sottoposte al controllo di controllanti					
- altre imprese	€	-322.169	€	-192.500	
		-322.169	€	-192.500	13
17bis. Utili e perdite su cambi	€	-696	€	1.129	14
proventi e oneri finanziari (15+16+17+17bis=C)	€	-321.073	€	-189.959	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'					
FINANZIARIE					
18. Rivalutazioni di:					
a) partecipazioni     b) immobilizzazioni finanziarie che non					
costituiscono partecipazioni					
c) titoli iscritti all'attivo circolante che non					
costituiscono partecipazioni					
d) strumenti finanziari derivati	-				
19. Svalutazioni di:					
a) partecipazioni					
b) immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono					
partecipazioni					
c) titoli iscritti all'attivo circolante che non					
costituiscono partecipazioni d) strumenti finanziari derivati					
u) Struffiertti fillatiziari derivati	-				
rettifiche di attività finanziarie (18+19=D)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D)	€	-7.309	€	49.103	
20. Imposte sul reddito dell'esercizio:					
- accantonamento correnti					
- relative a esercizi precedenti					
- accantonamento differite e utilizzo anticipate	€	-511	€	-11.206	
- accantonamento anticipate e utilizzo differite	€	20.483	€	-11.206	15
arrotondamento all'unità di euro	€	19.972 -1	~	-11.200	15
a Storidamonto an'anta di odio	_	·	_		
21. UTILE DELL'ESERCIZIO	€	12.662	€	37.897	
Perdita dell'esercizio					

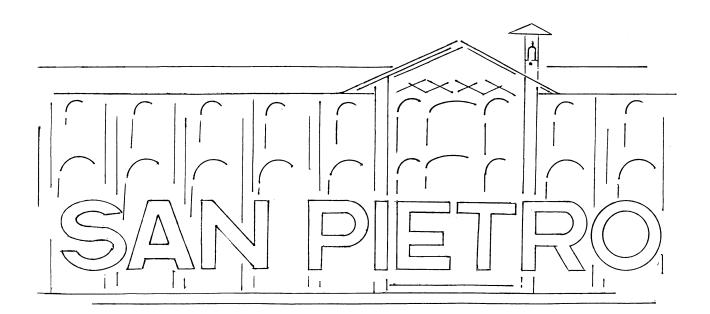
#### LA MERIDIANA Società Cooperativa Sociale

Viale Cesare Battisti, 86 - 20900 Monza Capitale sociale € 3.718,08 (i.v.)

Registro delle Imprese di Monza e Brianza - codice fiscale: 08400690155

C.C.I.A.A. di Monza e Brianza - Repertorio Economico Amministrativo n. 1226232

Albo Società Cooperative n. A100655



### **NOTA INTEGRATIVA**

(Bilancio sociale in forma ordinaria al 31 dicembre 2023)

# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO SOCIALE IN FORMA ORDINARIA AL 31 DICEMBRE 2023

Il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del Codice civile, è stato redatto in forma ordinaria, è conforme alle risultanze contabili ed è redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, in particolare con riferimento ai principi di redazione stabiliti dall'articolo 2423 - bis e secondo i criteri di valutazione dettati dall'articolo 2426 del Codice civile.

Ai sensi del disposto del quinto comma dell'articolo 2423 del Codice civile, lo Stato patrimoniale ed il Conto economico espongono importi arrotondati all'unità di euro. L'arrotondamento all'unità di euro degli importi esposti in Bilancio ha comportato le seguenti differenze di quadratura esposte al rigo "arrotondamento all'unità di euro": nel "Patrimonio netto" dello Stato patrimoniale € -2 al 31 dicembre 2023 e € -1 al 31 dicembre 2022, nel Conto economico € -1 al 31 dicembre 2023.

Per un più puntuale riferimento ai saldi contabili tutti gli importi riportati negli allegati al Bilancio e nella Nota integrativa al Bilancio sono esposti senza arrotondamento all'unità di euro.

I criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del Bilancio del precedente esercizio.

Si fa presente che nessuna voce è stata aggiunta a quelle previste dagli articoli 2424 e 2425 e che per tutte le altre voci di Bilancio non si è reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli articoli 2423, comma 4, e 2423 – bis, comma 5, del Codice civile.

Sono stati osservati i Principi pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), integrati, qualora necessario, dagli IAS / IFRS emessi dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

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

Nella presente Nota integrativa il mancato riferimento a singole previsioni degli articoli 2426 "Criteri di valutazione" e 2427 "Contenuto della nota integrativa" del Codice civile e la assenza della illustrazione di fatti o esposizione di notizie richiesti dagli stessi articoli deve essere intesa quale espressa e specifica negazione. In ogni caso non si è inteso ricorrere alla facoltà concessa dall'articolo 2423 "Redazione del bilancio", con il comma 3 – bis, di omettere presentazione e informativa in relazione a poste di bilancio aventi scarso rilievo, e vengono espressamente fornite le notizie richieste dal numero 2 del secondo comma dell'articolo 2435 ter "Bilancio delle micro – imprese" ed eventuali commenti relativi a poste presenti solo nel Bilancio dell'esercizio precedente qualora rilevanti.

Il Bilancio e la Nota integrativa devono essere depositati nel Registro delle Imprese secondo modalità conformi alla specifica "tassonomia XBRL"; poiché si ritiene che il modello di Nota integrativa in formato XBRL non sia idoneo ad esporre compiutamente le notizie che l'organo amministrativo intende esporre a commento del Bilancio per l'Assemblea dei Soci e per i terzi,

solo il Bilancio è depositato in formato XBRL ed è corredato, in deroga come consentito, dalla presente Nota integrativa. Si veda in proposito anche l'annotazione a pagina 1 del Rendiconto finanziario.

La Società ha anche l'obbligo di depositare il Bilancio sociale presso il Registro delle Imprese, che espone in buona parte le considerazioni contenute nella Nota integrativa e nella Relazione sociale sulla gestione. Deve inoltre depositare la "Comunicazione unica regionale" al fine di dimostrare la permanenza dei requisiti per l'iscrizione all'Albo regionale delle cooperative sociali della Lombardia.

#### Bilancio al 31 dicembre 2023

Il Bilancio dell'esercizio in esame presenta come risultato un utile di € 12.662,32, contro un utile di € 37.897,06 dell'esercizio precedente.

Nell'esercizio è stato eseguito solo un accantonamento per Ires anticipata di € 20.482,51 mentre nessun accantonamento per Ires si è reso necessario in quanto non emerge reddito imponibile, come nell'esercizio precedente.

L'Ires anticipata è stata utilizzata nell'esercizio per € 511,08 come illustrato in seguito, contro € 11.205,86 dell'esercizio precedente.

Anche per l'esercizio 2023 è stato possibile usufruire dell'agevolazione prevista per le Onlus e le cooperative sociali dall'articolo 1, commi 7 e 8, della Legge regionale 18 dicembre 2001 n. 27 e confermata dall'articolo 77, commi 1 e 2, della Legge regionale 14 luglio 2003, n. 10; pertanto non è stato eseguito alcun accantonamento per Irap.

In sintesi, hanno concorso alla formazione del risultato dell'esercizio i seguenti importi:

		esercizio 2023		variazione	var.%
Ricavi prestazioni e vendite	€	16.808.461,72	€	+ 132.579,38	+ 0,8
Contributi in conto esercizio	€	1.750.842,46	€	+ 523.816,24	+ 42,7
Altri ricavi e proventi	€	1.162.472,86	€	- 35.963,21	- <u>3,0</u>
Valore della produzione	€	19.721.777,04	€	+ 620.432,41	+ 3,2
Consumi materie prime e sussidiarie	€	- 2.418.521,95	€	- 281.836,66	+ 13,2
Servizi	€	- 5.060.892,51	€	+ 87.834,58	- 1,7
Godimento beni di terzi	€	- 886.863,67	€	- 222.638,35	+ 33,5
Personale dipendente	€	- 9.062.612,08	€	- 183.260,97	+ 2,1
Ammortamenti e svalutazioni	€	- 1.303.034,86	€	+ 29.460,26	- 2,2
Variazioni rimanenze merci	€	- 2.889,46	€	+15.556,88	- 84,3
Accantonamenti per rischi	€	- 82.153,81	€	+ 31.184,20	- 27,5
Oneri diversi di gestione	€	- 591.043,82	€	- 22.029,81	+ 3,9
Costi della produzione	€	- 19.408.012,16	€	- 545.729,87	+ 2,9
Oneri finanziari al netto dei proventi	€	- 321.073,99	€	- 131.114,57	+ 69,0
Imposte correnti e anticipate	€	19.971,43	€	31.177,29	
Utile dell'esercizio	€	12.662,32	€	- 25.234,74	

I ricavi tipici presentano nel complesso un incremento di 0,8% rispetto all'esercizio precedente, dato sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente. Le prestazioni verso ospiti nelle varie unità d'offerta residenziali e semi-residenziali (R.S.A., R.S.D, Paese ritrovato e CDI) sono state di € 8.044.461,24 (contro € 7.737.777,29) con un incremento di 4,0%. Le prestazioni verso enti pubblici sono state di € 8.411.210,77 (contro € 8.526.753,94) con un decremento di 1,4%. I servizi individuali (lavanderia e servizi vari) sono stati di € 292.558,32 (contro € 315.082,27) con un decremento del 7,1%. Continua invece la riduzione dei ricavi residuali di € 60.231,39 (contro € 96.268,84) con un decremento del 37,4%.

I Contributi in conto esercizio sono stati di € 1.750.842,46 contro € 1.227.026,22 del 2022. Nel 2023 la Cooperativa ha usufruito ancora del contributo statale riconosciuto a fronte dell'incremento del costo del gas di € 55.164,00, contro € 87.273,00 dell'esercizio precedente, pari a circa il 15% dei costi sostenuti. Ha usufruito inoltre del credito d'imposta per consumi di energia elettrica di € 6.758,00.

I contributi e le elargizioni sono quindi di € 1.509.900,25 contro € 1.139.753,22 del precedente esercizio con un significativo incremento del 32,5%, grazie soprattutto ad un lascito testamentario di € 458 mila circa.

Nell'esercizio sono pervenuti contributi da enti pubblici per € 179.020,21, di cui € 56.729,30 tramite l'Anpal per attività di formazione finanziate dal Fondo nuove competenze, € 51.480,04 quale contributo per il caro energia e € 12.871,88 quale contributo per il caro gas, € 38.836,20 per contributo sull'acquisto di DPI, € 19.102,79 dall'Ambito di zona del Comune di Monza per gli alloggi protetti dell'Oasi San Gerardo.

La voce Altri ricavi e proventi registra il decremento di € 35.963,21, pari al 3,0% con una significativa riduzione della voce Sopravvenienze attive ordinarie passata da € 89,5 mila dell'esercizio 2022 a € 6,7 mila del 2023; nell'esercizio precedente tale importo comprendeva € 82.111,00 per il contributo Covid per esercizi precedenti riconosciuto dal Comune di Cerro Maggiore.

Nell'esercizio 2023 è stato possibile addebitare alla proprietà dell'immobile costi di manutenzione straordinaria e di adeguamento degli impianti per € 132.817,65 contro spese sostenute per € 167.457,65.

Complessivamente il Valore della produzione si incrementa del 3,2% mentre i Costi della produzione si incrementano del 2,9%.

Nei Costi per servizi si registra il forte incremento della voce Energia elettrica che passa da € 235.865,66 dell'esercizio 2022 a € 506.832,72 dell'esercizio 2023 con un incremento del 114,9%; la voce Riscaldamento e acqua subisce al contrario un decremento del 40,2 % per una variazione di € - 243.475,97.

Purtroppo, se pure con alterne vicende del mercato, i costi complessivi di energia elettrica e riscaldamento – anche considerando gli addebiti agli ospiti e i contributi ricevuti - negli esercizi dal 2020 in poi hanno subito incrementi considerevoli e sono in continua crescita: nel 2019 sono stati in totale di € 482,2 mila, nel 2020 € 588,7 mila, nel 2021 € 603,4 mila, nel 2022 € 680,6 mila e nel 2023 € 690,6 mila.

La voce Canoni di manutenzione cespiti ammortizzabili si è ridotta del 53,5% a causa della internalizzazione di numerose attività di manutenzione (€ 145.128,87 del 2023 contro 311.795,15 del precedente esercizio).

I costi per il godimento di beni di terzi si incrementano di € 222.638,35 (€ 886.863,67 contro € 664.225,32) a causa dell'aumento del canone di affitto degli immobili per circa € 63 mila e dell'incremento di circa € 165 mila della manutenzione di beni di terzi in gran parte recuperati. Gli oneri finanziari al netto dei proventi sono stati di € 321.073,99, contro oneri finanziari al netto dei proventi dell'esercizio precedente di € 189.959,42, con un incremento del 69,0% dovuto sostanzialmente all'incremento degli interessi passivi per finanziamenti già iniziato nel 2022 (+ 13,0%), e che nell'esercizio 2023 è stato di € 126.554,55 pari al 76,0%.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

In relazione al disposto dell'articolo 2423 bis, primo comma, punto 6) del Codice civile, si fa presente che i criteri di valutazione seguiti sono conformi a quelli adottati in precedenti esercizi.

Per quanto riguarda in modo specifico le valutazioni si espongono i criteri che sono stati adottati per le poste più significative.

<u>Immobilizzazioni immateriali</u>: sono state iscritte al costo di acquisto rettificato degli ammortamenti imputati al Conto economico, tutti calcolati con aliquota 20%. Nei precedenti esercizi la Società ha sempre calcolato la quota di ammortamento delle spese pluriennali in misura piena, senza tenere conto del minor periodo dell'esercizio trascorso dal sostenimento dei costi. Si è preferito mantenere lo stesso criterio considerata l'esiguità delle differenze.

<u>Immobilizzazioni materiali</u>: sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e vengono ammortizzate per quote costanti, utilizzando le seguenti aliquote:

Impianti generici	7,50%
Impianti generici Cerro Maggiore	15,00%
Mezzi sollevamento, macchinari lavanderia mensa	
sanificazione e attrezzatura sanitaria	12,50%
Impianto allarme	30,00%
Attrezzatura varia e minuta, attrezzatura mensa	25,00%
Dotazioni magazzino, mobili e arredamenti	10,00%
Biancheria	40,00%
Mobili e macchine ordinarie per ufficio, elettrodomestici	12,00%
Macchine elettroniche per ufficio, centrale telefonica, automezzi,	
mezzi trasporto interno, impianti radio tv	20,00%
Fabbricati strumentali di proprietà	3,00%

Altri fabbricati strumentali in funzione della durata del diritto di superficie.

Il Principio contabile "OIC 16 Immobilizzazioni materiali" in vigore prevede che: "L'ammortamento inizia dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso." Nei precedenti esercizi la Società ha sempre calcolato la quota di ammortamento per i beni materiali entrati in funzione nell'esercizio applicando l'aliquota ridotta alla metà. Ciò è tuttora consentito

dal Principio contabile solo se "la quota d'ammortamento ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso." Si è ritenuto opportuno continuare ad applicare l'aliquota ridotta alla metà per la generalità dei beni.

Il fabbricato strumentale destinato a R.S.D. (residenza socio-sanitaria per disabili), nel quale ha avuto inizio l'attività denominata "Progetto Slancio" a partire dal 04 marzo 2014, è stato costruito su un'area acquisita in diritto di superficie, concesso dal 22 dicembre 2011 al 22 dicembre 2056. La relativa quota di ammortamento è stata calcolata tenendo conto della durata residua del diritto di superficie ed in relazione all'avvio del Progetto Slancio; in seguito vengono forniti ulteriori dettagli. Dove è stato possibile componenti, pertinenze e accessori aventi vita utile di durata diversa dal fabbricato sono stati contabilizzati separatamente, come previsto dal Principio contabile citato.

Lo stesso criterio, già adottato anche dalla incorporata Concordia S.p.A., è stato mantenuto per l'ammortamento del fabbricato strumentale di Cerro Maggiore, anch'esso costruito su un'area concessa in diritto di superficie. A seguito dell'accordo raggiunto nel 2016 con il Comune di Cerro Maggiore la effettiva gestione del Centro termina il 08 marzo 2054 ma la Società non sarà più proprietaria dell'immobile dopo il 08 marzo 2049, termine di scadenza del diritto di superficie (e quindi non potrebbe a rigore detrarre quote di ammortamento!); considerato però che, in base all'accordo raggiunto, potrà utilizzarlo senza corrispondere alcun affitto si è ritenuto logico considerare la quota di ammortamento idealmente riferibile al periodo dal 09 marzo 2049 al 08 marzo 2054 equivalente e sostitutiva dell'affitto "figurativo" del periodo.

E' stato predisposto quindi un nuovo piano di ammortamento del fabbricato strumentale prevedendo di ammortizzare il valore dell'immobile al 19 novembre 2017 al netto degli ammortamenti (già contabilizzati con altro piano di ammortamento) a partire dal 20 novembre 2017 in proporzione al periodo rimanente di concessione.

I contributi in conto capitale ottenuti per l'acquisto di cespiti, erogati sia da enti pubblici che da soggetti privati, sono sempre stati rilevati da La Meridiana con il "metodo indiretto" tenuto conto della previsione dello stesso Principio contabile: partecipano quindi alla determinazione del risultato dell'esercizio in misura proporzionale alla quota di ammortamento dei beni più significativi a cui sono stati riferiti.

Poiché l'incorporata Concordia S.p.A. aveva invece portato i contributi in conto capitale ricevuti a riduzione del costo sostenuto per la ristrutturazione dell'immobile di Cerro Maggiore si è ritenuto opportuno uniformare le modalità di esposizione dei valori in bilancio esponendo il valore del fabbricato di Cerro Maggiore al lordo dei contributi in conto capitale ottenuti, contabilizzando l'importo dei contributi di competenza correlato alla quota di ammortamento del periodo e il residuo dei contributi in conto capitale quale risconto passivo. Ciò di fatto non ha avuto (né avrà negli esercizi successivi) incidenza nella determinazione del risultato dell'esercizio. Informazioni di dettaglio vengono fornite in seguito.

Il valore residuo dei beni risultante dopo l'ammortamento dell'esercizio rispecchia la loro effetti-

va utilità futura.

Si precisa che gli oneri finanziari interamente originati dall'investimento del Progetto "Il Paese ritrovato" e dall'investimento del Progetto "Slancio", non sono stati imputati in esercizi precedenti né nell'esercizio 2023 al valore del fabbricato strumentale o di altri beni iscritti nell'attivo.

L'incorporata Concordia S.p.A. aveva a suo tempo capitalizzato interessi passivi sostenuti nel periodo di ristrutturazione dell'immobile di Cerro Maggiore per circa € 242 mila, dal 2009 al 2013.

Immobilizzazioni finanziarie: sono esposte per il loro valore di acquisto.

<u>Rimanenze</u>: sono state valutate al costo di acquisto secondo la previsione del Codice civile. Non sono presenti rimanenze a lento rigiro o obsolete.

<u>Crediti</u>: sono stati valutati al loro valore di presunto realizzo, che si ritiene sostanzialmente corrispondente al loro valore nominale. Tutti i crediti hanno scadenza entro l'anno. I crediti inesigibili sono stati portati a perdita e per i crediti di dubbia esigibilità sono state eseguite prudenziali svalutazioni.

<u>Attività finanziarie dell'attivo circolante</u>: sono valutate al valore di acquisto; uno dei titoli in portafoglio è in US\$ ed è stato valutato al cambio del 31 dicembre 2023.

Disponibilità liquide: sono tutte in moneta di conto.

<u>Debiti</u>: sono tutti in moneta di conto e sono stati valutati al loro valore nominale; in generale hanno scadenza entro l'anno, salvo quanto specificato in seguito.

Ratei e risconti, attivi e passivi: sono stati determinati tenendo strettamente conto della competenza temporale delle singole voci, ed in particolare dei contributi in conto capitale. Le fatture attive e passive di competenza dell'esercizio divenute disponibili dopo la chiusura dello stesso sono state comprese rispettivamente tra i crediti e i debiti, al netto dell'Iva addebitata.

#### **VARIAZIONI DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO**

In ossequio a quanto previsto dal punto 4) dell'articolo 2427, primo comma del Codice civile, si precisa che si sono verificate le variazioni di seguito esposte nelle voci dello Stato patrimoniale rispetto all'esercizio precedente.

<u>Immobilizzazioni immateriali</u>: alla data del 31 dicembre 2023 risultano pari a € 603.595,65 contro € 528.480,39 dell'esercizio precedente, con un incremento di € 75.115,26. Tale importo è così determinato:

#### acquisti dell'esercizio per la RSA:

Programmi applicativi	€	59.851,99		
al netto di acconti per immobilizzazioni imma-				
teriali esercizio precedente	€	- 24.480,00		
Spese ammodernamento immobile in affitto	€	7.670,00		
Spese ammodernamento immobile nuova RSA	€	79.172,92		
Programmi applicativi per Progetto "Isidora"	€	253.160,45		
al netto di acconti per immobilizzazioni imma-				
teriali esercizio precedente	€	- 141.017,00	€	234.358,36

#### acquisti dell'esercizio per Oasi San Gerardo:

Spese ammodernamento immobile in affitto			€	17.000,00
e quindi in totale			€	251.358,36
dedotto:				
ammortamenti dell'esercizio:				
Spese acquisizione aziende	€	1.372,75		
Spese ammodernamento immobili in affitto	€	50.702,05		
Programmi applicativi	€	17.759,70		
Programmi applicativi progetto "Isidora"	€	88.448,45		
Altre spese pluriennali	€	17.960,15	€	- 176.243,10
in totale			€	75.115,26

Gli acquisti di programmi applicativi comprendono il pacchetto software Ancelia, oltre a attrezzature accessorie, che consente una accurata analisi dell'assistenza sanitaria erogata nei confronti di ciascun ospite; nel 2023 ha usufruito del credito di imposta del 6% e dal 2024 in poi si potrà usufruire del credito di imposta del 40%.

Nell'esercizio 2023 è entrato in funzione il nuovo applicativo del Progetto "Isidora"; agli acconti versati nell'esercizio precedente per 141.017,00 si sono aggiunti nell'anno ulteriori investimenti per € 112,143,45. Il contributo specifico di € 50.000,00 ricevuto nel 2022 a sostegno del Progetto e allora rinviato all'entrata in funzione del nuovo applicativo, partecipa alla determinazione del risultato dell'esercizio in misura proporzionale alla quota di ammortamento e quindi per l'esercizio 2023 per € 10.000,00.

Alla data di chiusura del Bilancio le immobilizzazioni immateriali, al netto dei rispettivi fondi di ammortamento, sono costituite in dettaglio da:

		valore acquisto	31/12/2023		31/12/2022	
Spese acquisizione aziende	€	6.863,75	€	1.372,75	€	2.745,50
Spese ampliamento immobile						
in affitto	€	291.891,90	€	200.814,70	€	147.673,83
Programmi applicativi	€	531.040,74	€	337.002,77	€	130.198,48
Altre spese pluriennali	€	147.209,53	€	64.405,43	€	82.365,58
Acconti per immobilizzazioni						
immateriali	€	==	€	==	€	165.497,00

<u>Immobilizzazioni materiali</u>: le immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente a € 22.979.841,92 contro € 23.459.088,91 del precedente esercizio con un decremento di € 479.246,99, così determinato:

#### acquisti dell'esercizio per nuovo Centro di ricerca

Immobilizzazioni in corso	€	61.200,00		
Acconti per immobilizzazioni	€	2.500,00	€	63.700,00
acquisti dell'esercizio per la RSA:				
Impianti generici	€	30.832,07		

Macchinari lavanderia	€	4.545,00		
Macchinari mensa	€	33.900,00		
Attrezzatura varia e minuta	€	33.307,00		
Attrezzatura mensa	€	16.400,00		
Biancheria	€	2.304,00		
Attrezzatura sanitaria	€	32.795,00		
Macchine elettroniche per ufficio	€	13.050,78		
Mobili e arredamenti	€	97.543,48		
Elettrodomestici	€	7.282,23		
Automezzi	€	12.516,14		
Impianti radio Tv	€	1.916,46		
Acconti per immobilizzazioni	€	5.000,00		
al netto di acconti esercizio precedente	€	- 25.103,25	€	266.288,91
acquisti dell'esercizio per la nuova RSA:				
Attrezzatura varia e minuta	€	1.600,00		
Attrezzatura sanitaria	€	11.732,00		
Macchine elettroniche per ufficio	€	2.097,90		
Mobili e arredamenti	€	1.000,00		
Elettrodomestici	€	430,52		
Immobilizzazioni in corso	€	3.540,00		
al netto di acconti esercizio precedente	€	- 198,00	€	20.202,42
acquisti dell'esercizio per il progetto "Isidora":				
Macchine elettroniche per ufficio			€	3.794,06
acquisti dell'esercizio per la RSD:				
Impianti generici	€	97.102,83		
Attrezzatura varia e minuta	€	4.550,00		
Attrezzatura sanitaria	€	7.418,70		
Macchine ufficio elettroniche	€	2.476,30		
Mobili e arredamenti	€	7.122,00		
Impianti radio tv	€	725,29	€	119.395,12
acquisti dell'esercizio per il Centro "Il Paese ritrovato"	:			
Fabbricati strumentali	€	22.800,00		
Impianti generici	€	7.500,00		
Macchinari lavanderia	€	4.545,00		
Attrezzatura varia e minuta	€	187,70		
Mobili e arredamenti	€	4.841,56		
Elettrodomestici	€	1.574,80		
Impianti radio tv	€	368,81	€	41.817,87
acquisti dell'esercizio per il Centro di "Costa Bassa":				

Impianti generici			€	1.500,00
acquisti dell'esercizio per il Centro di "Oasi San Ger	rardo":			
Impianti generici	€	24.992,00		
Attrezzatura varia e minuta	€	12.100,00		
Macchine ufficio elettroniche	€	600,93		
Elettrodomestici	€	4.460,52	€	42.153,45
acquisti dell'esercizio per il Centro di "Cerro Maggio	ore":			
Impianti generici	€	85.325,24		
Attrezzatura varia e minuta	€	1.360,00		
Elettrodomestici	€	2.304,50	€	88.989,74
cessioni dell'esercizio (a valore residuo)				
Macchine elettroniche per ufficio progetto "Isidora"			€	- 296,80
e quindi in totale			€	647.544,77
ammortamenti ordinari a carico dell'esercizio:				
Fabbricati strumentali	€	628.719,79		
Impianti generici	€	54.583,12		
Mezzi di sollevamento, carico e pesatura	€	310,00		
Impianto allarme	€	494,75		
Centrale telefonica	€	787,20		
Impianti radio tv	€	5.084,08		
Macchinari lavanderia	€	4.608,33		
Macchinari mensa	€	14.252,59		
Macchinari sanificazione	€	193,03		
Attrezzatura varia e minuta	€	35.293,44		
Dotazioni magazzino	€	2.367,04		
Attrezzatura mensa	€	14.664,08		
Biancheria	€	2.588,04		
Attrezzatura sanitaria	€	47.203,55		
Macchine ordinarie ufficio	€	1.809,22		
Macchine ufficio elettroniche	€	23.235,94		
Macchine ufficio elettroniche progetto "Isidora"	€	9.048,74		
Mobili e arredamenti	€	266.615,90		
Mobili e arredamenti progetto "Isidora"	€	152,20		
Mobili e arredamenti mensa	€	1.555,84		
Elettrodomestici	€	4.828,84		
Automezzi	€	8.396,04	€	- 1.126.791,76
in totale			€	- 479.246,99

In dettaglio le immobilizzazioni materiali sono costituite dai valori, al netto degli ammortamenti, dei seguenti cespiti:

Terreni       €       1.523.924,97       €       1.523.924,97       €       1.523.924,97       €       1.523.924,97       €       1.523.924,97       €       1.523.924,97       €       1.523.924,97       €       7.848.407,07       7       7.899.936,23       €       6.602.564,84       €       6.816.420,93       €       6.530.295,81       €       4.880.191,82       €       5.041.743,62       €       1.085,00       €       368.452,97       €       1.395,00       €       1.395,00       €       1.395,00       €       1.395,00       €       1.395,00       €       1.395,00       €       494,75       €       6.530.295,81       €       1.085,00       €       1.395,00       €       1.395,00       €       1.395,00       €       1.395,00       €       1.395,00       €       1.395,00       €       494,75       €       6.530.081,39       €       5.514,54       €       5.512,06       €       5.512,06       €       5.514,54       €       22.163,54       €       5.152,06       €       6.540,24       €       5.514,54       €       22.163,54       €       5.2.936,53       €       5.2.936,53       €       5.516,16       €       5.516,16       €       5.516,16
Fabbricato II paese ritrovato       €       7.899.936,23       €       6.602.564,84       €       6.816.420,93         Fabbricato Cerro Maggiore       €       6.530.295,81       €       4.880.191,82       €       5.041.743,62         Impianti generici       €       894.969,93       €       561.121,99       €       368.452,97         Impianti specifici mensa       €       88.613,51       €       ==       €       ==         Mezzi sollevamento, carico e $=$ 5.412,22       €       1.085,00       €       1.395,00         Impianto allarme       €       30.081,39       €       ==       €       494,75         Centrale telefonica       €       29.409,80       €       4.364,86       €       5.152,06         Macchinari       €       48.443,20       €       22.163,54       €       17.681,87         Macchinari mensa       €       160.544,28       €       72.583,94       €       52.936,53         Macchinari sanificazione       €       18.006,27       €       323,13       €       516,16
Fabbricato Cerro Maggiore
Impianti generici
Impianti specifici mensa       €       88.613,51       €       ==       €       ==         Mezzi sollevamento, carico e $=$ 5.412,22       €       1.085,00       €       1.395,00         Impianto allarme       €       30.081,39       €       ==       €       494,75         Centrale telefonica       €       29.409,80       €       4.364,86       €       5.152,06         Macchinari       €       5.514,54       €       ==       €       ==         Macchinari lavanderia       €       48.443,20       €       22.163,54       €       17.681,87         Macchinari mensa       €       160.544,28       €       72.583,94       €       52.936,53         Macchinari sanificazione       €       18.006,27       €       323,13       €       516,16
Mezzi sollevamento, carico e         pesatura       € $5.412,22$ € $1.085,00$ € $1.395,00$ Impianto allarme       € $30.081,39$ € $==$ € $494,75$ Centrale telefonica       € $29.409,80$ € $4.364,86$ € $5.152,06$ Macchinari       € $5.514,54$ € $==$ € $==$ Macchinari lavanderia       € $48.443,20$ € $22.163,54$ € $17.681,87$ Macchinari mensa       € $160.544,28$ € $72.583,94$ € $52.936,53$ Macchinari sanificazione       € $18.006,27$ € $323,13$ € $516,16$
pesatura
Impianto allarme       € $30.081,39$ € $==$ € $494,75$ Centrale telefonica       € $29.409,80$ € $4.364,86$ € $5.152,06$ Macchinari       € $5.514,54$ € $==$ € $==$ Macchinari lavanderia       € $48.443,20$ € $22.163,54$ € $17.681,87$ Macchinari mensa       € $160.544,28$ € $72.583,94$ € $52.936,53$ Macchinari sanificazione       € $18.006,27$ € $323,13$ € $516,16$
Centrale telefonica       € $29.409,80$ € $4.364,86$ € $5.152,06$ Macchinari       € $5.514,54$ €       ==       €       ==         Macchinari lavanderia       € $48.443,20$ € $22.163,54$ € $17.681,87$ Macchinari mensa       € $160.544,28$ € $72.583,94$ € $52.936,53$ Macchinari sanificazione       € $18.006,27$ € $323,13$ € $516,16$
Macchinari       € $5.514,54$ € $==$ € $==$ Macchinari lavanderia       € $48.443,20$ € $22.163,54$ € $17.681,87$ Macchinari mensa       € $160.544,28$ € $72.583,94$ € $52.936,53$ Macchinari sanificazione       € $18.006,27$ € $323,13$ € $516,16$
Macchinari lavanderia       €       48.443,20       €       22.163,54       €       17.681,87         Macchinari mensa       €       160.544,28       €       72.583,94       €       52.936,53         Macchinari sanificazione       €       18.006,27       €       323,13       €       516,16
Macchinari mensa       €       160.544,28       €       72.583,94       €       52.936,53         Macchinari sanificazione       €       18.006,27       €       323,13       €       516,16
Macchinari sanificazione € 18.006,27 € 323,13 € 516,16
,
Attrezzatura varia e minuta
Dotazioni di magazzino € 32.243,71 € 6.137,26 € 8.504,30
Attrezzatura mensa
Biancheria € 111.875,96 € 2.010,44 € 2.294,48
Attrezzatura sanitaria € 1.156.597,57 € 258.092,42 € 253.350,27
Mezzi di trasporto interno € 19.985,68 € == € ==
Mobili, macchine ordinarie
ufficio $€$ 28.967,67 $€$ 1.595,84 $€$ 3.405,06
Macchine ufficio elettroniche € 452.198,81 € 50.627,07 € 55.637,10
Macchine ufficio elettroniche
progetto "Isidora" € 46.608,73 € 21.548,71 € 27.100,19
Mobili e arredamenti € 3.290.693,95 € 1.013.515,30 € 1.169.624,16
Mobili e arredamenti
progetto "Isidora" € 1.268,33 € 934,88 € 1.087,08
Mobili e arredamenti mensa
Elettrodomestici € 125.453,47 € 30.123,44 € 18.899,71
Automezzi € 207.054,76 € 13.001,62 € 8.881,52
Impianti radio e TV
Immobilizzazioni in corso
e acconti € 154.353,80 € 154.353,80 € 107.415,05

Considerata la complessa situazione degli investimenti eseguiti si è ritenuto opportuno predisporre la tabella qui allegata con la distinta elencazione dei beni impiegati in ciascuna attività. Immobile pervenuto in esecuzione del Bando di gara del Comune di Cerro Maggiore

#### RIEPILOGO CESPITI, AMMORTAMENTI, FONDI PER ATTIVITA' AL 31 DICEMBRE 2023

	ī			unità locali			<del></del>	
ammortamenti	MONZA	MONZA	MONZA	MONZA	CERRO M.	MONZA	MONZA	totale
fondo	t.s.a. Consulenz	nuova R.s.a.	R.s.d.	Paese ritrovato	Ginetta Colombo	Costa Bassa	Dasi San Gerardo	)
SPESE ACQUISIZIONE AZIENDE	6.863,75							6.863,75
	1.372,75							1.372,75
	5.491,00							5.491,00
SPESE AMPLIAMENTO, AMMOD.	64.678,98	92.172,92	67.550,00		10.800,00	6.500,00	50.190,00	291.891,90
IMMOBILE IN AFFITTO	16.035,80		13.510,00		2.160,00	8.208,25	10.788,00	50.702,05
	39.261,20		27.020,00		5.520,00	2.600,00	16.676,00	91.077,20
Costi di impianto e avvviamento	71.542,73	92.172,92	67.550,00		10.800,00	6.500,00	50.190,00	298.755,65
	17.408,55		13.510,00		2.160,00 5.520.00	8.208,25 2.600.00	10.788,00	52.074,80
	44.752,20		27.020,00		5.520,00	2.600,00	16.676,00	96.568,20
PROGRAMMI APPLICATIVI	517.890,74			13.150,00				531.040,74
	103.578,15 183.517,97			2.630,00 10.520,00				106.208,15 194.037,97
	103.317,87	Į.		10.320,00	- 1		!	194.037,97
Concessioni, licenze, marchi e simili	517.890,74			13.150,00				531.040,74
	103.578,15 183.517,97			2.630,00 10.520,00				106.208,15 194.037,97
	100.011,01				ı		'	1011001,01
ALTRE SPESE PLURIENNALI	2.392,00			144.817,53				147.209,53
	478,40 1.913,60			17.481,75 80.890,50				17.960,15 82.804,10
		I						
ACCONTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI ACCONTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
ISIDORA								
		'						
Immobilizzazioni in corso e acconti								
immobilizzazioni immateriali	591.825,47	92.172,92	67.550,00	157.967,53	10.800,00	6.500,00	50.190,00	977.005,92
	121.465,10		13.510,00	20.111,75	2.160,00	8.208,25	10.788,00	176.243,10
	230.183,77		27.020,00	91.410,50	5.520,00	2.600,00	16.676,00	373.410,27
TERRENI	360.000,00			1.163.924,97				1.523.924,97
FABBRICATI STRUMENTALI			0.002.045.00	7 000 026 22	6 520 205 04	<del></del>		24 202 277 72
FADDRICATI STRUMENTALI			9.863.045,69 230.511,90	7.899.936,23 236.656,09	6.530.295,81 161.551,80			24.293.277,73 628.719,79
			2.245.150,52	1.297.371,39	1.650.103,99			5.192.625,90
Terreni e fabbricati	360.000,00		9.863.045,69	9.063.861,20	6.530.295,81			25.817.202,70
Terrem e labbricati	300.000,00		230.511,90	236.656,09	161.551,80			628.719,79
			2.245.150,52	1.297.371,39	1.650.103,99			5.192.625,90
IMPIANTI GENERICI	229.198.47		237.192,83	88.375,80	159.957,60	36.178,33	144.066,90	894.969,93
	13.199,71		14.148,11	6.346,93	14.529,72	2.603,05	3.755,60	54.583,12
	105.216,13		35.278,24	21.402,83	63.836,00	14.396,21	93.718,53	333.847,94
IMPIANTI SPECIFICI MENSA							88.613,51	88.613,51
							88.613,51	88.613,51
MEZZI SOLLEVAMENTO, CARICO E	5.412,22							5.412,22
PESATURA	310,00							310,00
	4.327,22							4.327,22
IMPIANTO ALLARME	27.431,00					2.650,39		30.081,39
	27 424 00					494,75 2.650,39		494,75 30.081,39
	27.431,00	ļ				∠.000,39		30.081,39
CENTRALE TELEFONICA	26.402,80	3.007,00						29.409,80
	787,20 25.044,94							787,20 25.044,94
	23.044,34	Į.			- 1		!	23.044,34
MACCHINARI	2.798,49					2.716,05		5.514,54
	2.798,49					2.716,05		5.514,54
	2.700,10				ı	2.7 10,00	'	0.011,01
Impianti e macchinario	291.242,98	3.007,00	237.192,83	88.375,80	159.957,60	41.544,77	232.680,41	1.054.001,39
	14.296,91 164.817,78		14.148,11 35.278,24	6.346,93 21.402,83	14.529,72 63.836,00	3.097,80 19.762,65	3.755,60 182.332,04	56.175,07 487.429,54
		ı.	-,-:					
MACCHINARI LAVANDERIA	36.788,20			11.655,00				48.443,20
	3.435,52 21.107,47			1.172,81 5.172,19		-		4.608,33 26.279,66
		I						
				10 005 51				160.544,28
MACCHINARI MENSA	140.918,77			19.625,51	-	<del></del>		
MACCHINARI MENSA	140.918,77 11.799,40 74.852,58			19.625,51 2.453,19 13.107,76				14.252,59 87.960,34

#### RIEPILOGO CESPITI, AMMORTAMENTI, FONDI PER ATTIVITA' AL 31 DICEMBRE 2023

,				unità locali				
ammortamenti	MONZA	MONZA	MONZA	MONZA	CERRO M.	MONZA	MONZA	totale
fondo	k.s.a. Consulenz	nuova R.s.a.	R.s.d.	Paese ritrovato	Ginetta Colombo	Costa Bassa	Dasi San Gerardo	)
MACCHINARI SANIFICAZIONE	18.006,27							18.006,27
	193,03							193,03
	17.683,14							17.683,14
	000 770 70	00.470.00	00.005.00	00.007.00	0.004.00	10.010.05		405 577 00
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	239.770,79 21.817,55	22.173,00	93.985,06 5.092,09	82.897,32 4.643,96	9.901,22 363,58	16.319,95 443,37	30.530,28 2.932,89	495.577,62 35.293,44
	190.952,47		82.815,62	79.151,61	8.589,87	15.848,73	18.691,84	396.050,14
DOTAZIONI DI MAGAZZINO	32.243,71							32.243,71
	2.367,04 26.106.45							2.367,04 26.106,45
	20.100,45							20.100,45
ATTREZZATURA MENSA	247.221,08		115.188,76	71.061,62	18.731,25			452.202,71
	13.312,01		185,22	1.166,85				14.664,08
	224.037,98		114.926,54	70.946,12	18.731,25			428.641,89
BIANCHERIA	75.561,26		19.388,50	10.850,00	1.047,52	4.930,76	97,92	111.875,96
DIANOTENIA	2.588,04		19.300,30	10.030,00	1.047,02	4.930,70	51,52	2.588,04
	73.550,82		19.388,50	10.850,00	1.047,52	4.930,76	97,92	109.865,52
			•					
ATTREZZATURA SANITARIA	665.546,12	45.282,50	350.149,42	54.191,00	32.423,55	7.839,98	1.165,00	1.156.597,57
	28.456,63 534.428,99		11.160,77 292.958,85	6.773,88 31.687,57	190,81 32.122,49	475,83 6.664,73	145,63 642,52	47.203,55 898.505,15
	554.420,88		202.800,00	51.007,57	JZ. 1ZZ,49	0.004,73	042,52	000.000,15
MEZZI TRASPORTO INTERNO	3.666,67					16.319,01		19.985,68
	3.666,67					16.319,01		19.985,68
Attrezzature industriali e	1.459.722,87	67.455,50	578.711,74	250.280,45	62.103,54	45.409,70	31.793,20	2.495.477.00
commerciali	83.969,22	07.400,00	16.438,08	16.210,69	554,39	919,20	3.078,52	121.170,10
	1.166.386,57		510.089,51	210.915,25	60.491,13	43.763,23	19.432,28	2.011.077,97
		- 1					1 ==1	
MOBILI E MACCHINE ORDINARIE UFFICIO	28.376,09			475,00			116,58	28.967,67
UFFICIO	1.752,22 26.941,75			57,00 313,50			116,58	1.809,22 27.371,83
				2.0,00			,	
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	296.013,27	7.686,58	19.486,02	65.931,58	15.816,35	46.530,71	47.343,03	498.807,54
	21.498,70		1.478,82	8.153,77	804,37	128,56	220,46	32.284,68
	243.843,56		14.637,37	61.108,35	14.320,74	46.298,04	46.423,70	426.631,76
MOBILI E ARREDAMENTI	658.236,07	193.361,25	756.588,49	1.155.155,69	336.176,25	63.675,12	128.769,41	3.291.962,28
	39.747,24	,	75.302,75	138.328,18	8.529,81	3.226,78		266.768,10
	382.595,52		684.626,68	722.438,69	312.626,98	52.740,85	122.483,38	2.277.512,10
		- 1					I	
MOBILI E ARREDAMENTI MENSA							63.407,67 1.555,84	63.407,67 1.555,84
							56.050,88	56.050,88
	I	J						
ELETTRODOMESTICI	10.010,75	430,52		1.656,76	42.745,11	9.442,51	61.167,82	125.453,47
	764,35			104,33	1.235,45	311,12		4.828,84
	1.224,81			119,09	37.256,60	8.441,94	48.287,59	95.330,03
AUTOMEZZI	89.102,99			47.815,20		70.136,57		207.054,76
	1.564,52			6.831,52		,.,,		8.396,04
	78.151,37			45.765,20		70.136,57		194.053,14
IMPLANTI DADIO TV	40.000.00	00:0-	40.017.5	F 400 F			40=40=	07.511.0-
IMPIANTI RADIO TV	43.670,09 3.555,02	834,35	16.247,08 1.021,54	5.437,56 507,52			1.354,98	67.544,06 5.084,08
	34.764,95		15.081,71	5.105,63			1.354,98	56.307,27
	- ,,			,				,
Altri beni	1.125.409,26	202.312,70	792.321,59	1.276.471,79	394.737,71	189.784,91	302.159,49	4.283.197,45
	68.882,05		77.803,11	153.982,32	10.569,63	3.666,46		320.726,80
	767.521,96		714.345,76	834.850,46	364.204,32	177.617,40	274.717,11	3.133.257,01
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO CENTRO RICERCA	61.200,00							61.200,00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO NUOVA RSA	,	85.653,80						85.653,80
ACCONTI PER IMMOBILIZZAZIONI	5.000,00							5.000,00
ACCONTI PER IMMOBILIZZAZIONI C.RICERCA	2.500,00							2.500,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	68.700,00	85.653,80						154.353,80
minodinezazioni in corso e acconti	00.700,00	00.000,00	1				1	104.000,00
immobilizzazioni materiali	3.305.075,11	358.429,00	11.471.271,85	10.678.989,24	7.147.094,66	276.739,38	566.633,10	33.804.232,34
	167.148,18		338.901,20		187.205,54	7.683,46		1.126.791,76
	2.098.726,31		3.504.864,03	2.364.539,93	2.138.635,44	241.143,28	476.481,43	10.824.390,42
totale cespiti	3.896.900,58	450.601,92	11.538.821,85	10.836.956,77	7.157.894,66	283.239,38	616.823,10	34.781.238,26
totale cespiti totale ammortamenti	288.613,28	+55.001,82	352.411,20	433.307,78	189.365,54	15.891,71	23.445,35	1.303.034,86
totale fondi	2.328.910,08		3.531.884,03	2.455.950,43	2.144.155,44	243.743,28		11.197.800,69

Il Bando di gara per la realizzazione del Centro "Ginetta Colombo" (a cui aveva partecipato con successo la Società Concordia S.p.A. incorporata nel 2017) prevedeva la messa a disposizione del progetto di un certo numero di immobili. Il Comune di Cerro Maggiore aveva accolto la richiesta di non procedere al trasferimento degli immobili ma di concedere un contributo in denaro al momento della cessione a terzi degli stessi. Dopo anni è rimasto invenduto un unico immobile in Legnano che è stato trasferito in proprietà alla Cooperativa. Si tratta di un negozio che figura in Bilancio per € 83.575,41 (compresi gli oneri accessori) e non è stato ammortizzato. Nell'esercizio 2022 l'immobile è stato promesso in vendita per l'importo di € 36.000,00 e pertanto è stato svalutato per l'importo di € 47.575,41 esposto nel Conto economico alla voce "Altre svalutazioni delle immobilizzazioni". Secondo i termini del Bando l'immobile è rappresentativo di un contributo di € 75.000,00, compreso negli esercizi precedenti tra i Risconti passivi, che nell'esercizio 2022 è stato contabilizzato nel Conto economico tra i contributi in conto capitale, quindi con un provento netto di € 27.424,59.

La voce è stata esposta separatamente nell'Attivo circolante come previsto dal Principio contabile O.I.C. n. 16 al n. 79.

#### Cessioni di beni nell'esercizio

Durante l'esercizio la Società ha ceduto n.12 tablet acquistati nel 2021 per il progetto "Isidora" per € 576,00 realizzando una plusvalenza di € 303,20, imputata alla voce "Proventi diversi"; poiché su tali beni era stato determinato il credito di imposta al 10% per nuovi investimenti di € 57,60 già interamente compensato, si è provveduto in data 02 febbraio 2024 alla restituzione di tale importo.

#### <u>Fabbricato strumentale RSD – Progetto Slancio</u>

L'importo del fabbricato strumentale RSD destinato alla attività del Progetto Slancio comprende il costo sostenuto per l'acquisizione in diritto di superficie dell'area su cui sorge l'edificio in cui vengono prestate cure ai malati di "SLA", a persone in "Stato vegetativo" e a pazienti in "Hospice" che necessitano di cure e sollievo nell'ultimo periodo di vita. Il diritto di superficie è stato concesso per il periodo dal 22 dicembre 2011 al 22 dicembre 2056 per l'importo di € 1.090.926,00 compresi gli oneri accessori. L'ammortamento dell'immobile deve necessariamente tenere conto della durata utile del periodo di concessione, al termine della quale l'intero immobile verrà acquisito dalla proprietà del terreno, senza il riconoscimento di alcun indennizzo. Si è ritenuto congruo e ragionevole determinare la quota di ammortamento dell'esercizio sulla base dei giorni di attività in rapporto alla effettiva durata residua della concessione.

Nell'esercizio 2023 l'investimento è stato ammortizzato per € 230.511,90 in rapporto a 365 giorni di effettiva attività su 13.507 giorni rimanenti di durata della concessione.

#### <u>Fabbricato strumentale Centro "Ginetta Colombo" – Cerro Maggiore</u>

Il Centro "Ginetta Colombo" di Cerro Maggiore integra servizi diversi ma strutturati in modo da condividere spazi, operatori, servizi generali e logistici al fine di sostenere la permanenza a domicilio di un anziano fragile o con livelli diversi di dipendenza funzionale; accompagnare le sue difficoltà in modo proporzionale alla loro espressione e alle risorse residue della persona stessa

e della sua rete familiare e di comunità; sostenere i servizi di cure primarie, con particolare riferimento alla medicina generale e ai servizi di assistenza domiciliare sociale e integrata, nella gestione delle esigenze in crescita della popolazione anziana e molto anziana; ritardare l'istituzionalizzazione in RSA - Residenza Sanitaria Assistenziale - riducendo il ricorso improprio ai servizi ospedalieri e ai servizi di emergenza-urgenza territoriali. Il fabbricato è stato ristrutturato a seguito di concessione del diritto di superficie dal Comune di Cerro Maggiore, senza corrispettivo. Il bando relativo alla concessione prevedeva l'offerta di vari servizi, tra i quali un centro diurno integrato per anziani, 10 mini alloggi per accoglienza temporanea di sollievo attrezzati per la presa in carico di 20 ospiti e 27 mini alloggi protetti per anziani parzialmente autonomi (24 monolocali e 3 bilocali). Ai servizi per anziani si aggiungono un asilo nido per 40 posti, un poliambulatorio e vari locali per attività polivalenti.

A seguito della mancata contrattualizzazione con regione Lombardia del centro diurno integrato e delle modifiche normative introdotte con la DGR 7769/2018 che hanno modificato i criteri di accesso alla misura della Residenzialità Leggera e soprattutto escluso la possibilità di ospitare nel Centro Ginetta Colombo persone che presentano condizioni di fragilità e livelli di autosufficienza oltre certe soglie, l'equilibrio economico della concessione ha iniziato a vacillare comportando l'attivazione, a settembre 2019, da parte della Cooperativa di trattative con il Comune di Cerro Maggiore per la revisione del piano economico finanziario ("PEF") per permettere al concessionario di ristabilire l'equilibrio economico della concessione.

Le trattative sono tuttora in corso; il Comune di Cerro Maggiore ha incaricato un consulente che supporterà il Responsabile Unico del procedimento (RUP) per la verifica del PEF in disequilibrio nonché del Piano revisionato. Si auspica che le trattative possano finalmente trovare una celere e soddisfacente conclusione.

La Società Concordia S.p.A., incorporata nel 2017, aveva ottenuto contributi in conto capitale dal Comune di Cerro Maggiore a seguito della vendita di immobili che il bando di gara aveva messo a servizio della ristrutturazione per l'ammontare complessivo di € 1.303.992,72; come detto in precedenza, nell'esercizio 2018 è stato ottenuto un contributo di € 75.000,00 costituito dall'ultimo immobile che nel bando era stato messo a disposizione del bando, che non ha partecipato per quota alla determinazione dei contributi in conto capitale dell'esercizio. L'ammontare dei contributi ricevuti afferenti gli ammortamenti calcolati fino al 31 dicembre 2022 è di € 300.145,53, quella dell'esercizio 2023 di € 32.166,12 e le quote di competenza degli esercizi successivi fino al 08 marzo 2054 sono di € 971.681,07.

Il valore contabile del fabbricato è stato incrementato dell'importo di € 128.515,50, corrispondente al disavanzo di fusione realizzato nell'esercizio 2017; la quota di ammortamento relativa viene considerata non deducibile ai fini fiscali.

#### Ospedale di Comunità

Il Piano nazionale di ripresa e resilienza alla voce Missione 6 Salute, con la Componente M6C1 prevede la istituzione di Reti di prossimità, strutture e telemedicina per l'assistenza sanitaria ter-

ritoriale, destinando allo scopo l'Investimento M6C1 I1.3 che si propone il "Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di Comunità)".

Gli ospedali di comunità sono strutture sanitarie di ricovero di cure intermedie, destinate a ricoveri brevi per pazienti che hanno bisogno di interventi sanitari a bassa intensità clinica.

Gli ospedali di comunità contribuiscono a fornire cure più appropriate riducendo, ad esempio, gli accessi impropri al pronto soccorso o ad altri servizi sanitari.

L'ospedale di comunità consente anche di facilitare il trasferimento dei pazienti dalle strutture ospedaliere per acuti al proprio domicilio, consentendo alle famiglie di avere il tempo necessario per adequare l'ambiente domestico e renderlo più adatto alle esigenze di cura dei pazienti.

La Società ha prontamente aderito al progetto di Regione Lombardia ed ha eseguito importanti investimenti, sostenuta nella sua realizzazione dalla proprietà dell'immobile in affitto, che ha generosamente curato e sostenuto i costi per la ristrutturazione dell'immobile da destinare all'attività. Purtroppo il bando per l'accreditamento di tale attività, cui per altro la Cooperativa ha comunque partecipato, non consente nelle previsioni della Società lo svolgimento dell'attività in maniera sostenibile. Se pure con rammarico il Consiglio di amministrazione ha deliberato pertanto di destinare l'immobile allo svolgimento di attività analoga in regime privatistico. L'attività verrà avviata a breve dopo avere ottenuto le necessarie autorizzazioni.

L'investimento complessivo della Società è stato fino al 31 dicembre 2023 di € 450.601,92, di cui € 20.202,42 nell'esercizio 2023; a fronte di tali investimenti sono stati ottenuti da donatori sensibili alla problematica contributi per € 205.000,00, di cui € 50.000,00 nel 2023, rinviati ai futuri esercizi.

#### Acquisto di un terreno destinato alla realizzazione di un Centro di ricerca

La Società ha in animo da tempo la realizzazione di un Centro di ricerca specialistico in vista del quale ha acquistato un terreno adiacente alle attuali strutture; a sostegno del progetto si è ottenuto nell'esercizio 2022 un contributo specifico di € 500.000,00, rinviato ai futuri esercizi.

#### <u>Criterio di determinazione delle quote di ammortamento degli acquisti dell'esercizio</u>

In relazione alla determinazione delle quote di ammortamento degli altri beni materiali, considerato che sulla base delle rilevazioni eseguite nei precedenti esercizi l'ammortamento determinato in funzione del momento di acquisto o determinato applicando l'aliquota competente ridotta alla metà risulta sostanzialmente indifferente, al fine di evitare elaborazioni laboriose ma di scarso rilievo si è ritenuto congruo adottare il metodo di calcolo alternativo, comunque consentito dal Principio contabile.

#### Trattamento contabile dei contributi in conto capitale

Per quanto attiene ai contributi in conto capitale si rinvia all'apposito paragrafo del Conto economico. Considerato che i contributi in conto capitale assumono notevole rilevanza nell'economia aziendale si è ritenuto opportuno predisporre un'altra tabella qui allegata con la distinta elencazione dei beni impiegati in ciascuna attività esponendo i valori dei beni al netto dei contributi ricevuti, quelli degli ammortamenti al netto della quota di contributi di competenza

#### RIEPILOGO CESPITI, AMMORTAMENTI, FONDI PER ATTIVITA' AL 31 DICEMBRE 2023 AL NETTO DEI CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Cespiti				unità locali			ı	1
ammortamenti	MONZA	MONZA	MONZA	MONZA	CERRO M.	MONZA	MONZA	totale
fondo	R.s.a.	nuova R.s.a.	R.s.d.	Paese ritrovato	Ginetta Colombo	Costa Bassa	Oasi San Gerardo	
SPESE ACQUISIZIONE AZIENDE	6.863,75 1.372,75						-	6.863,75 1.372,75
	5.491,00							5.491,00
	0.401,00			l	II		l.	0.401,00
SPESE AMPLIAMENTO, AMMOD.	64.678,98	92.172,92	67.550,00		10.800,00	6.500,00	50.190,00	291.891,90
IMMOBILE IN AFFITTO	16.035,80		13.510,00		2.160,00	8.208,25	10.788,00	50.702,05
	39.261,20		27.020,00		5.520,00	2.600,00	16.676,00	91.077,20
Costi di impiente e sussiamente	71.542,73	92.172,92	67.550,00		10.800,00	6.500,00	50.190,00	298.755,65
Costi di impianto e avvviamento	17.408,55	92.172,92	13.510,00		2.160,00	8.208,25	10.788,00	52.074,80
	44.752,20		27.020,00		5.520,00	2.600,00	16.676,00	96.568,20
						•		
PROGRAMMI APPLICATIVI	376.276,14			13.150,00				389.426,14
	75.255,23			2.630,00				77.885,23
	118.549,21			10.520,00			l	129.069,21
immobilizzazioni immateriali	376.276,14			13.150,00				389.426,14
	75.255,23			2.630,00				77.885,23
	118.549,21			10.520,00				129.069,21
		1						
ALTRE SPESE PLURIENNALI	2.392,00			144.817,53			-	147.209,53
	478,40 1.913,60			17.481,75 80.890,50			<b> </b>	17.960,15 82.804,10
	1.013,00			00.080,00	ı		ı I	02.004,10
ACCONTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
ACCONTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
ISIDORA								
				1				
Immobilizzazioni in corso e acconti								
immobilizzazioni immateriali	450.210,87	92.172,92	67.550,00	157.967,53	10.800,00	6.500,00	50.190,00	835.391,32
minosinzzazioni minateriali	93.142,18	52.172,52	13.510,00	20.111,75	2.160,00	8.208,25	10.788,00	147.920,18
	165.215,01		27.020,00	91.410,50	5.520,00	2.600,00	16.676,00	308.441,51
TERRENI	360.000,00			1.163.924,97				1.523.924,97
EADEDIOATI OTRUBATATALI		1	7.050.070.44	074 000 70	5 454 000 00			10 170 005 00
FABBRICATI STRUMENTALI			7.352.678,41 171.133,78	974.283,70 28.886,51	5.151.303,09 129.385,68		1	13.478.265,20 329.405,97
			1.694.260,79	154.638,70	1.242.792,34			3.091.691,83
							U. U.	,,
Terreni e fabbricati	360.000,00		7.352.678,41	2.138.208,67	5.151.303,09			15.002.190,17
			171.133,78	28.886,51	129.385,68			329.405,97
			1.694.260,79	154.638,70	1.242.792,34			3.091.691,83
IMPIANTI GENERICI	201.795,87		237.192,83	61.243,34	143.746,60	36.178,33	144.066,90	824.223,87
IVIII D'UNTI GENERALI	11.144,51		14.148,11	4.312,00	13.313,89	2.603,05	3.755,60	49.277,16
	89.352,13		35.278,24	10.210,71	52.032,32	14.396,21	93.718,53	294.988,14
MEZZI SOLLEVAMENTO, CARICO E							88.613,51	88.613,51
PESATURA								
							88.613,51	88.613,51
MEZZI SOLLEVAMENTO, CARICO E	5.412,22							5.412,22
PESATURA	310,00							310,00
	4.327,22							4.327,22
IMPIANTO ALLARME	27.431,00					2.650,39		30.081,39
	27 404 00					494,75 2.650,39		494,75
	27.431,00					∠.ʊ5∪,39		30.081,39
CENTRALE TELEFONICA	26.402,80	3.007,00			I		I	29.409,80
	787,20	,						787,20
	25.044,94							25.044,94
			1		-		-	
MACCHINARI	2.798,49					2.716,05		5.514,54
	2.798,49					2.716,05	1	5.514,54
	2.130,49				l I	2.7 10,00	l.	5.514,54
	263.840,38	3.007,00	237.192,83	61.243,34	143.746,60	41.544,77	232.680,41	983.255,33
Impianti e macchinario			14.148,11	4.312,00	13.313,89	3.097,80	3.755,60	50.869,11
Impianti e macchinario	12.241,71							
Impianti e macchinario	12.241,71 148.953,78		35.278,24	10.210,71	52.032,32	19.762,65	182.332,04	448.569,74
	148.953,78				52.032,32	19.762,65	182.332,04	
Impianti e macchinario  MACCHINARI LAVANDERIA	148.953,78 32.588,20			6.554,13	52.032,32	19.762,65	182.332,04	39.142,33
	32.588,20 2.910,52			6.554,13 535,20	52.032,32	19.762,65	182.332,04	39.142,33 3.445,72
	148.953,78 32.588,20			6.554,13	52.032,32	19.762,65	182.332,04	39.142,33
	32.588,20 2.910,52			6.554,13 535,20	52.032,32	19.762,65	182.332,04	39.142,33 3.445,72
MACCHINARI LAVANDERIA	148.953,78 32.588,20 2.910,52 17.169,97			6.554,13 535,20 1.665,34	52.032,32	19.762,65	182.332,04	39.142,33 3.445,72 18.835,31

#### RIEPILOGO CESPITI, AMMORTAMENTI, FONDI PER ATTIVITA' AL 31 DICEMBRE 2023 AL NETTO DEI CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Cespiti	ı			unità locali				
ammortamenti	MONZA	MONZA	MONZA	MONZA	CERRO M.	MONZA	MONZA	totale
fondo	R.s.a.	nuova R.s.a.	R.s.d.		Ginetta Colombo		asi San Gerardo	
MACCHINARI SANIFICAZIONE	18.006,27							18.006,27
	193,03					-		193,03
	17.683,14	I	t			t_		17.683,14
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	239.770,79	22.173,00	93.985,06	82.897,32	9.901,22	16.319,95	30.530,28	495.577,62
	21.817,55		5.092,09	4.643,96	363,58	443,37	2.932,89	35.293,44
	190.952,47		82.815,62	79.151,61	8.589,87	15.848,73	18.691,84	396.050,14
DOTAZIONI DI MAGAZZINO	32.243,71							32.243,71
	2.367,04 26.106,45							2.367,04 26.106,45
	20.100,43	J	L		I.			20.100,43
ATTREZZATURA MENSA	247.221,08		115.188,76	71.061,62	18.731,25			452.202,71
	13.312,01		185,22	1.166,85				14.664,08
	224.037,98		114.926,54	70.946,12	18.731,25			428.641,89
DIAMOUEDIA	75 504 00	-	10.000.50	40.050.00	1 0 1 7 5 0	4 000 70	07.00	444.075.00
BIANCHERIA	75.561,26 2.588,04		19.388,50	10.850,00	1.047,52	4.930,76	97,92	111.875,96 2.588,04
	73.550,82		19.388,50	10.850,00	1.047,52	4.930,76	97,92	109.865,52
	70.000,02		10.000,00	10.000,00	1.047,02	4.500,70	01,02	100.000,02
ATTREZZATURA SANITARIA	646.046,12	45.282,50	349.144,74	37.411,92	32.423,55	7.839,98	1.165,00	1.119.313,81
	26.019,13		11.076,20	4.676,49	190,81	475,83	145,63	42.584,09
	521.022,74		291.991,95	20.151,93	32.122,49	6.664,73	642,52	872.596,36
METALTRA OROBEO METALICA		1	1	- I	1	I	ıı	
MEZZI TRASPORTO INTERNO	3.666,67	+				16.319,01		19.985,68
	3.666,67					16.319,01		19.985,68
	0.000,01		I			10.010,01	ı	10.000,00
Attrezzature industriali e	1.436.022,87	67.455,50	577.707,06	214.951,70	62.103,54	62.103,54	31.793,20	2.435.443,57
commerciali	81.006,72		16.353,51	11.794,59	554,39	554,39	3.078,52	113.706,93
	1.149.042,82		509.122,61	186.626,71	60.491,13	60.491,13	19.432,28	1.968.478,78
MODILLE MACCHINE OPPINADIE	00.070.00	1	-	475.00	1		440.50	00 007 07
MOBILI E MACCHINE ORDINARIE UFFICIO	28.376,09 1.752,22			475,00 57,00			116,58	28.967,67 1.809,22
UFFICIO	26.941,75			313,50			116,58	27.371,83
			L.	,			,	
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	282.695,47	7.686,58	19.486,02	17.249,47	15.816,35	46.530,71	47.343,03	436.807,63
	18.835,14		1.478,82	2.920,24	804,37	128,56	220,46	24.387,59
	237.184,66		14.637,37	14.252,76	14.320,74	46.298,04	46.423,70	373.117,27
MODILLE ADDEDAMENT	004 000 47	400 004 05	504 607 04	200 202 45	000 470 05	00.075.40	400 700 44	0.000.000.00
MOBILI E ARREDAMENTI	634.896,47 37.411,93	193.361,25	584.697,24 57.324,92	389.263,15 46.421,07	336.176,25 8.529,81	63.675,12 3.226,78	128.769,41 1.633,34	2.330.838,89 154.547,85
	367.448,45		522.451,69	218.593,39	312.626,98	52.740,85	122.483,38	1.596.344,74
ELETTRODOMESTICI							63.407,67	63.407,67
							1.555,84	1.555,84
							56.050,88	56.050,88
ELETTRODOMESTICI	9.134,55	430,52	1	1 656 76	40.064.44	9.442,51	59.931,92	100 657 27
ELETTRODOMESTICI	711,78	430,52		1.656,76 104,33	40.061,11 913,37	311,12	2.265.28	120.657,37 4.305,88
	1.172,24			119,09	34.760,48	8.441,94	47.485,22	91.978,97
	·			-,				
AUTOMEZZI	76.586,85			3.277,90		70.136,57		150.001,32
				327,79				327,79
	76.586,85			3.277,90		70.136,57		150.001,32
IMPIANTI PADIO TV	43.670,09	024.25	12.062.00	1 001 11	Т		1 254 00	E0 700 E0
IMPIANTI RADIO TV	3.555,02	834,35	12.063,00 184,72	1.801,11 143,88			1.354,98	59.723,53 3.883,62
	34.764,95		11.316,02	1.469,18		+	1.354,98	48.905,13
					11	<u> </u>		
Altri beni	1.075.359,52	202.312,70	616.246,26	413.723,39	392.053,71	189.784,91	300.923,59	3.190.404,08
	62.266,09		58.988,46	49.974,31	10.247,55	3.666,46	5.674,92	190.817,79
	744.098,90		548.405,08	238.025,82	361.708,20	177.617,40	273.914,74	2.343.770,14
IMMODILIZZA ZIONI IN CODCO CENTRO DICERC	64 000 00	1						04 000 00
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO CENTRO RICERCI IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO NUOVA RSA	61.200,00	85.653,80						61.200,00 85.653,80
ACCONTI PER IMMOBILIZZAZIONI	5.000,00	00.000,00				+	+	5.000,00
ACCONTI PER IMMOBILIZZAZIONI C.RICERCA	2.500,00					1		2.500,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	68.700,00	85.653,80						154.353,80
						T		
immobilizzazioni materiali	3.203.922,77	358.429,00	8.783.824,56	2.828.127,10	5.749.206,94	293.433,22	565.397,20	21.765.646,95
	155.514,52 2.042.095,50	1	260.623,86 2.787.066,72	94.967,41 589.501,94	153.501,51 1.717.023,99	7.318,65 257.871,18	12.509,04 475.679,06	684.799,80 7.852.510,49
	2.072.030,00		2.707.000,72	505.501,54	17.023,33	207.071,10	-7.0.073,00	1.002.010,49
totale cespiti	3.654.133,64	450.601,92	8.851.374,56	2.986.094,63	5.760.006,94	299.933,22	615.587,20	22.601.038,27
totale ammortamenti	248.656,70		274.133,86	115.079,16	155.661,51	15.526,90	23.297,04	832.719,98
totale fondi	2.207.310,51		2.814.086,72	680.912,44	1.722.543,99	260.471,18	492.355,06	8.160.952,00
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·								

dell'esercizio e quelli dei fondi di ammortamento al netto dei contributi correlati agli ammortamenti esequiti fino al 31 dicembre 2023.

<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>: alla data di chiusura dell'esercizio ammontano in totale a € 55.985,42, come nell'esercizio precedente e sono costituite da:

·		31/12/2023		31/12/2022
Partecipazioni in imprese consociate:				
Consorzio Comunità Brianza Società cooperativa				
Sociale – Impresa sociale	€	10.000,00	€	10.000,00
Altre partecipazioni:				
Banca Credito Cooperativo di Milano	€	45.985,42	€	45.985,42
		• • •		

La quota di partecipazione al **Consorzio Comunità Brianza Società cooperativa sociale**, con sede in Monza, Via Gerardo dei Tintori 18, codice fiscale 04352990966, REA MB 1741988, di € 10.000,00 è rimasta invariata rispetto all'esercizio precedente. La Cooperativa detiene n. 200 quote del valore di € 50,00, pari al 3,427% del capitale sociale al 31 dicembre 2022.

L'ultimo Bilancio al 31 dicembre 2022, approvato dall'Assemblea ordinaria del 27 giugno 2023, presenta:

- capitale sociale € 291.808 (€ 287.308 al 31/12/2021)
- patrimonio netto € 2.405.891 (€ 2.487.066 al 31/12/2021)
- perdita dell'esercizio € 84.916 (utile € 25.220 al 31/12/2021).

Il Consorzio è stato promosso nel 2004 da: Consorzio Nazionale della Cooperazione Sociale, Consorzio Farsi Prossimo, Fondazione Exodus e alcune altre cooperative, ed è aperto a tutte le realtà associative che ne condividono il patto associativo e gli orientamenti di fondo. Il Consorzio vuole essere uno strumento per potenziare e qualificare l'attività dei Soci e si pone quale soggetto sociale, politico ed economico per promuovere progetti con e per la comunità locale. Il Consorzio aderisce al Gruppo Cooperativo CGM – Welfare Italia.

<u>Altre partecipazioni</u> Alla data di chiusura del Bilancio la Società detiene una partecipazione di n. 1.781 azioni del valore nominale di € 25,82 della **Banca di Credito Cooperativo di Milano**.

<u>Rimanenze</u>: valutate al costo di acquisto risultano in totale € 599.786,49 contro € 602.675,95 dell'esercizio precedente, con un decremento di € 2.889,46, sono così costituite:

	31/12/2023			31/12/2022	
Farmaci	€	195.330,59	€	138.976,60	
Presidi sanitari	€	155.352,19	€	137.906,51	
Presidi sanitari Oasi San Gerardo	€	317,71	€	==	
Presidi sanitari Cerro Maggiore	€	2.419,00	€	2.520,00	
Presidi sanitari Costa Bassa	€	336,35	€	380,00	
Prodotti igienici	€	108.129,57	€	189.490,54	
Prodotti pulizia	€	38.865,52	€	40.144,40	
Prodotti pulizia Oasi San Gerardo	€	2.045,90	€	2.721,40	
Prodotti pulizia Cerro Maggiore	€	4.623,50	€	5.482,68	

Prodotti pulizia Costa Bassa	€	863,40	€	605,50
Alimentari nutrizione enterale	€	4.980,00	€	175,50
Altri prodotti per ristorazione	€	24.782,00	€	13.822,32
Altri prodotti per ristorazione Costa Bassa	€	255,00	€	240,90
Gasolio riscaldamento Costa Bassa	€	8.190,00	€	11.624,00
Materiali manutenzione	€	47.041,26	€	54.086,55
Materiali manutenzione Oasi San Gerardo	€	3.250,25	€	3.249,70
Materiali manutenzione Cerro Maggiore	€	3.004,25	€	1.249,35

<u>Crediti</u>: ammontano a € 8.324.785,24 contro l'importo di € 8.378.094,23 dell'esercizio precedente. Negli importi sopra indicati sono compresi i seguenti crediti:

	31/12/2023		31/12/2022
€	7.832.950,02	€	7.985.769,97
€	2.500,00	€	2.500,00
€	159.220,00	€	91.348,00
€	1.255,74	€	==
€	1.180,00	€	1.180,00
€	20.372,00	€	11.725,00
€	4.029,00	€	4.029,00
€	4.029,00	€	8.058,00
€	37,00	€	510,00
€	74,00	€	111,00
€	20.520,00	€	11.189,00
€	12.417,00	€	8.067,00
€	==	€	53.628,00
€	12.871,88	€	==
€	56.729,30	€	==
€	113.165,58	€	93.194,14
€	20.222,62	€	19.110,08
€	6.818,52	€	6.995,19
€	3.606,17	€	3.199,17
€	9.198,21	€	4.102,06
€	==	€	18.251,08
€	==	€	123,80
€	19.102,79	€	6.196,33
€	==	€	3.001,00
€	==	€	13.600,00
	$\in \in $	<ul> <li>₹ 7.832.950,02</li> <li>₹ 2.500,00</li> <li>₹ 159.220,00</li> <li>₹ 1.180,00</li> <li>₹ 20.372,00</li> <li>₹ 4.029,00</li> <li>₹ 4.029,00</li> <li>₹ 37,00</li> <li>₹ 37,00</li> <li>₹ 20.520,00</li> <li>₹ 12.871,88</li> <li>₹ 56.729,30</li> <li>₹ 12.871,88</li> <li>₹ 56.729,30</li> <li>₹ 13.165,58</li> <li>₹ 20.222,62</li> <li>₹ 6.818,52</li> <li>₹ 3.606,17</li> <li>₹ 9.198,21</li> <li>₹ ==</li> <li>₹ 19.102,79</li> <li>₹ ==</li> </ul>	

Telecom per contributi sms solidale da ricevere	€	==	€	1.575,00
Fastweb per contributi da ricevere	€	==	€	170,00
Soci per prestiti	€	8.500,00	€	14.500,00
Depositi cauzionali a terzi	€	15.986,41	€	15.961,41

<u>I crediti verso clienti</u> sono di € 7.832.950,02 al netto del fondo svalutazione, e presentano un decremento di € 152.819,95.

L'importo dei crediti verso clienti è al netto del

		31/12/2023		31/12/2022	
Fondo copertura rischi di credito verso clienti	€	109.896,24	€	104.871,92	
che ha avuto la seguente movimentazione, con un incremento di $\in$ 5.024,32, a fronte di un de-					
cremento di € 16.129,72 dell'esercizio precedente:					

24/42/2022

24/42/2022

-	utilizzi per perdite su crediti deducibili	€	==	€	- 24.449,83
-	utilizzi per perdite su crediti non deducibili	€	==	€	- 9.215,14
-	utilizzi per crediti incassati non imponibili	€	- 2.129,49	€	- 5.802,76
_	accantonamenti per perdite non deducibili	€	7.153,81	€	23.338,01

L'ammontare del Fondo è interamente costituito da accantonamenti fiscalmente non deducibili. Come illustrato in seguito per la svalutazione di questi crediti è stata contabilizzata Ires anticipata per € 26.375,10.

<u>Il credito verso consociate</u> è relativo a fatture da ricevere dal Consorzio Comunità Brianza Società cooperativa sociale – Impresa sociale in cui la Società detiene una partecipazione del 3,427%.

<u>Il credito verso Erario per Iva</u> consegue dalla forte disparità tra l'aliquota media sulle operazioni attive (pari a 3,27% dopo la maggiorazione del 10%) e l'aliquota media sulle operazioni passive (pari a 18,22%).

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state presentate, munite di visto di conformità, richieste di compensazione dell'Iva trimestrale per complessivi € 369.000,00. Anche la Dichiarazione Iva è stata presentata corredata del "Visto di conformità", come nell'esercizio precedente, al fine di procedere alla compensazione del credito con tributi e contributi del residuo credito 2023 di € 159.220,00. In data 16 febbraio 2024 è stato utilizzato in compensazione orizzontale l'importo di € 159.220,00. Considerata la ormai strutturale posizione di costante credito per Iva verrà presentata anche la richiesta di compensazione del credito Iva del primo trimestre 2024.

<u>I crediti d'imposta per nuovi investimenti</u> maturati ai sensi della Legge 160/2019 sono esigibili per € 4.029,00 nell'esercizio successivo e per € 4.029,00 oltre; i crediti maturati ai sensi della Legge 178/2020 scadenti entro l'esercizio successivo sono di € 37,00 e oltre l'esercizio successivo per € 74,00; i crediti maturati ai sensi della Legge 234/2021 scadenti entro l'esercizio successivo sono di € 20.520,00 e oltre l'esercizio successivo di € 12.417,00. Vengono debitamente illustrati in seguito.

<u>Erario per Ires anticipata</u>: è di € 113.165,58 contro l'importo di € 93.194,14 dell'esercizio precedente, con un incremento di € 19.971,44.

Nell'esercizio 2019 è stata iscritta Ires anticipata di € 90.000,00 in relazione all'accantonamento a Fondo rischi per imposte di precedenti esercizi di € 375.000,00; nell'esercizio 2020 si sono incrementate le medesime voci rispettivamente di € 14.400,00 e di € 60.000,00; nessuna variazione è intervenuta nell'esercizio 2021.

Poiché negli esercizi dal 2019 la quota deducibile degli accantonamenti per imposte eseguiti è progressivamente aumentata, nell'esercizio 2022 l'accantonamento Ires per imposte deducibili è stato ridotto ad € 283.437,00 con Ires anticipata di € 68.024,88; tenuto conto della quota già contabilizzata di € 25.169,26 a fronte degli accantonamenti non deducibili per rischi di credito si è verificata una eccedenza di € 11.205,86 che è stata posta a carico dell'esercizio 2022.

Nell'esercizio 2023 si sono resi necessari i seguenti adeguamenti per gli accantonamenti esequiti:

	ad	eguamento	Ires	anticipata
perdite su crediti non deducibili	€	5.024,32	€	1.205,84
imposte deducibili di esercizi precedenti	€	78.190,00	€	18.765.60
Attività finanziarie nell'attivo circolante: sono	in totale	€ 361.622,53	contro	€ 302.318,96

dell'esercizio precedente e sono costituite da:

		31/12/2023		31/12/2022
Unipol Sai Investimento Fidelity	€	44.106,62	€	44.106,62
AcomeA breve termine	€	6.769,05	€	6.769,05
AcomeA performance	€	22.215,18	€	22.215,18
Carmignac gestion	€	25.224,95	€	25.224,95
Franklin Templeton H497T global eur H1	€	28.985,00	€	28.985,00
Franklin Templeton 164frk k2 – Usd	€	19.344,23	€	20.040,66
Morgan Stanley inv. fund	€	160.000,00	€	100.000,00
Jpm Global Macro Opportunities T Acc Eur	€	54.977,50	€	54.977,50

Tutti i titoli sono valutati al costo di acquisto. Uno dei titoli in portafoglio è nominato in US\$ ed è stato valutato al cambio del 31 dicembre 2023. La differenza cambio di valutazione, al netto della differenza rilevata nell'esercizio 2022, è di € - 696,43.

Sulla base degli ultimi report a disposizione, il valore di mercato alla fine di marzo 2024 dei titoli in portafoglio era di € 367.416,89, con un incremento dell' 1,60% (decremento del 3,6% nell'esercizio precedente).

<u>Disponibilità liquide</u>: sono in totale € 361.050,45 contro € 295.863,63 dell'esercizio precedente e sono rappresentate da:

		31/12/2023		31/12/2022
Depositi bancari e postali	€	352.104,12	€	283.123,79
Cassa assegni	€	==	€	1.700,00
Cassa contanti	€	6.881,15	€	8.531,15
Cassa Ufficio acquisti	€	488,84	€	1.179,10
Cassa buoni benzina	€	400,00	€	==

Valori bollati e marche	€	528,34	€	564,34
Cassa RSA. RSD e Il Paese Ritrovato	€	648.00	€	765.25

Immobilizzazioni destinate alla vendita: figurano in Bilancio per l'importo € 36.000,00 contro € 290.870,00 dell'esercizio precedente. Trattasi di: immobile in Legnano acquisito dal Comune di Cerro Maggiore quale parte di contributo per la realizzazione e gestione del centro di Cerro Maggiore; come detto in precedenza l'immobile era iscritto in Bilancio per il valore di € 83.575,41, svalutato nell'esercizio a € 36.000,00 avendo concluso una promessa di vendita per tale importo. La differenza di € 254.870,00 è relativa a tre immobili in Monza, pervenuti alla Cooperativa per lascito testamentario e valutati sulla base del valore aggiornato ai fini IMU, ceduti il 13 novembre 2023 per un controvalore di € 260.000,00 che, al delle provvigione di mediazione di € 5.200,00, ha determinato una minusvalenza di € 70,00 .

La voce è stata esposta separatamente nell'Attivo circolante come previsto dal Principio contabile O.I.C. n. 16 al n. 79.

Ratei e risconti attivi: al 31 dicembre 2023 ammontano a € 74.888,67 contro 240.972,97 dell'esercizio precedente con un decremento di € 166.084,30, e sono relativi a:

•	31/12/2023			31/12/2022	
Risconti attivi					
Affitti passivi	€	==	€	137.310,25	
Spese condominiali	€	==	€	388,35	
Noleggio impianti e macchinari	€	5.461,06	€	5.461,06	
Telefono	€	==	€	2.937,52	
Commissioni bancarie	€	36,00	€	39,00	
Postali	€	1,20	€	==	
Riscaldamento	€	6.405,30	€	767,91	
Radiomobile	€	2.919,17	€	1.831,05	
Assicurazioni	€	64,69	€	40.340,32	
Polizza decennale postuma Cerro Maggiore	€	==	€	1.437,87	
Abbonamenti	€	387,75	€	197,68	
Accesso banche dati	€	792,06	€	706,62	
Canoni di manutenzione	€	10.500,57	€	11.826,26	
Canoni piatteforme web					
esigibili entro l'esercizio successivo	€	22.316,51	€	12.687,55	
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	1.284,75	€	==	
Welfare dipendenti	€	3.610,00	€	==	
Interessi mutui, finanziamenti e oneri accessori					
esigibili entro l'esercizio successivo	€	2.969,83	€	7.339,46	
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	6.490,61	€	7.243,58	
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	4.200,57	€	5.488,47	
Bolli e valori bollati	€	==	€	76,30	

Imposte e tasse deducibili	€	7.448,60	€	4.893,72
e presentano le seguenti scadenze:				
		31/12/2023		31/12/2022
esigibili entro l'esercizio successivo	€	62.912,74	€	228.240,92
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	7.775,36	€	7.243,58
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	4.200,57	€	5.488,47

#### **PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto alla data del 31 dicembre 2023 ammonta a € 3.328.153,53 con un incremento di € 11.990,08 corrispondente a:

-	incasso quota capitale n. 15 soci ammessi	€	774,60
-	rimborso quota capitale n. 6 soci receduti	€	- 309,84
-	quota 3% utile esercizio 2022 al Fondo sviluppo cooperazione	€	- 1.137,00
-	utile dell'esercizio	€	12.662,32
per il totale di		€	11.990,08

La composizione e la classificazione delle poste costituenti il patrimonio netto alla chiusura dell'esercizio, le variazioni intervenute nelle voci del patrimonio netto negli ultimi tre esercizi e nei precedenti, e la proposta che viene fatta all'Assemblea dei Soci in merito al risultato dell'esercizio sono esposte in dettaglio nel prospetto che segue.

In merito alla classificazione delle poste si precisa:

- il capitale sociale è distribuibile tra i Soci in caso di scioglimento (articolo 15 dello Statuto sociale);
- tutte le riserve, comunque denominate, in caso di scioglimento devono essere devolute ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione di cui all'articolo 11 della Legge 59/92 e successive modificazioni (articolo 15 dello Statuto sociale);
- l'utile d'esercizio può essere in parte attribuito ai soci quale dividendo, nei limiti previsti dall'articolo 3 dello Statuto;
- la quota dell'utile di esercizio destinata ai fondi mutualistici è stata considerata non disponibile

In merito alle variazioni intervenute in precedenti esercizi nelle poste del patrimonio netto, si precisa che:

- le variazioni del capitale sociale sono dovute all'ingresso e al recesso di Soci, e all'annullamento delle quote di partecipazioni incrociate;
- gli utili di tutti gli esercizi, al netto della quota del 3% destinata ai fondi mutualistici, sono stati interamente destinati ad incremento della riserva ordinaria e della riserva indivisibile;
- le perdite d'esercizio sono state coperte mediante utilizzo della Riserva indivisibile art.12
   Legge 907/77.

<u>Capitale sociale</u>: il capitale sociale alla data del 31 dicembre 2022 è di € 3.718,08 contro € 3.253,32 dell'esercizio precedente. I Soci della Cooperativa al 31 dicembre 2023 erano in totale 72 così distinti: soci lavoratori 37, soci prestatori 9, soci volontari 25 e soci sovventori 1.

origine e descrizione			utilizzazione e	disponibilità		utilizzazioni	
origino o descrizione	importo	non disponibile	aumento capitale	copertura perdite	distribuzione soci	preceden esercizi	
Capitale sociale	3.718,08	3.718,08	одрямо	poruno	3001	00010121	
•	,	0.7 10,00					
Soci lavoratori Soci prestatori	1.910,68 464,76						
Soci volontari	1.291,00						
Soci sovventori	51,64						
	01,04						
Riserve di utili Riserva ordinaria non tassata	1.025.490,14	1.025.490,14		1.025.490,14			
Riserva ordinaria tassata	31.871,62	31.871,62		31.871,62			
Riserva indivisibile L.904/77 art.12	2.254.411,37	2.178.688,29		2.178.688,29		-133.950	
Risultato dell'esercizio	12.662,32	12.662,32		12.662,32			
total	i 3.328.153,53	3.252.430,45		3.248.712,37		-133.950	
VA	ARIAZIONI NELI	LE VOCI DEL I	PATRIMONIO I	NETTO			
descrizione operazioni	capitale sociale	riserva ordinaria	riserva indivisibile	altre riserve	risultato d'esercizio	totale	
alla chiusura dell'esercizio 2018	1.497,56	776.369,62	1.698.436,68		-111.874,16	2.364.429	
lestinazione risultato precedente			-111 874 16		111.874,16		
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci	103,28		-111.874,16		111.014,10	103	
ecesso soci	-154,92					-154	
isultato dell'esercizio corrente	101,02				113.660,79	113.660	
ılla chiusura dell'esercizio 2019	1.445,92	776.369,62	1.586.562,52		113.660,79	2.478.038	
destinazione risultato precedente		34.098,24	76.152,55		-110.250,79		
ammissione nuovi soci	154,92	34.090,24	70.132,33		-110.230,79	154	
ncorporazione Società incorporata	1.420,10	205.549,66	515.973,22	7.383,68		730.326	
ecesso soci annullamento partecipazione Società	-180,74					-180	
ncorporata	-25,82					-25	
annullamento partecipazione Società ncorporante nell'incorporata	-25,82					-25	
quota 3% utile esercizio ai fondi	-25,62					-23	
nutualistici					-3.410,00	-3.410	
isultato dell'esercizio corrente					99.917,09	99.917	
alla chiusura dell'esercizio 2020	2.788,56	1.016.017,52	2.178.688,29	7.383,68	99.917,09	3.304.795	
destinazione risultato precedente		29.975,12	66.943,97		-96.919,09		
iclassificazione riserve incorporata			7.383,68	-7.383,68			
ammissione nuovi soci	51,64					51	
ecesso soci	-51,64					-51	
quota 3% utile esercizio ai fondi							
nutualistici					-2.998,00	-2.998	
isultato dell'esercizio corrente					-23.995,51	-23.995	
	2.788,56	1.045.992,64	2.253.015,94		-23.995,51	3.277.801	
alla chiusura dell'esercizio 2021					23.995,51		
alla chiusura dell'esercizio 2021 destinazione risultato precedente			-23.995,51		23.995,51		
destinazione risultato precedente	464,76		-23.995,51		23.993,31	464	
destinazione risultato precedente	464,76		-23.995,51		37.897,06		
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci isultato dell'esercizio corrente	464,76 3.253,32	1.045.992,64				37.897	
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2022		1.045.992,64			37.897,06	37.897	
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2022 destinazione risultato precedente quota 3% utile esercizio ai fondi			2.229.020,43		37.897,06 37.897,06 -36.760,06	37.897 3.316.163	
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2022 destinazione risultato precedente quota 3% utile esercizio ai fondi mutualistici	3.253,32		2.229.020,43		37.897,06 37.897,06	37.897 3.316.163 -1.137	
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2022 destinazione risultato precedente quota 3% utile esercizio ai fondi mutualistici ammissione nuovi soci	3.253,32		2.229.020,43		37.897,06 37.897,06 -36.760,06	37.897 3.316.163 -1.137 774	
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2022 destinazione risultato precedente quota 3% utile esercizio ai fondi mutualistici ammissione nuovi soci recesso soci	3.253,32		2.229.020,43		37.897,06 37.897,06 -36.760,06	37.897 3.316.163 -1.137 774 -309	
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2022 destinazione risultato precedente quota 3% utile esercizio ai fondi mutualistici ammissione nuovi soci eccesso soci isultato dell'esercizio corrente	3.253,32 774,60 -309,84	11.369,12	2.229.020,43		37.897,06 37.897,06 -36.760,06 -1.137,00 12.662,32	37.897 3.316.163 -1.137 774 -309 12.662	
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2022 destinazione risultato precedente quota 3% utile esercizio ai fondi mutualistici ammissione nuovi soci eccesso soci isultato dell'esercizio corrente	3.253,32 774,60 -309,84 3.718,08	11.369,12 1.057.361,76	2.229.020,43 25.390,94 2.254.411,37	TATO DELL'E	37.897,06 37.897,06 -36.760,06 -1.137,00 12.662,32 12.662,32	37.897 3.316.163 -1.137 774 -309 12.662	
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2022 destinazione risultato precedente quota 3% utile esercizio ai fondi mutualistici ammissione nuovi soci eccesso soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2023	3.253,32  774,60 -309,84  3.718,08  SSEMBLEA DEI	11.369,12  1.057.361,76  SOCI IN MER  riserva	2.229.020,43 25.390,94 2.254.411,37 ITO AL RISULTISERVA		37.897,06 37.897,06 -36.760,06 -1.137,00 12.662,32 12.662,32 SERCIZIO risultato	37.897 3.316.163 -1.137 774 -309 12.662 3.328.153	
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2022 destinazione risultato precedente quota 3% utile esercizio ai fondi mutualistici ammissione nuovi soci eccesso soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2023	3.253,32 774,60 -309,84 3.718,08 SSEMBLEA DEI	11.369,12 1.057.361,76 SOCI IN MER	2.229.020,43 25.390,94 2.254.411,37	TATO DELL'E	37.897,06 37.897,06 -36.760,06 -1.137,00 12.662,32 12.662,32 SERCIZIO	464 37.897 3.316.163 -1.137 774 -309 12.662 3.328.153	
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2022 destinazione risultato precedente quota 3% utile esercizio ai fondi mutualistici ammissione nuovi soci ecesso soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2023  PROPOSTA ALL'AS descrizione operazioni destinazione risultato precedente	3.253,32  774,60 -309,84  3.718,08  SSEMBLEA DEI	11.369,12  1.057.361,76  SOCI IN MER  riserva	2.229.020,43 25.390,94 2.254.411,37 ITO AL RISULTISERVA		37.897,06 37.897,06 -36.760,06 -1.137,00 12.662,32 12.662,32 SERCIZIO risultato	37.897 3.316.163 -1.137 774 -309 12.662 3.328.153	
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2022 destinazione risultato precedente quota 3% utile esercizio ai fondi mutualistici ammissione nuovi soci recesso soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2023  PROPOSTA ALL'AS descrizione operazioni destinazione risultato precedente quota 3% utile esercizio ai fondi	3.253,32  774,60 -309,84  3.718,08  SSEMBLEA DEI	11.369,12  1.057.361,76  SOCI IN MER  riserva ordinaria	2.229.020,43 25.390,94 2.254.411,37 ITO AL RISUL riserva indivisibile		37.897,06 37.897,06 -36.760,06 -1.137,00 12.662,32 12.662,32 SERCIZIO risultato d'esercizio -12.282,32	37.897 3.316.163 -1.137 774 -309 12.662 3.328.153 totale	
destinazione risultato precedente ammissione nuovi soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2022 destinazione risultato precedente quota 3% utile esercizio ai fondi mutualistici ammissione nuovi soci ecesso soci isultato dell'esercizio corrente alla chiusura dell'esercizio 2023  PROPOSTA ALL'AS descrizione operazioni	3.253,32  774,60 -309,84  3.718,08  SSEMBLEA DEI	11.369,12  1.057.361,76  SOCI IN MER  riserva ordinaria  3.798,70	2.229.020,43 25.390,94 2.254.411,37 ITO AL RISUL riserva indivisibile		37.897,06 37.897,06 -36.760,06 -1.137,00 12.662,32 12.662,32 SERCIZIO risultato d'esercizio	37.897 3.316.163 -1.137 774 -309 12.662 3.328.153	

**Riserve**: sono costituite dalla Riserva ordinaria di € 1.057.361,76 contro € 1.045.992,64 dell'esercizio precedente; dalla Riserva indivisibile articolo 12 Legge 907/77 di € 2.254.411,37 contro € 2.229.020,43 dell'esercizio precedente. Gli incrementi sono determinati dalla destinazione dell'utile di esercizio 2022 deliberati dall'Assemblea ordinaria del 27 aprile 2023.

A seguito dell'entrata in vigore del Decreto legge 13 agosto 2011 n. 138 a partire dall'esercizio 2012 la quota del 10% di utile destinato alla Riserva ordinaria è stata assoggettata a tassazione; al 31 dicembre 2023 la quota assoggettata a tassazione è di € 31.871,62.

La Riserva indivisibile art. 12 Legge 907/77 non è stata assoggettata a tassazione.

<u>Risultato dell'esercizio</u>: l'esercizio si chiude con un utile di € 12.662,32 contro un utile di € 37.897,06 del precedente esercizio.

**Fondi per rischi e oneri**: ammontano a € 600.000,00 con un incremento di € 75.000,00 e sono relativi a:

<u>Fondo copertura rischi imposte, tasse esercizi precedenti</u>: a seguito di un provvedimento di revisione delle rendite catastali di un immobile di proprietà sociale la Cooperativa potrebbe essere oggetto di avvisi di accertamento per gli esercizi dal 2016 in poi. Nei precedenti esercizi non era stato costituito alcun accantonamento in quanto, con il supporto dei consulenti interpellati, si era ritenuto che esistessero tutti i presupposti per la riforma del provvedimento.

Nell'esercizio 2019 si è ritenuto opportuno accantonare in via cautelativa l'importo di € 375.000,00, nell'esercizio 2020 una quota di € 60.000,00, 2022 la quota di € 90.000,00 e nell'esercizio 2023 una ulteriore quota di € 25.000,00. Tali accantonamenti risultano ora anche fiscalmente deducibili, in parte o totalmente, per cui l'importo dell'Ires anticipata relativa a questi accantonamenti è stata rideterminata in € 86.790,48. Si veda in proposito quanto illustrato in precedenza in relazione alla voce Ires anticipata.

<u>Fondo rinnovamento cespiti</u>: nell'esercizio 2023 sono state sostenute ingenti spese di manutenzione degli immobili e degli impianti (in parte addebitate a terzi), sia per il rinnovamento dopo numerosi anni di attività che per l'adeguamento alle nuove normative: in totale, comprendendo anche i costi capitalizzati, tali interventi sono stati di € 639.491.26 contro € 372.702,27 dell'esercizio precedente. Poiché alcuni interventi non sono ancora stati ultimati in via prudenziale di è ritenuto di accantonare l'importo di € 50 mila; l'importo è stato reso fiscalmente non deducibile nell'esercizio.

Fondo Trattamento di fine rapporto dipendenti: la consistenza del Fondo all'inizio esercizio risulta di € 253.167,02 al netto delle anticipazioni a dipendenti; l'accantonamento complessivo ammonta ad € 433.685,81, i versamenti al Fondo Tesoreria Inps sono stati di € 370.228.39 e i versamenti ad altri Fondi previdenziali sono stati di € 52.154,68, mentre gli utilizzi nell'esercizio per dipendenti dimissionari sono stati di € 11.007,56 e di € 3.004,95 per anticipi concessi; l'imposta sostitutiva rivalutazione T.f.r. maturata è di € 816.09.

Il Fondo al 31 dicembre 2023 è di € 249.366,84 e le anticipazioni T.f.r. a dipendenti al 31 dicembre 2023 ammontano ad € 105.346,22 contro € 110.247,13 dell'esercizio precedente.

<u>Debiti</u>: complessivamente ammontano a € 19.053.192,50 contro l'importo di € 19.555.617,25 dell'esercizio precedente. Gli importi sopra indicati sono costituiti dai seguenti debiti:

• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •		0					
		31/12/2023		31/12/2022			
Intesa Sanpaolo c/c 10000008624 ordinario	€	148.751,01	€	480.103,40			
Credit Agricole (Credito Valtellinese) c/c 15199000 / 11480 ipotecario							
esigibile entro l'esercizio successivo	€	125.000,00	€	175.000,00			
esigibile entro il quinto esercizio successivo	€	500.000,00	€	691.197,04			
esigibile oltre il quinto esercizio successivo	€	1.055.319,59	€	==			
Fondazione Sant'Andrea finanziamento fruttifero							
esigibile entro l'esercizio successivo	€	160.000,00	€	400.000,00			
esigibile entro il quinto esercizio successivo	€	480.000,00	€	400.000,00			
Finlombarda finanziamento Frim Coop							
esigibile entro l'esercizio successivo	€	51.086,77	€	51.036,48			
esigibile entro il quinto esercizio successivo	€	76.727,18	€	127.814,06			
Credit Agricole Finanziamento n. 65355							
esigibile entro l'esercizio successivo	€	22.747,92	€	22.473,59			
esigibile entro il quinto esercizio successivo	€	34.643,56	€	57.391,46			
BCC Milano finanziamento n. 321973/01							
esigibile entro l'esercizio successivo	€	122.416,28	€	50.309,66			
esigibile entro il quinto esercizio successivo	€	327.274,06	€	449.690,34			
Banco Popolare finanziamento n. 5786481							
esigibile entro l'esercizio successivo	€	55.942,25	€	==			
esigibile entro il quinto esercizio successivo	€	244.057,75	€	235.800,36			
esigibile oltre il quinto esercizio successivo	€	==	€	64.199,64			
Credit Agricole Finanziamento n. 2088017							
esigibile entro l'esercizio successivo	€	==	€	500.000,00			
Finanziamenti da privati							
esigibile entro l'esercizio successivo	€	89.206,02	€	==			
esigibile entro il quinto esercizio successivo	€	160.793,98	€	==			
Credit Agricole Finanziamento n. 0243910200000							
esigibile entro l'esercizio successivo	€	500.000,00	€	==			
Banco Popolare mutuo n. 3519450							
esigibile entro l'esercizio successivo	€	282.046,09	€	275.312,41			
esigibile entro il quinto esercizio successivo	€	1.200.429,07	€	1.171.278,60			
esigibile oltre il quinto esercizio successivo	€	1.674.511,16	€	1.985.707,72			
Intesa Sanpaolo mutuo n. 1085706 / 3032720							
esigibile entro l'esercizio successivo	€	190.168,97	€	322.586,71			
esigibile entro il quinto esercizio successivo	€	==	€	190.168,97			
Intesa Sanpaolo mutuo n. 1145316 / 3047961							

esigibile entro l'esercizio successivo	€	203.416,82	€	241.170,20
esigibile entro il quinto esercizio successivo	€	==	€	203.416,82
Intesa Sanpaolo mutuo n. 1853801 / 3329113				
esigibile entro l'esercizio successivo	€	148.206,22	€	145.582,22
esigibile entro il quinto esercizio successivo	€	343.327,10	€	491.533,32
Unicredit mutuo n. 8809883				
esigibile entro l'esercizio successivo	€	123.850,56	€	81.813,74
esigibile entro il quinto esercizio successivo	€	294.335,70	€	418.186,26
Anticipi da clienti	€	6.277.714,64	€	6.206.095,76
Fornitori	€	1.704.714,83	€	1.652.896,77
Società consociate	€	==	€	3.492,86
Erario a titoli diversi	€	170.893,33	€	149.861,70
Istituti previdenziali	€	602.231,61	€	510.086,53
Dipendenti, collaboratori, sindacati, cessione 1/5	€	940.181,75	€	1.019.732,83
Depositi cauzionali da terzi	€	591.443,12	€	581.161,80
Opera Diocesana San Vincenzo per diritto superficie	е			
esigibile entro l'esercizio successivo	€	50.000,00	€	50.000,00
esigibile entro il quinto esercizio successivo	€	100.000,00	€	150.000,00
Condominio Esse.Vi.Bi Legnano	€	1.755,16	€	516,00
Nel loro complesso i debiti hanno le seguenti scade	nze:	31/12/2023		31/12/2022
esigibile entro l'esercizio successivo	€	12.561.773,35	€	12.868.923,00
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	3.761.588,40	€	4.636.786,89
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	2.729.830,75	€	2.049.907,36
<u>I debiti verso banche</u> su conti correnti ordinari sor	no par	i a € 148.751,01	cont	ro € 480.103,40
dell'esercizio precedente.				

Il debito per l'anticipazione ipotecaria concessa dal Credito Valtellinese alla incorporata Concordia S.p.A. al 31 dicembre 2022 era di € 866.197,04; le scadenze di rimborso sono state rinegoziate riducendone l'importo da € 175.00,00 a € 125.000,00 all'anno, sempre con facoltà di estinguere anche parzialmente l'anticipazione per importi superiori. Stante il debito attuale, l'estinzione totale dell'anticipazione potrà avvenire, al più tardi, entro il 2037. L'anticipazione è assistita da ipoteca sull'immobile di Cerro Maggiore di € 6.300.000,00.

Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti interessi passivi per € 59.471,59.

<u>Dalla Fondazione Sant'Andrea</u> si era ottenuto un finanziamento di € 2 milioni per il periodo di 10 anni. Il finanziamento era infruttifero fino all'avvio della gestione operativa; in seguito è prevista la corresponsione di interessi pari al tasso euribor a 3 mesi aumentato dello 0,50%. Gli interessi maturano sull'ammontare del finanziamento concesso e vengono corrisposti entro il 31 dicembre di ciascun anno. La Cooperativa ha la facoltà di rimborsare anticipatamente il finanziamento senza aggravio di oneri.

Per sopravvenuti accordi in data 08 marzo 2023 l'Ufficio Autorizzazioni Amministrative dell'Arcidiocesi di Milano ha rilasciato il nulla osta per la dilazione del rimborso del finanziamento residuo di € 800.000,00 in n. 5 rate da € 160.000,00 da corrispondere dal 30 settembre 2023 al 30 settembre 2027 alle medesime condizioni stabilite per l'erogazione del finanziamento; al 31 dicembre 2023 la posizione debitoria è pertanto di € 640.000,00.

Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti interessi passivi per € 27.993,71.

<u>Finlombarda S.p.A.</u> ha erogato un finanziamento di € 560 mila da rimborsare in n. 24 rate semestrali a partire dal 31 dicembre 2014 al tasso di 0,10%; non avendo versato le quote capitale di competenza del 2020, l'ultima rata scadrà il 30 giugno 2026. Il debito residuo è di € 127.813,95 di cui € 76.727,18 scadenti oltre l'esercizio successivo ma entro il quinto. Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti interessi passivi per € 166,10.

Il Credito Valtellinese ha erogato un cofinanziamento con Finlombarda S.p.A. di € 240.000,00 con rimborso in n. 24 rate semestrali a partire dal 31 dicembre 2014; non avendo versato le quote capitale di competenza del 2020, l'ultima rata scadrà il 30 giugno 2026. Il debito residuo è di € 57.391,48 di cui € 34.643,56 scadenti oltre l'esercizio successivo ma entro il quinto.

Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti interessi passivi per € 2.989,30.

<u>La BCC di Milano in data 29 luglio 2022</u> ha concesso un finanziamento di € 500.000,00 con scadenza il 29 luglio 2027; il debito ha scadenza entro l'esercizio successivo per € 122.416,28 ed entro il quinto esercizio successivo per € 327.274,06.

Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti interessi passivi per € 22.405,53.

Il Banco Popolare ha concesso in data 06 dicembre 2022 un finanziamento di € 300.000,00 con scadenza al 31 dicembre 2028; non è dovuta alcuna quota capitale nel 2022 e nel 2023; il debito ha scadenza entro l'esercizio successivo per € 55.942,25 ed entro il quinto esercizio successivo per € 244.057,75.

Nell'esercizio 2022 sono state sostenute spese di istruttoria di modesto importo e considerata la breve durata non si è fatto ricorso alla valutazione a costo ammortizzato; le spese sostenute di € 2.550,00 sono state commisurate alla durata del finanziamento.

Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti interessi passivi per € 15.372,91 oltre a € 33,00 di spese accessorie.

Il Credit Agricole ha concesso in data 14 dicembre 2022 un finanziamento di € 500.000,00 con scadenza al 14 dicembre 2023.

Nell'esercizio 2022 sono state sostenute spese di istruttoria di modesto importo e considerata la breve durata non si è fatto ricorso alla valutazione a costo ammortizzato; le spese sostenute di € 3.750,00 sono state commisurate alla durata del finanziamento.

Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti interessi passivi per € 14.838,00 oltre a € 3.565,07 di spese accessorie.

<u>La Cooperativa ha ottenuto inoltre tre finanziamenti da privati</u> al fine di sostenere l'ordinario svolgimento della propria attività sociale. I finanziamenti ammontano a € 250.000,00 ed è previ-

sta la corresponsione di un interesse simbolico in misura fissa pari a 1% su base annua. Il rimborso avviene in n. 10 rate semestrali e quindi entro 5 anni.

Il Crédit Agricole ha concesso in data 06 dicembre 2023 un finanziamento di € 500.000,00 con scadenza 06 dicembre 2024. Nell'esercizio 2023 sono state sostenute spese di istruttoria di modesto importo e considerata la breve durata non si è fatto ricorso alla valutazione a costo ammortizzato; le spese sostenute di € 1.000,00 sono state commisurate alla durata del finanziamento.

Nell'esercizio 2023 sono stati rilevati interessi passivi per € 1.775,71 e spese accessorie per € 71,04.

La Cooperativa ha acceso, per il finanziamento del Progetto "Il Paese ritrovato", un mutuo con il Banco Popolare di € 4.500.000,00 rimborsabile in n. 30 rate semestrali a partire dal 30 giugno 2017; non avendo versato le quote capitale di competenza del 2020, l'ultima rata scadrà il 31 dicembre 2033. Il tasso di interesse fisso per tutta la durata del finanziamento è stato concordato nella misura del 2,31%. A garanzia è stata accesa ipoteca sull'immobile di € 9.000.000,00. A fine esercizio il debito valutato con il criterio del costo ammortizzato risulta di € 3.156.986,32, avendo contabilizzato interessi figurativi per il 2023 di € 3.338,86. Il debito residuo scade per € 282.046,09 nell'esercizio successivo, per € 1.200.429,07 entro il quinto esercizio successivo e per € 1.674.511,16 oltre il quinto esercizio.

Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti interessi passivi per € 79.768,12 comprensivi di € 1.736,73 per assicurazione.

Sempre per il finanziamento del Progetto "Il Paese ritrovato" è stato contratto un ulteriore mutuo con Intesa Sanpaolo di € 1.600.000,00 rimborsabile in n. 60 rate mensili a partire dal 23 novembre 2017; avendo versato solo tre quote capitale mensili di competenza del 2020 e una quota capitale nel 2021, l'ultima rata scadrà il 23 luglio 2024. A fine esercizio il debito valutato con il criterio del costo ammortizzato risulta di € 190.168,97, avendo contabilizzato interessi figurativi per € 1.489,30. Il debito residuo scade nell'esercizio successivo.

Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti interessi passivi per € 3.220,44.

Inoltre, sempre per il finanziamento del Progetto "Il Paese ritrovato" è stato contratto un altro mutuo con Intesa Sanpaolo di € 1.200.000,00 rimborsabile in n. 60 rate mensili a partire dal 10 gennaio 2018; avendo versato solo tre quote capitale mensili di competenza del 2020 e una quota nel 2021, l'ultima rata scadrà il 10 ottobre 2024. A fine esercizio il debito valutato con il criterio del costo ammortizzato risulta di € 203.416,82, avendo contabilizzato interessi figurativi per € 1.336,21. Il debito residuo scade nell'esercizio successivo.

Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti interessi passivi per € 12.702,30.

In data 01 aprile 2021 è stato contratto un mutuo con Intesa Sanpaolo di € 750.000,00 rimborsabile in n. 72 rate mensili a partire dal 30 aprile 2021, con un preammortamento di 12 mesi e quindi fino al 31 marzo 2022; l'ultima rata scadrà il 31 marzo 2027. A fine esercizio il debito valutato con il criterio del costo ammortizzato risulta di € 491.533,32. Sono stati contabilizzati inte-

ressi figurativi per il 2023 di € 1.600,14. Il debito residuo scade per € 148.206,22 nell'esercizio successivo e per € 343.327,10 entro il quinto esercizio successivo.

Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti interessi passivi per € 27.072,51.

Unicredit ha concesso in data 28 aprile 2021 un mutuo chirografario a tasso variabile con durata di 72 mesi per un importo di € 500.000,00 con scadenza 30 aprile 2027 e con corresponsione per le prime 24 rate e quindi fino al 30 aprile 2023 di rate mensili posticipate di soli interessi.

Avendo sostenuto esclusivamente spese di istruttoria di modesto importo non si è fatto ricorso alla valutazione a costo ammortizzato; le spese sostenute sono state commisurate alla durata del finanziamento. Il debito residuo scade per € 123.850,56 nell'esercizio successivo e per € 294.335,70 entro il quinto esercizio successivo.

Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti interessi passivi per € 14.579,33.

<u>I debiti verso clienti per anticipi</u> sono di € 6.277.714,64, di cui € 6.192.534,14 verso la ATS Brianza, contro € 6.206.095,76 del precedente esercizio, di cui € 6.131.945,76 verso la ATS Brianza.

<u>I debiti verso fornitori e imprese consociate</u> sono di € 1.704.714,83 e presentano complessivamente un incremento di € 48.325,20. Nel 2022 figurava un debito verso consociate di € 3.492,86 relativo al Consorzio Comunità Brianza Società cooperativa sociale – Impresa sociale in cui la Società detiene una partecipazione.

<u>I debiti tributari</u> risultano per € 170.893,33 contro € 149.861,70 del precedente esercizio; sono tutti relativi a importi da versare nel 2024; comprendono in particolare: Erario per Irpef dipendenti € 154.263,40, Erario per ritenute acconto a terzi € 11.645,00 e altri di minore importo.

I debiti verso Istituti di previdenza sono di € 602.231,61 con un incremento di € 92.145,08 rispetto al precedente esercizio; sono tutti relativi a importi di competenza da versare nel 2024; comprendono in particolare: Inps per contributi dipendenti € 381.150,00 oltre € 194.461,20 per contributi su competenze maturate dipendenti al 31 dicembre 2023, Inail per premi dipendenti € 688,26 oltre € 4.719,48 per premi su competenze maturate dipendenti al 31 dicembre 2023, Fondi di previdenza complementare diversi € 19.939,32 e altri di minore importo.

<u>I debiti verso altri ammontano</u> a € 1.683.380,03 con un decremento di € 118.030,60; sono costituiti da debiti verso dipendenti per competenze del mese di dicembre e competenze maturate al 31 dicembre di € 939.826,18 (contro € 1.002.121,78), e comprendono inoltre:

<u>il debito residuo di € 150.000,00 verso l'Opera Diocesana San Vincenzo</u> per l'acquisizione del diritto di superficie sull'area su cui è sorta la struttura del Progetto Slancio è da corrispondere in n. 12 rate annuali dell'importo di € 50.000,00 ciascuna, scadenti il giorno 22 dicembre di ogni anno, l'ultima il 22 dicembre 2026,

<u>il debito verso ospiti per depositi cauzionali</u> di € 591.443,12 contro € 581.161,80 dell'esercizio precedente.

Ratei e risconti passivi: sono di € 10.166.843,50 contro l'importo di € 10.504.402,74 dell'esercizio precedente e sono costituiti da:

Ratei passivi				
Interessi passivi mutui e finanziamenti	€	2.528,12	€	1.833,85
Imposta di registro locazione	€	72,00	€	67,00
Risconti passivi				
Ricavi servizi individuali	€	30,00	€	589,30
Ricavi cure individuali	€	1.453,32	€	==
Ricavi progetto "Isidora"	€	1.109,60	€	4.619,05
Affitti attivi Cerro Maggiore	€	6.973,05	€	6.590,33
Rette Mini alloggi Cerro Maggiore	€	75,24	€	==
Recupero imposte deducibili	€	36,91	€	34,92
Recupero imposte deducibili Cerro Maggiore	€	190,46	€	182,11
Recupero imposte deducibili Oasi San Gerardo	€	121,91	€	115,59
Recupero imposte deducibili Locazione Oasi				
San Gerardo	€	519,74	€	459,13
Condominiali immobile strumentale Legnano	€	845,55	€	==
Polizza decennale postuma Cerro Maggiore	€	==	€	854,30
Contributi in conto esercizio esigibili entro l'esercizio				
successivo				
Progetto Generazione Senior	€	69.264,62	€	94.823,00
Progetto ContinuaMente	€	80.747,41	€	75.041,90
Progetto Arte che cura	€	26.500,00	€	==
Progetto Pet e Dog Therapy	€	18.100,00	€	==
Progetto Musica Health	€	5.500,00	€	==
Progetto Edicola	€	7.100,00	€	==
Contributi in conto capitale RSA				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	10.316,58	€	7.344,90
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	23.988,19	€	21.672,25
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	3.510,53	€	4.367,80
Contributi in conto capitale RSD Progetto "SLAncio"				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	69.242,23	€	78.277,34
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	238.146,14	€	247.847,58
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	1.662.261,61	€	1.721.802,40
Contributi in conto capitale Programmi applicativi				
Progetto Isidora				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	34.032,52	€	20.994,59
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	61.464,47	€	43.337,18
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	6,78	€	14,89
con scadenza da definire	€	==	€	50.000,00
Contributi in conto capitale Cerro Maggiore				

esigibili entro l'esercizio successivo	€	32.254,24	€	32.166,12	
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	128.752,60	€	128.752,60	
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	810.674,23	€	842.928,47	
Contributi in conto capitale Il Paese ritrovato					
esigibili entro l'esercizio successivo	€	308.908,33	€	318.228,62	
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	1.017.078,19	€	1.116.182,01	
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	4.749.837,63	€	4.959.642,14	
Contributi in conto capitale Oasi San Gerardo					
esigibili entro l'esercizio successivo	€	148,31	€	148,31	
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	285,22	€	433,53	
Contributi in conto capitale Cerro Maggiore					
esigibili entro l'esercizio successivo	€	1.403,71	€	1.537,91	
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	3.191,49	€	4.595,20	
Contributi in conto capitale Centro ricerca					
con scadenza da definire	€	500.000,00	€	500.000,00	
Contributi in conto capitale Ospedale di comunità					
con scadenza da definire	€	205.000,00	€	155.000,00	
Contributi in conto capitale Impianto fotovoltaico					
con scadenza da definire	€	30.000,00	€	==	
Credito d'imposta investimenti RSA					
esigibili entro l'esercizio successivo	€	7.429,50	€	8.094,55	
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	16.846,29	€	22.089,05	
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	5.627,02	€	11.979,33	
Credito d'imposta investimenti RSD					
esigibili entro l'esercizio successivo	€	1.731,43	€	990,91	
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	6.258,17	€	3.550,49	
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	5.453,06	€	3.005,72	
Credito d'imposta investimenti Il Paese ritrovato					
esigibili entro l'esercizio successivo	€	1.445,78	€	1.523,92	
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	3.830,52	€	4.396,65	
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	2.163,06	€	3.042,71	
Credito d'imposta investimenti Costa Bassa					
esigibili entro l'esercizio successivo	€	120,78	€	158,30	
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	415,32	€	437,32	
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	458,84	€	557,62	
Credito d'imposta investimenti Oasi San Gerardo					
esigibili entro l'esercizio successivo	€	362,52	€	369,09	
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	1.162,05	€	1.265,36	
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	575,46	€	834,67	

Credito d'im	posta investimen	ti Cerro	Maggiore

esigibili entro l'esercizio successivo	€	325,35	€	329,96
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	853,55	€	1.011,20
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	113,87	€	281,57

Nel loro complesso i risconti passivi hanno le seguenti scadenze:

		31/12/2023		31/12/2022
esigibile entro l'esercizio successivo	€	688.889,21	€	655.375,00
esigibili entro il quinto esercizio successivo	€	1.502.272,20	€	1.595.570,42
esigibili oltre il quinto esercizio successivo	€	7.240.682,09	€	7.548.457,32
con scadenza da definire	€	735.000,00	€	705.000,00

I contributi ricevuti per la promozione dei Progetti della Cooperativa, così come i crediti d'imposta per nuovi investimenti di cui alle Leggi n. 160/2019, 178/2020 e 234/2021 sono stati iscritti come contributi in conto capitale e imputati al Conto economico in rapporto alle quote di ammortamento dei beni entrati in funzione nell'esercizio.

### **GARANZIE, IMPEGNI E RISCHI**

La Società ha prestato garanzia reale sull'immobile del Progetto Slancio al Banco Popolare con ipoteca per € 9 milioni a fronte del mutuo concesso.

L'incorporata Concordia S.p.A. aveva prestato la garanzia ipotecaria, tuttora in corso di validità di € 6.300.000,00 per garanzia ipotecaria dell'apertura di credito ricevuta di € 3.500.000,00, senza scadenza determinata, a favore del Credito Valtellinese.

# CONTO ECONOMICO

Tutte le poste costituenti il Conto economico sono state esposte in modo dettagliato. A migliore chiarimento si illustrano le poste principali.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni: sono di € 16.808.461,72 contro € 16.675.882,34 dell'esercizio precedente con un incremento di € 132.579,38, così distinti:

		31/12/2023		31/12/2022
Ricavi vendite merci	€	26.184,96	€	16.610,91
Prestazioni ospiti	€	5.766.182,80	€	5.493.805,32
Ricavi prestazioni ospiti a carico di enti pubblici	€	8.411.210,77	€	8.526.753,94
Ricavi prestazioni lavanderia	€	156.024,66	€	157.318,12
Ricavi servizi individuali	€	97.083,93	€	103.650,78
Ricavi mensa	€	20.009,23	€	18.470,32
Ricavi centro diurno	€	217.985,48	€	180.085,65
Ricavi servizi esterni	€	17.627,02	€	27.802,07
Ricavi pubblicità	€	==	€	30.000,00
Ricavi II Paese ritrovato	€	2.060.292,96	€	2.063.886,32
Ricavi Incontro a te	€	==	€	352,38
Ricavi scambio energia elettrica	€	15,86	€	529,62
Ricavi Isidora	€	14.021,34	€	30.305,61

Ricavi cure domiciliari € 21.822,71 € 26.311,30

In relazione al disposto della Legge 04 agosto 2017, n. 124, commi da 125 a 129, che richiede l'esposizione nella Nota integrativa, a partire dall'anno 2018, degli importi ricevuti da pubbliche amministrazioni e dagli altri enti elencati nel primo periodo del comma 125, si fa presente che il D.L. 30 aprile 2019 n. 34, con l'articolo 35, comma 1, ha modificato tali commi e ha introdotto i nuovi commi da 125 bis a 125 sexies.

Il primo periodo del primo comma dell'articolo 125 dispone che sono oggetto di pubblicazione "le informazioni relative a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria", e non più "contributi, sovvenzioni, incarichi e vantaggi di ogni genere"

<u>Contributi in conto esercizio:</u> sono in totale € 1.750.842,46 contro € 1.227.026,22 con un incremento rispetto al precedente esercizio di € 523.816,24 e sono costituiti da:

	31/12/2023		31/12/2022
€	1.191.585,59	€	511.308,19
€	318.314,66	€	628.445,03
€	179.020,21	€	==
€	6.758,00	€	==
€	55.164,00	€	87.273,00
	€	<ul> <li>€ 1.191.585,59</li> <li>€ 318.314,66</li> <li>€ 179.020,21</li> <li>€ 6.758,00</li> </ul>	<ul> <li>€ 1.191.585,59 €</li> <li>€ 318.314,66 €</li> <li>€ 179.020,21 €</li> <li>€ 6.758,00 €</li> </ul>

<u>I contributi in conto esercizio</u> sono stati ricevuti da privati a sostegno di specifiche iniziative per gli anziani; ammontano a € 1.191.585,59 contro € 511.308,19 del precedente esercizio e sono stati ottenuti a favore delle attività di:

		31/12/2023		31/12/2022
Residenza per anziani San Pietro e disabili Slancio	€	1.153.490,35	€	414.058,51
Centro Oasi San Gerardo	€	==	€	59.154,44
Centro Cerro Maggiore	€	38.095,24	€	38.095,24

In relazione al disposto della Legge 04 agosto 2017, n. 124, commi da 125 a 129, si precisa che nell'esercizio 2023 sono stati ricevuti contributi in conto esercizio, che non rientrano nelle previsioni di tale norma, da:

		31/12/2023		31/12/2022
Onlus e fondazioni private, società ed enti associativi	€	531.584,14	€	363.635,10
Privati	€	557.981,08	€	10.000,00
Comune di Cerro Maggiore	€	38.095,24	€	38.095,24
Comune di Monza	€	==	€	20.654,44
Regione Lombardia per Formazione continua	€	==	€	11.900,00
Erario, per quota cinque per mille	€	63.925,13	€	67.023,41

La quota del 5 per mille incassata nell'esercizio è riferita all'esercizio finanziario 2022 (anno d'imposta 2021).

Tutti gli importi di cui sopra sono contabilizzati per competenza.

<u>Elargizioni liberali</u>: <u>t</u>rattasi di contributi a sostegno di specifiche iniziative per gli anziani; ammontano a € 318.314,66 contro € 628.445,03 del precedente esercizio e sono stati ottenuti per i seguenti scopi:

31/12/2023 31/12/2022
Residenza per anziani San Pietro e disabili Slancio € 318.314,66 € 628.445,03
In relazione al disposto della Legge 04 agosto 2017, n. 124, commi da 125 a 129, si precisa che le elargizioni sono state ricevute da persone ed enti privati.

Contributi da enti pubblici: nell'esercizio 2023 sono stati contabilizzati in un conto separato ed ammontano a € 179.020,21. Informazioni dettagliate sono stati esposti nella parte iniziale del paragrafo "Bilancio al 31 dicembre 2023", esposte qui in riepilogo:

Contributi aventi natura risarcitoria		liquidati 2023		incassati 2023
Contributi DPI	€	38.836,20	€	35.704,00
Contributi caro energia elettrica	€	51.480,04	€	51.480,04
Contributi caro gas	€	12.871,88	€	==
in totale	€	103.188,12	€	87.184,04
Contributi aventi natura corrispettiva	CC	mpetenza 2023		incassati 2023
Anpal Regione Lombardia Fondo nuove competenz	e €	56.729,30	€	==
Comune di Monza Alloggi protetti Oasi San Gerardo	o <u>€</u>	19.102,79	€	==
in totale	€	75.832,09	€	==

In ogni caso il comma 125 quinquies dispone che l'obbligo di cui sopra viene meno qualora gli aiuti ricevuti siano già stati resi noti con la pubblicazione nel "Registro Nazionale degli Aiuti di Stato" da parte degli enti concedenti, e a condizione che nella Nota integrativa ne venga dichiarata l'esistenza. A tal fine, per maggiore informazione, si precisa che dal Registro Nazionale Aiuti, oltre a quanto già esposto nella Nota integrativa dell'esercizio precedente, si rileva quanto segue.

Riferimento della misura di aiuto SA 100284 (COR 10162925): concedente Fonter, progetto "Formazione professionale in RSA", data concessione 17/01/2023, elemento aiuto Sovvenzione € 11.800,00,00, importo nominale € 11.800,00. Aiuto in regime di esenzione.

Riferimento della misura di aiuto SA 58159 (COR 12392545): concedente Agenzia delle Entrate, progetto "Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda", data concessione 18/04/2023, elemento aiuto Agevolazione fiscale € 15.796,00, importo nominale € 15.796,00. L'aiuto è già stato compreso nella dichiarazione dei Redditi SC 2021 per il periodo d'imposta 2020 al quadro RS mod.01 rigo RS401, codice aiuto 60, colonna 17.

Riferimento della misura di aiuto SA 100284 (COR 15030144): concedente Fonter, progetto "Digitalizzazione, Comunicazioni e Relazioni per un lavoro generativo", data concessione 31/05/2023, elemento aiuto Sovvenzione/Contributo in conto interessi € 51.800,00, importo nominale € 72.520,00. Aiuto in regime di esenzione.

Riferimento della misura di aiuto SA 100284 (COR 15907839): concedente Fonter, progetto "Divenire responsabili del cambiamento attraverso la formazione", data concessione 26/07/2023, elemento aiuto Sovvenzione/Contributo in conto interessi € 22.500,20, importo nominale € 37.500,33. Aiuto in regime di esenzione.

Riferimento della misura di aiuto (COR 15888464): concedente Unioncamere Lombardia, progetto "Formare per assumere – Incentivi occupazionali associati a voucher per l'adeguamento delle competenze (Seconda attuazione)", data concessione 28/07/2023, elemento aiuto Sovvenzione/Contributo in conto interessi € 11.000,00, importo nominale € 11.000,00. Aiuto in regime "De Minimis".

Riferimento della misura di aiuto (COR 16152913): concedente Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per le politiche in favore delle persone con disabilità, progetto "Fondo enti terzo settore Energia Persone con disabilità e Anziani", data concessione 08/11/2023, elemento aiuto Sovvenzione/Contributo in conto interessi € 12.871,88, importo nominale € 12.871,88. Aiuto in regime "De Minimis".

**Altri ricavi e proventi**: sono in totale € 1.162.472,86 contro € 1.198.436,07 con un decremento rispetto al precedente esercizio di € 35.963,21 e sono costituiti da:

		31/12/2023		31/12/2022
Risarcimenti danni da terzi	€	36.020,00	€	5.098,00
Contributi in conto capitale	€	470.314,88	€	581.986,20
Affitto azienda	€	10.000,00	€	10.000,00
Credito imposta investimenti L. 160/19	€	2.875,12	€	3.189,14
Credito imposta investimenti L. 178/20	€	5.457,32	€	5.468,83
Credito imposta investimenti L. 234/21	€	6.848,12	€	1.636,52
Recupero energia elettrica	€	31.887,44	€	17.541,89
Recupero riscaldamento, acqua	€	32.518,72	€	55.415,45
Recupero assicurazioni	€	854,30	€	2.598,50
Recupero consulenze, prestazioni professionali	€	2.491,84	€	349,30
Recupero manutenzioni cespiti ammortizzabili	€	70.267,97	€	61.859,56
Recupero manutenzioni beni di terzi	€	132.817,65	€	15.000,00
Affitti attivi immobili strumentali	€	170.153,04	€	144.482,00
Recupero spese condominiali immobili strumentali	€	17.974,23	€	16.727,18
Affitti attivi immobili non strumentali	€	111.355,26	€	121.230,69
Recupero spese condominiali immobili non strumen	ıtali€	42.456,10	€	50.623,17
Recupero bolli, valori bollati	€	927,00	€	1.063,00
Recupero imposte e tasse deducibili	€	5.772,41	€	6.432,11
Plusvalenze ordinarie vendite immobilizzazioni	€	303,20	€	131,91
Sopravvenienze attive ordinarie	€	6.669,39	€	89.480,89
Abbuoni, sconti, arrotondamenti attivi	€	2.379,38	€	2.318,97
Eccedenze accantonamento rischi su crediti				

non imponibili € 2.129,49 € 5.802,76

Per il commento alle principali variazioni si rinvia a quanto esposto nella parte iniziale della Nota integrativa.

#### Contributi in conto capitale

I contributi in conto capitale di € 470.314,88, contro € 581.986,20, sono determinati in funzione della quota di ammortamento dei beni per i quali sono stati concessi.

Al fine di illustrare compiutamente l'utilizzo dei contributi in conto capitale ricevuti e relativi a cespiti tuttora soggetti ad ammortamento, nel prospetto che segue sono distintamente indicati per ciascun cespite: gli investimenti eseguiti e i contributi ricevuti a fronte di essi (ultima colonna); gli ammortamenti eseguiti fino all'esercizio 2022, gli ammortamenti dell'esercizio 2023 e gli ammortamenti da eseguire nei successivi; e sulla riga successiva le quote di contributo ad essi afferenti. Dal prospetto sono stati esclusi i dati relativi a cespiti il cui processo di ammortamento si è concluso nell'esercizio precedente.

Dall'ultima colonna del prospetto di riepilogo si rileva che: i cespiti acquistati ed entrati in funzione al 31 dicembre 2023, assistiti da contributi in conto capitale, sono complessivamente di € 27.017.734,39; i contributi ottenuti a fronte di tali investimenti sono di € 12.915.199,99.

L'importo dei contributi di competenza dell'esercizio 2023 di € 470.314,88 trova riscontro nella differenza tra il totale degli ammortamenti dei cespiti iscritti in Bilancio (€ 1.303.034,86) e il totale degli ammortamenti dei cespiti al netto dei contributi in conto capitale (€ 832.719,98) risultanti dalle tabelle di riepilogo dei cespiti per settore di attività, che precedono al paragrafo dedicato alle immobilizzazioni. La differenza tra il totale dei cespiti rilevata dalle stesse tabelle di riepilogo (€ 34.781.238,26 verso € 22.601.038,27) corrisponde al totale dei contributi ricevuti al netto dei contributi ricevuti e ancora non attribuiti a cespiti di futura acquisizione (€ 12.915.199,99 al netto di € 735.000,00 compresi nei risconti passivi).

In relazione al disposto della Legge 04 agosto 2017, n. 124, sopra richiamata, si fa presente che sono stati ricevuti contributi in conto capitale dalla incorporata Concordia S.p.A. unicamente dal Comune di Cerro Maggiore negli esercizi dal 2009 al 2015 per € 1.303.992,72, di cui € 139.226,81 di competenza fino al 31 dicembre 2017. Nell'esercizio 2018 la Società ha ricevuto un immobile dal Comune di Cerro Maggiore a conclusione del Bando di gara. Come visto in precedenza l'immobile in Legnano è stato svalutato e compreso nell'Attivo circolante alla voce "Immobilizzazioni destinate alla vendita"; il contributo di € 75.000,00, come detto in precedenza, è stato contabilizzato nel Conto economico tra i contributi in conto capitale

#### Crediti d'imposta per investimenti

La Società ha eseguito investimenti nell'esercizio e nei precedenti per i quali spetta il credito d'imposta previsto della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, dalla Legge 30 dicembre 2020, n. 178 e dalla Legge 30 dicembre 2021, n. 234.

Tali crediti sono stati considerati alla stregua di contributi in conto capitale e pertanto vengono iscritti nel Conto economico in proporzione alle quote di ammortamento dell'esercizio.

ammortamento immobilizzazioni	acquisto	fino al 2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	da 2029	totali
R.S.A. SAN PIETRO										
Impianti generici	2013	8.550,00	900,00	900,00	900,00	750,00		1		12.000,00
contributo Opera Diocesana San Vincenzo	2010	-8.550.00	-900.00	-900.00	-900.00	-750.00				-12.000,00
Impianti generici	2016	196,30	30,20	30,20	30,20	30,20	30,20	30,20	25,10	402,60
contributo Termonza Dragone Salvatore	2010	-196.30	-30.20	-30.20	-30.20	-30.20	-30.20	-30.20	-25.10	-402.60
Impianti generici (4)	2019	7.762,50	1.725,00	1.725,00	1.725,00	1.725,00	1.725,00	1.725,00	4.887,50	23.000,00
contributo Regione Lombardia	2010	-5.062,50	-1.125,00	-1.125,00	-1.125.00	-1.125.00	-1.125.00	-1.125.00	-3.187.50	-15.000,00
Macchinari lavanderia	2016	3.412,50	525,00	262,50	-1.120,00	-1.120,00	-1.120,00	-1.120,00	-0.107,00	4.200,00
contributo Ippocrate Health Care S.r.l.	2010	-3.412,50	-525,00	-262,50						-4.200,00
Mobili e arredamenti	2017	478,50	87,00	87,00	87,00	87,00	43,50			870,00
contributo Vircol S.r.l.	2017	-478.50	-87.00	-87.00	-87.00	-87.00	-43,50			-870.00
Mobili e arredamenti	2017	29.700,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	2.700,00			54.000,00
contributi da diversi per letti RSA	2017	-12.321.10	-2.240.20	-2.240.20	-2.240.20	-2.240,20	-1.120.10			-22.402.00
Attrezzatura sanitaria	2018	10.968,75	2.437,50	2.437,50	2.437,50	1.218,75	-1.120,10			19.500,00
contributo Fondazione Falck	2010	-10.968,75	-2.437,50	-2.437,50	-2.437,50	-1.218,75				-19.500,00
Automezzi	2023	-10.900,75	1.564,52	3.129,04	3.129,04	3.129,04	1.564,50			12.516,14
	2023			-3.129,04			-1.564,50			-12.516,14
contributo Fondazione Peppino Vismara Elettrodomestici	2023		-1.564,52 52,57	-3.129,04 105,14	-3.129,04 105,14	-3.129,04 105,14	105,14	105,14	297,93	-12.516,14 876,20
contributo Frigo 2000 S.p.A.	2023		-52,57	-105,14	-105,14	-105,14	-105,14	-105,14	-297,93	-876,20
contributo Frigo 2000 S.p.A.	totala asseiti	64 060 FF	12.721,79	14.076,38		12.445,13				127.364,94
	totale cespiti	61.068,55			13.813,88		6.168,34	1.860,34	5.210,53	
R.S.D. SLANCIO	totale contributi	-40.989,65	-8.961,99	-10.316,58	-10.054,08	-8.685,33	-3.988,44	-1.260,34	-3.510,53	-87.766,94
Fabbricati strumentali	2014	1.997.755,23	226.102,53	226.721,99	226.102,53	226.102,53	226.102,53	226.721,99	6.329.631,92	9.685.241,25
contributi diversi	2011	-491.048,27	-59.313,66	-59.476,16	-59.313,66	-59.313,66	-59.313,66	-59.476,16	-1.660.457,42	-2.507.712,65
Fabbricati strumentali	2015	5.259,44	656,98	658,78	656,98	656,98	656,98	658,78	18.391,84	27.596,76
contributi diversi	20.0	-433,21	-59,89	-60,05	-59,89	-59,89	-59,89	-60,05	-1.676,43	-2.469,30
Fabbricati strumentali	2016	641,49	91,57	91,82	91,57	91,57	91,57	91,82	2.563,59	3.755,00
contributi diversi	2010	-30.13	-4,57	-4,58	-4,57	-4.57	-4.57	-4.58	-127.76	-185,33
Attrezzatura sanitaria	2015	7.195,13	479,67	1,00	1,07	1,07	1,07	1,00	121,10	7.674,80
contributi diversi	2010	-612.35	-43,71							-656,06
arrotondamenti contributi diversi		-2,72	2,72							000,00
Attrezzatura sanitaria	2016	3.688,75	567,50	283,75						4.540,00
contributi diversi	2010	-178,09	-28,29	-14,18						-220,56
arrotondamenti contributi diversi		-1,12	0,72	0,40						-220,00
Attrezzatura sanitaria	2017	4.307,49	783,18	783,18	391,57					6.265,42
contributi diversi	2011	-88,05	-16,01	-16,01	-7,99					-128,06
Mobili e arredamenti	2014	565.463,01	66.525,06	33.262,53	-1,00					665.250,60
contributi diversi	2014	-140.609,53	-17.449,17	-8.724,60						-166.783.30
Mobili e arredamenti	2015	27.294,75	3.639,30	3.639,30	1.819,67					36.393,02
contributi diversi	2010	-2.322,87	-331,73	-331,73	-165,88					-3.152,21
Mobili e arredamenti	2016	8.633,69	1.328,26	1.328,26	1.328,26	664,11				13.282,58
contributi diversi	2010	-416,86	-66,22	-66,22	-66,22	-33,13		+		-648,65
Mobili e arredamenti	2016	838,50	129,00	129,00	129,00	64,50		+		1.290,00
contributo Vircol S.r.l.	2010	-838,50	-129,00	-129,00	-129,00	-64,50				-1.290,00
Mobili e arredamenti	2017	460,08	83,65	83,65	83,65	83,65	41,83	+		836,51
contributi diversi	2017	-9,40	-1,71	-1,71	-1.71	-1,71	-0.85			-17,09
Impianti radio TV	2019	-9,40 2.928,87	-1,71 836,82	-1,71 418,39	-1,/1	-1,71	-0,85	-		4.184,08
contributo Universo S.r.l.	2019	-2.928,87	-836,82	-418,39 -418,39		-				-4.184,08 -4.184,08
CONTRIBUTO OTHERESO 2.1.1.	totala agariti	2.624.466,43	301.223,52	267.400,65	230.603,23	227.663,34	226.892,91	227.472,59	6.350.587,35	-4.184,08 10.456.310,02
	totale cespiti						, ,			
	totale contributi	-639.519,97	-78.277,34	-69.242,23	-59.748,92	-59.477,46	-59.378,97	-59.540,79	-1.662.261,61	-2.687.447,29

ammortamento immobilizzazioni	acquisto	fino al 2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	da 2029	totali
PROGETTO ISIDORA										
Macchine elettroniche	2020	10.372.47	6.914,98	6.914,98	6.914,98	3.457.51				34.574.92
contributo Fondazione Ravasi Garzanti		-3.995,34	-2.663,56	-2.663,56	-2.663,56	-1.331,78				-13.317,80
Mobili e arredamenti	2020	31,57	21,05	21,05	21,05	21,05	21,05	21,05	17,54	175,41
contributo Fondazione Ravasi Garzanti		-12.16	-8,11	-8,11	-8.11	-8.11	-8.11	-8.11	-6.78	-67,60
Programmi applicativi	2020	38.022,72	19.011,36	19.011,36	19.011,36	-,	-,	2,	-,	95.056,80
contributo Fondazione Ravasi Garzanti		-14.645,84	-7.322,92	-7.322,92	-7.322,92					-36.614,60
Programmi applicativi	2021	37.610.00	18.805,00	18.805,00	18.805.00					94.025,00
contributo Fondazione B.M.Lombardia - Fumgalli		-22.000,00	-11.000,00	-11.000,00	-11.000,00					-55.000,00
	totale cespiti	86.036,76	44.752,39	44.752,39	44.752,39	3.478,56	21,05	21,05	17,54	223.832,13
tol	ale contributi	-40.653,34	-20.994,59	-20.994,59	-20.994,59	-1.339,89	-8,11	-8,11	-6,78	-105.000,00
NUOVO PROGETTO ISIDORA		· ·	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	•			, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	<u> </u>		
Programmi applicativi	2022		28.203,40	28.203,40	28.203,40	28.203,40	28.203,40			141.017,00
Programmi applicativi	2023		22.428,69	22.428,69	22.428,69	22.428,69	22.428,69			112.143,45
contributo Fondazione Ravasi Garzanti	2022		-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00			-50.000,00
	totale cespiti		50.632,09	50.632,09	50.632,09	50.632,09	50.632,09	Ì		253.160,45
tot	ale contributi		-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00			-50.000,00
OASI SAN GERARDO										
Elettrodomestici LM1	2018	2.282,85	480,60	480,60	480,60	280,35				4.005,00
contributi Ospiti diversi		-465,06	-97,91	-97,91	-97,91	-57,11				-815,90
Elettrodomestici LM1	2019	189,00	50,40	50,40	50,40	50,40	29,40			420,00
contributo Vircol S.r.l.		-189,00	-50,40	-50,40	-50,40	-50,40	-29,40			-420,00
	totale cespiti	2.471,85	531,00	531,00	531,00	330,75	29,40			4.425,00
tot	ale contributi	-654,06	-148,31	-148,31	-148,31	-107,51	-29,40			-1.235,90
CENTRO GINETTA COLOMBO CERRO MAGGIO	RE									
Fabbricati strumentali	2013	1.452.542,27	155.666,64	156.093,12	155.666,64	155.666,64	155.666,64	156.093,12	3.923.225,68	6.310.620,75
contributo Comune Cerro Maggiore		-300.145,53	-32.166,12	-32.254,24	-32.166,12	-32.166,12	-32.166,12	-32.254,24	-810.674,23	-1.303.992,72
contributo Comune Cerro Maggiore	2018	-75.000,00								-75.000,00
Impianti generici LM1	2013	10.587,85	1.215,83	1.215,83	1.215,83	1.215,83	759,83			16.211,00
contributo Fondazione Cariplo		-10.587,85	-1.215,83	-1.215,83	-1.215,83	-1.215,83	-759,83			-16.211,00
Elettrodomestici LM1	2016	2.174,04	322,08	187,88						2.684,00
contributo Hippocrate Healt Care S.r.l.		-2.174,04	-322,08	-187,88						-2.684,00
	totale cespiti	1.465.304,16	157.204,55	157.496,83	156.882,47	156.882,47	156.426,47	156.093,12	3.923.225,68	6.329.515,75
	ale contributi	-387.907,42	-33.704,03	-33.657,95	-33.381,95	-33.381,95	-32.925,95	-32.254,24	-810.674,23	-1.397.887,72
OSPEDALE DI COMUNITA'										
Mobili e arredamenti	2022								192.361,25	192.361,25
contributi da diversi	2022								-155.000,00	-155.000,00
contributo Associazione Homo	2023								-50.000,00	-50.000,00
	totale cespiti								192.361,25	192.361,25
	ale contributi								-205.000,00	-205.000,00
IMPIANTO FOTOVOLTAICO	1	,	1						,	
Impianto fotovoltaico	2023									00.000.
contributo Unicredit S.p.A.	2023								-30.000,00	-30.000,00
	totale cespiti									00.000.
	ale contributi								-30.000,00	-30.000,00
CENTRO DI RICERCA	1							T		
Terreni	2022								421.200,00	421.200,00
contributo da Fidim S.r.l.	2022								-500.000,00	-500.000,00
	totale cespiti								421.200,00	421.200,00
tot	ale contributi								-500.000,00	-500.000,00

ammortamento immobilizzazioni	acquisto	fino al 2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	da 2029	totali
IL PAESE RITROVATO										
Fabbriccati strumentali	2015/2018	1.051.271,91	233.615,98	233.615,98	233.615,98	233.615,98	233.615,98	233.615,98	5.334.231,38	7.787.199,17
contributi da diversi	2015/2018	-754.206,21	-167.601,38	-167.601,38	-167.601,38	-167.601,38	-167.601,38	-167.601,38	-3.826.898,12	-5.586.712,61
contributi Regione Lombardia Innodriver	2019	-2.084,04	-463,12	-463,12	-463,12	-463,12	-463,12	-463,12	-10.574,62	-15.437,38
contributi da diversi	2019	-45.022,86	-10.005,08	-10.005,08	-10.005,08	-10.005,08	-10.005,08	-10.005,08	-228.449,20	-333.502,54
contributi da diversi	2020	-133.650,00	-29.700,00	-29.700,00	-29.700,00	-29.700,00	-29.700,00	-29.700,00	-678.150,00	-990.000,00
Impianti generici	2015/2018	12.764,03	2.836,45	2.836,45	2.836,45	2.836,45	2.836,45	2.836,45	8.036,63	37.819,36
contributi da diversi		-9.157,19	-2.034,93	-2.034,93	-2.034,93	-2.034,93	-2.034,93	-2.034,93	-5.765,69	-27.132,46
Macchinari lavanderia	2015/2018	3.999,38	888,75	888,75	888,75	444,37				7.110,00
contributi da diversi		-2.869,24	-637,61	-637,61	-637,61	-318,80				-5.100,87
Macchinari mensa	2015/2018	10.544,63	2.343,25	2.343,25	2.343,25	1.171,62				18.746,00
contributi da diversi		-7.564,95	-1.681,10	-1.681,10	-1.681,10	-840,55				-13.448,80
Attrezzatura sanitaria	2015/2018	13.155,75	2.923,50	2.923,50	2.923,50	1.461,75				23.388,00
contributi da diversi		-9.438,25	-2.097,39	-2.097,39	-2.097,39	-1.048,66				-16.779,08
Macchine elettroniche	2015/2018	44.492,35	4.943,58							49.435,93
contributi da diversi		-31.919,81	-3.546,64							-35.466,45
contributi Regione Lombardia Innodriver	2019	-8.606,34	-956,28							-9.562,62
Macchine elettroniche	2021	1.095,91	730,61	730,61	730,61	365,30				3.653,04
contributo Ricoh Italia		-1.095,91	-730,61	-730,61	-730,61	-365,30				-3.653,04
Mobili e arredamenti	2015/2018	503.422,78	111.871,73	111.871,73	111.871,73	93.226,43				932.264,40
contributi da diversi	2018	-361.186,89	-80.259,31	-80.259,31	-80.259,31	-66.862,72				-668.827,54
Automezzi	2015/2018	10.440,00	1.160,00							11.600,00
contributi da diversi		-7.489,89	-832,21							-8.322,10
Impianti radio tv	2015/2018	4.561,88	506,87							5.068,75
contributi da diversi		-3.272,81	-363,64							-3.636,45
Mobili e arredamenti	2018	44.928,00	9.984,00	9.984,00	9.984,00	8.320,00				83.200,00
contributo Dampier Patricia		-44.928,00	-9.984,00	-9.984,00	-9.984,00	-8.320,00				-83.200,00
Mobili e arredamenti	2019	3.190,07	911,45	911,45	911,45	911,45	759,53			7.595,40
contributo Dampier Patricia		-3.190,07	-911,45	-911,45	-911,45	-911,45	-759,53			-7.595,40
Mobili e arredamenti	2019	2.633,23	752,35	752,35	752,35	752,35	626,97			6.269,60
contributo Pasquale Valli S.r.l.		-2.633,23	-752,35	-752,35	-752,35	-752,35	-626,97			-6.269,60
Automezzi	2018	14.143,68	1.571,52	,	,	,	, ,			15.715,20
contributi da diversi		-14.143,68	-1.571,52							-15.715,20
Automezzi	2019	14.350,00	4.100,00	2.050,00						20.500,00
contributo Vircol S.r.l.		-14.350,00	-4.100,00	-2.050,00						-20.500,00
	totale cespiti	1.734.993,60	379.140,04	368.908,07	366.858,07	343.105,70	237.838,93	236.452,43	5.342.268,01	9.009.564,85
	totle contributi	-1.456.809,37	-318.228,62	-308.908,33	-306.858,33	-289.224,34	-211.191,01	-209.804,51	-4.749.837,63	-7.850.862,14

ammortamento immobilizzazioni	acquisto	fino al 2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	da 2029	totali
ammortamento immosilizzazioni	acquisto	IIIIO di 2022	2020	ZUZT	2020	2020	ZUZI	2020	da 2025	totali
RIEPILOGO AMMORTAMENTI E RELATIVI CONTRI	BUTI									
ammortamenti (totale cespiti con contributo)		5.974.341,35	946.205,38	903.797,41	864.073,13	794.538,04	678.009,19	621.899,53	16.234.870,36	27.017.734,39
contributo Opera diocesana San Vincenzo	2013	-8.550.00	-900.00	-900.00	-900.00	-750.00	0.0.000,10	0211000,00	.0.20 0,00	-12.000.00
contributo Comune Cerro Maggiore	2013	-300.145,53	-32.166,12	-32.254,24	-32.166,12	-32.166,12	-32.166,12	-32.254,24	-810.674,23	-1.303.992,72
contributo Fondazione Cariplo LM1	2013	-10.587.85	-1.215,83	-1.215,83	-1.215,83	-1.215,83	-759.83	02.20 .,2 .	0.0.0,20	-16.211.00
contributo Ippocrate Health Care S.r.I.	2016	-3.412,50	-525,00	-262,50	1.2.0,00	1.2.0,00	. 00,00			-4.200,00
contributo Ippocrate Health Care S.r.l. LM1	2016	-2.174,04	-322,08	-187,88						-2.684.00
contributi da diversi	2014	-631.657,80	-76.762,83	-68.200,76	-59.313,66	-59.313.66	-59.313.66	-59.476,16	-1.660.457.42	-2.674.495,95
contributi da diversi	2015	-3.371,15	-432,61	-391,78	-225,77	-59,89	-59,89	-60,05	-1.676,43	-6.277,57
contributi da diversi	2016	-626,20	-98,36	-84,58	-70,79	-37,70	-4,57	-4,58	-127,76	-1.054,54
contributi da diversi	2017	-12.418,55	-2.257,92	-2.257,92	-2.249,90	-2.241,91	-1.120,95	1,00	127,70	-22.547,15
contributo Termonza Dragone Salvatore	2016	-196,30	-30,20	-30,20	-30,20	-30,20	-30,20	-30.20	-25,10	-402,60
contributo Vircol S.r.l.	2016	-838,50	-129,00	-129,00	-129,00	-64,50	00,20	00,20	20,10	-1.290,00
contributo Vircol S.r.I.	2017	-478,50	-87,00	-87,00	-87,00	-87,00	-43.50			-870,00
contributo Fondazione Falck	2018	-10.968.75	-2.437.50	-2.437.50	-2.437.50	-1.218.75	10,00			-19.500.00
contributo Comune Cerro Maggiore	2018	-75.000,00	2.101,00	2.101,00	2. 107,00	1.210,10				-75.000,00
contributi da diversi	2015/2018	-825.918.35	-178.794.90	-174.052.41	-174.052.41	-171.844.32	-169.636.31	-169.636.31	-3.832.663.81	-5.696.598.82
contributi da diversi	2018	-375.330,57	-81.830,83	-80.259,31	-80.259,31	-66.862,72	100.000,01	100.000,01	0.002.000,01	-684.542,74
contributo Damper Patricia	2018	-44.928,00	-9.984,00	-9.984,00	-9.984,00	-8.320,00				-83.200.00
contributi Ospiti diversi LM1	2018	-465,06	-97,91	-97,91	-97,91	-57,11				-815,90
contributo Universo S.r.I.	2019	-2.928,87	-836,82	-418,39	-51,51	-07,11				-4.184,08
contributo Regione Lombardia D.G.R.7086/2017	2019	-5.062,50	-1.125,00	-1.125,00	-1.125,00	-1.125,00	-1.125,00	-1.125,00	-3.187,50	-15.000,00
contributo Regione Lombardia Innodriver	2019	-10.690,38	-1.419,40	-463,12	-463,12	-463,12	-463,12	-463,12	-10.574,62	-25.000,00
contributo Damper Patricia	2019	-3.190.07	-911.45	-911,45	-911.45	-911.45	-759,53	-400,12	-10.07 4,02	-7.595,40
contributo Pasquale Valli S.r.l.	2019	-2.633,23	-752,35	-752,35	-752,35	-752,35	-626,97			-6.269,60
contributo Vircol S.r.I.	2019	-14.350,00	-4.100,00	-2.050,00	102,00	702,00	020,07			-20.500.00
contributi da diversi	2019	-45.022,86	-10.005,08	-10.005,08	-10.005,08	-10.005,08	-10.005,08	-10.005,08	-228.449,20	-333.502,54
contribute Vircol S.r.l. LM1	2019	-189.00	-50,40	-50.40	-50,40	-50,40	-29,40	-10.000,00	-220.443,20	-420,00
contributo Fondazione Ravasi Garzanti Isidora	2020	-18.653,34	-9.994,59	-9.994,59	-9.994.59	-1.339,89	-8.11	-8,11	-6.78	-50.000.00
contributi da diversi fabbricato Paese ritrovato	2020	-133.650,00	-29.700,00	-29.700,00	-29.700,00	-29.700,00	-29.700,00	-29.700,00	-678.150,00	-990.000,00
contributi da diversi Isidora	2020	-22.000,00	-11.000,00	-11.000,00	-11.000,00	-29.700,00	-23.700,00	-29.700,00	-070.130,00	-55.000,00
contribute Rocoh Italia	2021	-1.095,91	-730,61	-730,61	-730,61	-365,30				-3.653,04
contributo Foodazione Ravasi Garzanti Isidora	2022	-1.030,31	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000.00			-50.000,00
contributi da diversi Ospedale di comunità	2022		-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00		-155.000,00	-155.000,00
contributi da diversi Ospedale di contributi contributi Fidim S.r.l. Centro ricerca	2022								-500.000,00	-500.000,00
contribute Fordazione Peppino Vismara	2022		-1.564.52	-3.129.04	-3.129.04	-3.129.04	-1.564.50		-300.000,00	-12.516.14
contributo Fondazione Peppino Visinara contributi Associazione Homo Ospedale di comunità	2023		-1.504,52	-3.123,04	-3.128,04	-3.128,04	-1.504,50		-50.000,00	-50.000,00
contributi Associazione Homo Ospedale di comunita contributo Frigo 2000 S.p.A	2023		-52,57	-105,14	-105,14	-105,14	-105,14	-105,14	-297,93	-876,20
contributo Unicredit	2023		-52,57	-100,14	- 105, 14	- 103, 14	-105,14	-105,14	-30.000,00	-30.000,00
Continuate officiedit	2023								-30.000,00	-30.000,00
ammortamenti netti (totale cespiti al netto	contributi\	3.407.807,54	475.890,50	450.529,42	422.886,95	392.321,56	360.487,31	319.031,54	8.273.579,58	14.102.534,40
ammortamenti netti (totale cespiti ai netto	continuuti)	3.401.801,34	473.890,50	400.029,42	422.000,95	39Z.3Z1,3b	300.487,31	3 19.03 1,34	0.213.319,38	14.102.534,40
contributi competenza esercizio		-2.566.533.81	-470.314.88	-453,267,99	-441.186,18	-402.216.48	-317.521.88	-302.867.99	-7.961.290.78	-12.915.199,99
contributi competenza esercizi successivi	1	-10.348.666,18	-9.878.351,30	-9.425.083,31	-8.983.897,13	-8.581.680,65	-8.264.158,77	-7.961.290,78	-1.301.230,70	- 12.313.133,33
John Ball Competenza esercizi successivi	ı l	-10.040.000,10	-8.010.331,30	-3.423.003,31	-0.303.031,13	-0.001.000,00	-0.204.100,77	-1.301.230,10		
ammortamenti (totale cespiti con contributo)		5.974.341,35	946.205,38	903.797,41	864.073,13	794.538,04	678.009,19	621.899,53	16.234.870,36	27.017.734,39
contributi competenza esercizio	<del>                                     </del>	-2.566.533,81	-470.314,88	-453.267,99	-441.186,18	-402.216,48	-317.521,88	-302.867,99	-7.961.290,78	-12.915.199,99
contributi competenza esercizio	l	-2.000.000,01	-41 U.J 14,00	-400.201,99	-44 1.100,10	<del>-4</del> 02.210,40	-317.321,00	-302.001,99	-1.301.230,70	- 12.313.133,33

Nel prospetto che segue sono esposti in dettaglio, per ciascun esercizio, l'importo degli investimenti (ammortamenti), il relativo credito d'imposta e la ripartizione del credito in rapporto alle quote di ammortamento dei cespiti.

Per ciascuna unità operativa i crediti d'imposta per investimenti di competenza sono i seguenti:

		31/12/2023		31/12/2022
R.S.A.	€	11.055,98	€	6.800,80
R.S.D.	€	1.743,31	€	1.466,13
Il Paese ritrovato	€	1.523,92	€	1.271,34
Costa Bassa	€	158,30	€	160,36
Oasi San Gerardo	€	369,09	€	319,97
Cerro Maggiore	€	329,96	€	275,89
e quindi in totale	€	15.180,56	€	10.294,49

Tutti i crediti di imposta per investimenti non sono imponibili ai fini fiscali.

Per analogia con l'agevolazione costituita dal credito d'imposta si è ritenuto opportuno predisporre una tabella che riepiloga per ciascuna unità operativa l'ammontare del superammortamento spettante ai sensi delle Leggi n. 208/2015, 232/2016 e 205/2017, che riporta: tipo di investimento, anno di acquisto, importo dell'investimento, percentuale di ammortamento, quota annuale di ammortamento, percentuale di superammortamento, importo dell'agevolazione. Tali importi sono compresi nella Dichiarazione Unico SC quali variazioni in diminuzione ai soli fini Ires.

Per ciascuna unità operativa i crediti d'imposta per investimenti di competenza sono i seguenti:

		31/12/2023		31/12/2022
R.S.A.	€	17.547,23	€	21.225.54
R.S.D.	€	2.760,03	€	3.563,59
Il Paese ritrovato	€	44.536,81	€	51.346,84
Cerro Maggiore	€	1.836,20	€	1.836,20
e quindi in totale	€	66.680,27	€	77.972,17

<u>Costi per materie prime e sussidiarie</u>: sono in totale di € 2.418.521,95 contro € 2.136.685,29 e sono così costituiti:

		31/12/2023		31/12/2022
Acquisti merci	€	25.703,80	€	15.000,00
Acquisti farmaci	€	451.618,91	€	317.008,72
Acquisti presidi sanitari	€	445.324,36	€	443.508,70
Acquisti prodotti igienici	€	328.966,21	€	362.008,65
Acquisti prodotti pulizia	€	185.032,49	€	174.349,46
Acquisti alimentari	€	122.448,52	€	86.018,29
Acquisti altri prodotti per ristorazione	€	93.374,93	€	70.993,05
Acquisti prodotti nutrizione enterale	€	37.260,00	€	19.116,00
Prestazioni ristorazione	€	812.601,75	€	735.027,10

#### PROSPETTO COMPETENZA CREDITI IMPOSTA INVESTIMENTI L. 160/2019 - L.178/2020 - L.234/2021

Investimenti 2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	totale
Ammortamenti													-		
Credito Imposta 6%	24.902,58	46.575,14	46.575,14	41.341,39	33.650,21	20.359,81	17.495,77	17.408,89	14.511,02	9.667,78	8.683,13	7.698,48	7.698,48	6.415,35	302.983,17
Credito Imposta 10%	1.205,83	2.411,67	2.411,67	2.411,67	1.713,52	977,32	939,28	939,28	824,48	250,48	125,24	0,00	0,00	0,00	14.210,44
totale	26.108,41	48.986,81	48.986,81	43.753,06	35.363,73	21.337,13	18.435,05	18.348,17	15.335,50	9.918,26	8.808,37	7.698,48	7.698,48	6.415,35	317.193,61
Crediti imposta															
Credito Imposta 6%	1.494,15	2.794,52	2.794,52	2.480,49	2.019,02	1.221,60	1.049,75	1.044,53	870,66 4.186,54	580,07 2.409,76	520,99	461,91	461,91	384,88	18.179,00
								L	4.180,54	2.409,76				L	8.615,32
Credito Imposta 10%	120,59	241,16	241,17	241,17	171,35	97,72	93,93	93,93	82,45	25,05	12,53	0,00	0,00	0,00	1.421,05
								L	368,03	37,58				L	576,96
totale	1.614,74	3.035,68	3.035,69	2.721,66	2.190,37	1.319,32	1.143,68	1.138,46	953,11	605,12	533,52	461,91	461,91	384,88	19.600,05
									4.554,57	2.447,34					9.192,28
Investimenti 2021	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	totale
IIIVesumenti 2021	2021	2022	2023	2024	2025	2020	2021	2020	2023	2030	2031	2002	2000	2004	totale
Ammortamenti	3.288,58	0.577.40	0.577.40	6.577,16	6.577,16	3.288,58	0.00	0.00	0,00	0.00	0.00	0,00	0.00	0,00	22 005 00
Credito Imposta 6% Credito Imposta 10%	34.046,80	6.577,16 52.276,77	6.577,16 52.276,77	50.316,77	48.152,26	26.661,76	0,00 23.128,80	0,00 23.128,80	18.522,99	0,00 11.251,19	0,00 8.854,20	6.457,23	0,00 6.457,23	5.381,07	32.885,80 366.912,64
totale	37.335,38	58.853,93	58.853,93	56.893,93	54.729,42	29.950,34	23.128,80	23.128,80	18.522,99	11.251,19	8.854,20	6.457,23	6.457,23	5.381,07	399.798,44
Crediti imposta															
Credito Imposta 6%	197,31	394,63	394,63	394,63	394,63	197,32	0,00	0,00 591.95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.973,15 986,58
							L	391,93	0,00					L	300,30
Credito Imposta 10%	3.404,68	5.227,66	5.227,68	5.031,68	4.815,23	2.666,18	2.312,88	2.312,88 12.107,17	1.852,30 5.692,38	1.125,12	885,42	645,72	645,72	538,10	36.691,25 22.831,23
							<u>L</u>	12.107,17	5.092,56					L	22.031,23
totale	3.601,99	5.622,29	5.622,31	5.426,31	5.209,86	2.863,50	2.312,88	2.312,88	1.852,30	1.125,12	885,42	645,72	645,72	538,10	38.664,40
								12.699,12	5.692,38					L	23.817,81
Investimenti 2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	0
Ammortamenti Credito Imposta 6%	27.275,50	52.046.14	52.046,14	51.878,90	45.995,97	35.840.06	34.071.85	33.509,35	25.658,00	13.965.58	10.594.18	7.222.96	7.222.96	6.019,04	403.346,63
Credito Imposta 10%	-5,92	-11,85	-11,85	-11,85	-5,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-47,38
totale	27.269,58	52.034,29	52.034,29	51.867,05	45.990,06	35.840,06	34.071,85	33.509,35	25.658,00	13.965,58	10.594,18	7.222,96	7.222,96	6.019,04	403.299,25
Crediti imposta															
Credito Imposta 6%	1.636,55	3.122,77	3.122,77	3.112,73	2.759,76	2.150,41	2.044,31	2.010,56	1.539,48	837,93	635,65	433,38	433,38	361,14	24.200,82
							10.067,21	6.251,52							19.441,50
Credito Imposta 10%	-0,58	-1,19	-1,19	-1,19	-0,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4,74
							-1,78	0,00							-2,97
totale	1.635,97	3.121,58	3.121,58	3.111,54	2.759,17	2.150,41	2.044,31	2.010,56	1.539,48	837,93	635,65	433,38	433,38	361,14	24.196,08
	1.035,97	3.121,30	3.121,30	3.111,541	2.739,171	2.100,411	2.044,511	2.010,301	1.559,401		000,00	400,001	433,30	301,141	24.130,001

#### PROSPETTO COMPETENZA CREDITI IMPOSTA INVESTIMENTI L. 160/2019 - L.178/2020 - L.234/2021

| 23 2024                                 | 2025  | 2026  | 2027   | 2028  | 2029  
   | 2030  
   | 2031  
   | 2032  | 2033  
   | 2034  | 2035  
   | 2036  | 1386,27   |
|---|---|---|--|---
--
---
---
---
---
---
---	---
   |   
   |   
   |   |   
   |   |   
   |   | _   |
|   |   |   |  |   |   
   |   
   |   
   |   |   
   |   |   
   |   |   |
|   |   |   |  |   |   
   |   
   |   
   |   |   
   |   |   
   |   | 310.445,45  |
| 0,00 0,                                 | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  
   | 0,00  
   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  | 0,00  |
|   |   |   |  |   |   
   |   
   |   
   |   |   
   |   |   
   |   |   |
| 089,09 62.089,                          | 9 62.089,09   | 62.089,09   | 62.089,09  | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  
   | 0,00  
   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  | 310.445,45  |
|   |   |   |  |   |   
   |   
   |   
   |   |   
   |   |   
   |   |   |
|   |   |   |  |   |   
   |   
   |   
   |   |   
   |   |   
   |   |   |
| 25,33 3.725,                            | 5 3.725,35  | 3.725,35  | 3.725,35   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  
   | 0,00  
   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  | 18.626,73   |
|   |   |   |  | 11.176,05   | 0,00  
   |   
   |   
   |   |   
   |   |   
   |   | 14.901,40   |
|   |   |   | -  |   |   
   |   
   |   
   |   |   
   |   |   
   | _   |   |
| 0,00 0,                                 | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  
   | 0,00  
   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  | 0,00  |
|   |   |   |  | 0,00  | 0,00  
   | •   
   | •   
   | •   | •   
   | •   | •   
   |   | 0,00  |
|   |   |   | _  | •   |   
   |   
   |   
   |   |   
   |   |   
   | _   |   |
| 25,33 3.725,                            | 5 3.725,35  | 3.725,35  | 3.725,35   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  
   | 0,00  
   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  | 0,00  
   | 0,00  | 18.626,73   |
| , |   | ,   | -,   | 11.176,05   | 0,00  
   | , , , , ,   
   | -,,   
   | -,  | -,  
   | -,  | -,,   
   |   | 14.901,38   |
| 72                                      | 0,00 0,0<br>89,09 62.089,0<br>25,33 3.725,3<br>0,00 0,0 | 0,00         0,00         0,00           39,09         62.089,09         62.089,09           25,33         3.725,35         3.725,35           0,00         0,00         0,00 | 0,00         0,00         0,00         0,00           39,09         62.089,09         62.089,09         62.089,09           25,33         3.725,35         3.725,35         3.725,35           0,00         0,00         0,00         0,00 | 0,00         0,00         0,00         0,00         0,00           89,09         62.089,09         62.089,09         62.089,09         62.089,09           25,33         3.725,35         3.725,35         3.725,35         3.725,35           0,00         0,00         0,00         0,00         0,00 | 0,00         0,00 <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         0,00        
0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<> | 0,00         0,00 <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         0,00 
       0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<> | 0,00         0,00 <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         0,00     
   0,00         <th< td=""></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<> | 0,00         0,00 <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<> | 0,00         0,00 <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00         0,00     
   0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""></th<></td></th<></td></th<></td></th<></td></th<> | 0,00         0,00 <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""></th<></td></th<></td></th<></td></th<> | 0,00         0,00 <th< td=""><td>0,00         0,00        
0,00         <th< td=""><td>0,00         <th< td=""></th<></td></th<></td></th<> | 0,00         0,00 <th< td=""><td>0,00         <th< td=""></th<></td></th<> | 0,00         0,00 <th< td=""></th<> |

## RIEPILOGO QUOTE SUPERAMMORTAMENTO FISCALE

		1					
			%	quota	%		
unità operativa	anno	investimento	ammorta	ammortame	superam	agevolazi	note
a.ma operativa	acquisto		mento	nto	mortamen	one	
					to		
R.S.A.							
Impianti generici	2016	6.692,60	7,50%	501,95	40,00%	200,78	
Implanti generioi	2017	7.500,00	7,50%	562,50	40,00%	225,00	
	2018	23.000,00	7,50%	1.725,00		517,50	
Mezzi sollevamento, carico, pesatura	2019	2.480,00	12,50%	310,00		93.00	
Centrale telefonica	2018	3.992,40	20%	399,24		119,77	
Macchinari lavanderia	2016	4.200,00	12,50%	525,00	40,00%	210,00	101
Triaconinan lavariacha	2017	7.110,00	12.50%	888.75	,	355,50	
Macchinari mensa	2016	11.391,20	12,50%	1.423,90	,	569.56	
- Industrial Industrial	2019	45.714,00	12,50%	5.714,25	30,00%	1.714,28	
Macchinari sanificazione	2017	1.410,00	12,50%	176,25	40,00%	70,50	
Attrezzatura varia e minuta	2019	8.294,74	25%	2.073,69	30,00%	311,05	
Dotazioni magazzino	2016	11.898,00	10%	1.189,80	,	475,92	
	2017	8.580,60	10%	858,06	40,00%	343,22	
Attrezzatura mensa	2019	29.691,34	25%	7.422,84	30,00%	1.113,42	
Attrezzatura sanitaria	2016	7.248,00	12,50%	906,00	40,00%	362,40	
	2017	14.510,00	12,50%	1.813,75	40,00%	725,50	
	2018	55.966,76	12,50%	6.995.85	30,00%	2.098,76	
Mobili e macchine ordinarie ufficio	2016	149,00	12%	17,88	40,00%	7,15	
	2017	332,00	12%	39.84	40,00%	15,94	
	2018	3.960,00	12%	475,20		142.56	
Macchine ufficio elettroniche	2018	5.613,62	20%	1.122,72	30,00%	168,41	
	2019	840,00	20%	168,00	30,00%	50,40	
	2019	1.435,50	20%	287,10	30,00%	86,13	
	2019	2.127,00	20%	425,40	30,00%	127,62	tel
	2019	339,97	20%	67,99		20,40	tel
	2019	9.164,75	20%	1.832,95	30,00%	549,89	
Mobili e arredamenti	2016	1.923,96	10%	192,40	40,00%	76,96	
	2017	870,00	10%	87,00	40,00%	34,80	
	2017	54.000,00	10%	5.400,00	40,00%	2.160,00	
	2017	628,50	10%	62,85	40,00%	25,14	
	2018	141.259,15	10%	14.125,92	30,00%	4.237,78	
	2019	5.668,20	10%	566,82	30,00%	170,05	
Elettrodomestici	2019	351,64	12%	42,20	30,00%	12,66	
Impianti radio TV	2018	1.842,66	20%	368,53	30,00%	55,28	
	2019	1.665,06	20%	333,01	30,00%	99,90	
R.S.D.	•						
Attrezzatura varia e minuta	2019	10.403,50	25%	2.600,88		390,13	
Attrezzatura sanitaria	2016	4.540,00	12,50%	567,50	40,00%	227,00	
	2017	6.265,42	12,50%	783,18	40,00%	313,27	
	2018	4.865,00	12,50%	608,13		182,44	
	2019	8.180,00	12,50%	1.022,50		306,75	
Macchine ufficio elettroniche	2018	57,37	20%	11,47	30,00%	1,73	
	2019	139,38	20%	27,88		8,36	
	2019	135,99	20%	27,20		8,16	
	2019	143,64	20%	28,73		8,62	
	2019	213,11	20%	42,62		12,79	
Mobili e arredamenti	2016	1.290,00	10%	129,00		51,60	
	2016	13.282,58	10%	1.328,26		531,30	
	2017	836,51	10%	83,65		33,46	
	2018	910,00	10%	91,00		27,30	
	2019	12.790,73	10%	1.279,07	30,00%	383,72	
Impianti radio TV	2018	744,96	20%	148,99	30,00%	22,35	
	2019	4.184,08	20%	836,82	30,00%	251,05	

## RIEPILOGO QUOTE SUPERAMMORTAMENTO FISCALE

unità operativa	anno acquisto	investimento	% ammorta mento	quota ammortame nto	% superam mortamen to	agevolazi one	note
PAESE RITROVATO							
Impianti generici	2018	37.819,36	7,50%	2.836,45	30,00%	850,94	
	2019	1.010,00	7,50%	75,75	30,00%	22,73	
Macchinari lavanderia	2018	7.110,00	12,50%	888,75	30,00%	266,63	
Macchinari mensa	2018	18.746,00	12,50%	2.343,25	30,00%	702,98	
Attrezzature varie e minute	2019	7.264,12	25%	1.816,03	30,00%	272,40	
Attrezzatura mensa	2019	7.486,80	25%	1.871,70	30,00%	280,76	
Attrezzatura sanitaria	2018	23.388,00	12,50%	2.923,50	30,00%	877,05	
	2019	18.204,00	12,50%	2.275,50	30,00%	682,65	
Mobil e macchine ordinarie ufficio	2018	475,00	12%	57,00	30,00%	17,10	
Macchine ufficio elettroniche	2018	48.546,58	20%	9.709,32	30,00%	1.456,39	
	2019	525,85	20%	105,17	30,00%	31,55	tel
	2019	260,66	20%	52,13	30,00%	15,64	tel
	2019	4.155,54	20%	831,11	30,00%	249,33	
Mobili e arredamenti	2018	1.015.464,40	12%	121.855,73	30,00%	36.556,72	
	2019	7.595,40	12%	911,45	30,00%	273,44	
	2019	6.269,60	12%	752,35	30,00%	225,71	
	2019	44.822,20	12%	5.378,66	30,00%	1.613,60	
Impianti radio TV	2018	4.706,31	20%	941,26	30,00%	141,19	
GINETTA COLOMBO		•	•	•			
Impianti generici	2017	23.647,00	15%	3.547,05	40,00%	1.418,82	
	2018	9.275,00	15%	1.391,25	30,00%	417,38	

1.837.604,74

229.282,93

66.680,27

<u>Costi per servizi</u>: ammontano a € 5.060.892,51 contro l'importo di € 5.148.727,09 del precedente esercizio e sono così distinti:

		31/12/2023		31/12/2022
Prestazioni di terzi	€	1.820.071,95	€	1.829.287,40
Prestazioni lavanderia	€	289.167,67	€	289.092,70
Condominiali	€	6.998,31	€	1.699,07
Energia elettrica (con recupero di € 31.887,44)	€	506.832,72	€	235.865,66
Telefono	€	6.507,88	€	12.335,58
Commissioni e spese bancarie	€	5.697,13	€	5.311,83
Trasporti per vendite	€	266,51	€	36,77
Trasporti per acquisti	€	621,54	€	392,48
Postali	€	277,92	€	69,85
Riscaldamento, acqua (con recupero di € 32.518,72)	€	361.534,76	€	605.010,73
Radiomobile	€	13.548,18	€	17.213,22
Commissioni incasso	€	578,10	€	554,69
Assicurazioni (con recupero di € 854,30)	€	121.619,87	€	116.144,94
Associazioni	€	16.646,00	€	14.406,00
Accesso banche dati	€	6.818,17	€	7.112,50
Collaborazioni coordinate e continuative	€	12.960,32	€	55.675,71
Consulenze, prestazioni professionali (con recupero				
di € 2.491,84)	€	238.837,55	€	199.918,26
Elaborazione dati	€	35.681,98	€	34.596,13
Provvigioni e oneri accessori	€	==	€	3.500,00
Pubblicità, mostre, fiere	€	20.850,41	€	41.118,78
Emolumenti Collegio sindacale	€	7.280,00	€	7.280,00
Emolumenti Revisore legale	€	10.608,00	€	10.608,00
Consulenze tecniche	€	==	€	2.168,90
Ricerche di mercato	€	==	€	333,33
Formazione personale	€	64.060,83	€	14.893,58
Emolumenti organismo di vigilanza	€	11.694,84	€	10.088,23
Manutenzione cespiti ammortizzabili (con recupero				
di € 203.085,62)	€	364.239,71	€	337.830,51
Canoni manutenzione cespiti	€	145.128,87	€	311.795,15
Indumenti, controlli sanitari	€	43.042,93	€	83.105,47
Viaggi, rimborsi spese dipendenti	€	16.365,09	€	14.700,81
Viaggi, rimborsi organi societari	€	551,53	€	503,31
Vigilanza e pulizia	€	793.703,96	€	781.944,46
Manutenzione automezzi	€	20.951,48	€	921,76

Canoni piattaforme web	€	93.182,05	€	76.025,03
Prestazioni alberghiere, somministrazioni	€	632,00	€	==
Partecipazione convegni, congressi, corsi	€	1.495,07	€	964,75
Smaltimento rifiuti speciali	€	22.439,18	€	26.221,50

Per alcune voci sono presenti recuperi di costi inerenti alle varie unità d'offerta.

<u>Costi per godimento beni di terzi</u>: ammontano ad € 886.863,67 contro € 664.225,32 del precedente esercizio, con un incremento di € 222.638,35 così distinti:

		31/12/2023		31/12/2022
Affitti passivi	€	694.341,78	€	630.803,88
Noleggio impianti e macchinari	€	25.064,24	€	32.171,44
Manutenzione beni di terzi	€	167.457,65	€	1.250,00

<u>Costi per il personale</u>: al 31 dicembre 2023 ammontano a € 9.062.612,08 contro € 8.879.351,11 con un incremento di € 183.260,97 rispetto all'esercizio precedente e sono costituiti da:

<u>Dipendenti Soci</u>		31/12/2023		31/12/2022
Stipendi impiegati	€	1.253.576,62	€	860.042,52
Contributi impiegati	€	344.793,99	€	227.850,38
Accantonamento T.f.r. impiegati	€	79.111,68	€	62.998,40
<u>Dipendenti non soci</u>				
Salari operai	€	106.891,28	€	94.073,01
Stipendi impiegati	€	5.322.453,31	€	5.584.193,18
Contributi operai	€	28.090,00	€	23.473,17
Contributi impiegati	€	1.498.693,07	€	1.565.291,22
Accantonamento T.f.r. operai	€	6.459,01	€	5.617,32
Accantonamento T.f.r. impiegati	€	348.115,12	€	386.662,39
Tirocini, stage	€	1.570,00	€	==
Welfare dipendenti	€	72.858,00	€	69.149,52

Segue una tabella con i dati più significativi riguardanti il personale dipendente della Società e precisamente: dipendenti in forza al 31 dicembre 2022; dipendenti cessati il 31 dicembre 2022 e non più in organico dal 01 gennaio 2023; assunti nell'anno 2023; cessati nel 2023; cessati in data 31 dicembre 2023 (considerati ancora in organico); modifiche di stato intervenute nel corso dell'esercizio 2023 e dipendenti in forza al 31 dicembre 2023.

Nel corso dell'esercizio sono stati assunti n. 64 dipendenti e sono cessati n. 56 dipendenti, di cui n. 18 assunti nell'anno e n.1 dimesso il 31 dicembre 2022. Il personale in servizio al 31 dicembre 2023 era pertanto di n. 272 dipendenti, (contro n. 265 al 31 dicembre 2022).

Nella tabella che segue sono esposti in dettaglio i seguenti dati, confrontati con l'esercizio precedente:

#### **COMPOSIZIONE DEI DIPENDENTI**

	2		di cui		23		di cui		23		di cui		3		di cui		023		di cui		3		di cui	
dipendenti	31/12/202	italiani	comunitari	extracomu ni-tari	assunti 202	italiani	comunitari	extracomu ni-tari	cessati 202	italiani	comunitari	extracomu ni-tari	cessati 31/12/202	italiani	comunitari	extracomu ni-tari	variazioni 20	italiani	comunitari	extracomu ni-tari	31/12/202	italiani	comunitari	extracomu ni-tari
soci maschi	10	10	0	0	0	0	0	0	-1	-1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	10	9	0	1
soci femmine	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	9	0	0	27	27	0	0
totale soci	28	28	0	0	0	0	0	0	-1	-1	0	0	0	0	0	0	10	9	0	1	37	36	0	1
	-	-										-		_										
non soci maschi	54	36	8	10	10	10	0	0	-13	-11	-2	0	0	0	0	0	-1	0	0	-1	50	35	6	9
non soci femmine	183	127	21	35	54	35	6	13	-42	-29	-6	-7	-3	-3	0	0	-9	-9	0	0	185	123	21	41
totale non soci	237	163	29	45	64	45	6	13	-55	-40	-8	-7	-3	-3	0	0	-10	-9	0	-1	235	158	27	50
totale	265	191	29	45	64	45	6	13	-56	-41	-8	-7	-3	-3	0	0	0	0	0	0	272	194	27	51

#### QUALIFICHE DEI DIPENDENTI

	2		di cui		.3		di cui		:3		di cui		3		di cui				di cui		3		di cui	
dipendenti	31/12/202	italiani	comunitari	extracomu ni-tari	assunti 202	italiani	comunitari	extracomu ni-tari	cessati 202	italiani	comunitari	extracomu ni-tari	cessati 31/12/2023	italiani	comunitari	extracomu ni-tari	variazioni 2023	italiani	comunitari	extracomu ni-tari	31/12/2023	italiani	comunitari	extracomu ni-tari
dirigenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
quadri	21	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21	21	0	0
impiegati	238	165	29	44	64	45	6	13	-56	-41	-8	-7	-3	-3	0	0	0	0	0	0	245	168	27	50
operai	5	4	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	6	5	0	1
apprendisti	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1	-1	0	0	0	0	0	0
totale	265	191	29	45	64	45	6	13	-56	-41	-8	-7	-3	-3	0	0	0	0	0	0	272	194	27	51

### SCADENZA CONTRATTO DI LAVORO

dipendenti	31/12/2022	italiani	comunitari in in in	xtracomuni- tari	assunti 2023	italiani	comunitari p	xtracomuni- tari	cessati 2023	italiani	comunitari p	xtracomuni- tari	cessati 31/12/2023	italiani	comunitari pi	xtracomuni- tari	ariazioni 2023	italiani	comunitari p	xtracomuni- tari	31/12/2023	italiani	comunitari in in	xtracomuni- tari
tempo indeterminato	227	167	23	ີ 37	11	6	4	(a) 1	-30	-22	-4	ΰ -4	-3	-3	0	Θ O	> 29	20	3	Θ 6	236	170	26	O.
tempo determinato	38	24	6	0	53	39	2	12	-26			-3	0	0	0	0	-29			-6	36	24	1	11
totale	265	191	29	45	64	45	6	13	-56	-41	-8	-7	-3	-3	0	0	0	0	0	0	272	194	27	51

composizione dei dipendenti soci sono distinti tra maschi e femmine, sono passati da n. 28 a n. 37, di cui n. 1 cessato e n. 10 non soci divenuti soci nel corso dell'esercizio; n. 36 di nazionalità italiana e n. 1 extracomunitario;

composizione dei dipendenti non soci con la distinzione tra maschi e femmine, e per nazionalità; i dipendenti italiani sono n. 158, i comunitari n. 27 e gli extracomunitari n. 50; in totale 235; qualifiche dei dipendenti secondo le categorie contrattuali, con distinzione per nazionalità; i quadri sono n. 21, gli impiegati n. 245 e gli operai n. 6;

scadenza dei contratti di lavoro con distinzione per nazionalità; al 31 dicembre 2023 i contratti a tempo determinato erano n. 36 su n. 272 dipendenti, contro n. 38 su n. 265 dipendenti dell'esercizio precedente.

Tenendo conto dei dipendenti ad orario ridotto, i dipendenti effettivamente impiegati sono stati n. 258,69 nell'esercizio 2023 contro n. 263,56 dell'esercizio precedente

<u>Oneri diversi di gestione</u>: ammontano a € 591.043,82 contro l'importo di € 569.014,01 e sono così composti:

333. 33p 33				
		31/12/2023		31/12/2022
Cancelleria e stampati	€	18.322,05	€	17.996,16
Carburanti e lubrificanti	€	5.921,45	€	4.403,83
Combustibile	€	13.325,00	€	24.401,00
Materiali di consumo	€	2.816,42	€	2.699,50
Materiali per manutenzione	€	304.478,50	€	293.163,47
Materiale pubblicitario	€	21.787,10	€	9.500,00
Materiali per animazione	€	4.127,47	€	1.874,12
Abbonamenti giornali, riviste	€	7.173,31	€	5.850,02
Rappresentanza	€	27.630,43	€	26.301,53
Bolli e valori bollati (con recupero € 927,00)	€	2.593,30	€	2.001,70
Imposte e tasse deducibili (con recupero € 5.772,41)	€	155.958,55	€	147.316,00
Imposte e tasse non deducibili	€	1.200,00	€	2.258,64
Sanzioni, ammende, multe	€	4.230,33	€	19.053,57
Elargizioni liberali diverse	€	4.290,00	€	1.883,40
Minusvalenze vendite cespiti ammortizzabili	€	70,00	€	==
Sopravvenienze passive ordinarie	€	10.735,48	€	6.428,75
Abbuoni, sconti, arrotondamenti passivi	€	1.359,97	€	3.690,39
Risarcimento danni a terzi	€	4.714,46	€	191,93
Perdite su crediti deducibili	€	310,00	€	==
Interessi attivi e proventi finanziari: sono costituiti	da:			
		31/12/2023		31/12/2022
Dividendi partecipazioni finanziarie in regime				
di impresa	€	1.379,56	€	1.030,22
Interessi attivi bancari	€	382,16	€	381,50

Interessi attivi diversi	€	30,07	€	==
in totale	€	1.791,79	€	1.411,72

### Interessi passivi e altri oneri finanziari: sono costituiti da:

		31/12/2023		31/12/2022
Interessi passivi bancari	€	21.179,67	€	16.269,67
Interessi passivi fornitori	€	9,99	€	==
Interessi passivi dilazione imposte	€	50,34	€	==
Interessi passivi mutui e finanziamenti	€	293.164,84	€	166.610,29
Interessi passivi figurativi mutui e finanziamenti				
articolo 2426, n. 8	€	7.764,51	€	9.620,08
in totale	€	322.169,35	€	192.500,04

Nell'esercizio nessun onere finanziario è stato imputato al valore delle immobilizzazioni.

Gli interessi passivi figurativi sono stati determinati nella valutazione al "costo ammortizzato" dei finanziamenti ottenuti Banco BPM, Credit Agricole, Intesa San Paolo e Unicredit.

### Imposte correnti sul reddito dell'esercizio

Nessun accantonamento è stato eseguito né ai fini Ires né ai fini Irap.

Come detto in precedenza il reddito delle cooperative sociali lombarde non è soggetto ad Irap.

#### Imposte anticipate sul reddito dell'esercizio

È stato eseguito un accantonamento per Ires anticipata di € 20.482,51 ed è stato contabilizzato l'utilizzo dell'accantonamento dell'Ires anticipata per € 511,08, come illustrato in precedenza.

## RENDICONTO UTILIZZO CONTRIBUTO 5 PER MILLE

Gli enti che ricevono il contributo del 5‰ sono tenuti, ai sensi del disposto dell'articolo 3, comma 6, della Legge 24 dicembre 2007 n. 244 e successive modifiche e integrazioni a "redigere, entro un anno dalla ricezione delle somme ad essi destinate, un apposito e separato rendiconto dal quale risulti, anche a mezzo di una relazione illustrativa, in modo chiaro e trasparente la destinazione delle somme ad essi attribuite".

Alla luce del disposto legislativo e delle puntualizzazioni dell'Agenzia delle Entrate è di tutta evidenza che La Meridiana Due Società cooperativa sociale possiede sia i requisiti soggettivi che oggettivi richiesti in quanto:

- a) è persona giuridica di diritto privato, cooperativa sociale ai sensi della Legge 08 novembre 1991 n. 381, equiparata a tutti gli effetti alle O.n.l.u.s., iscritta all'Albo delle Società cooperative, nella Sezione Cooperative a mutualità prevalente di diritto ed iscritta di diritto dal 21 marzo 2022 al Runts (Registro unico nazionale Terzo settore) con abilitazione al ricevimento del 5‰
- b) svolge in via esclusiva la propria attività nel settore sociale e socio sanitario di cui al n. 1 dell'articolo 10 della D.Lgs. 04 dicembre 1997 e in accordo con il disposto degli articoli 1, 4 e 5 del Decreto legislativo 03 luglio 2017, n. 117 (Codice del Terzo settore)
- c) è senza fine di lucro in quanto lo Statuto prevede il divieto di distribuzione, anche indiretta, degli utili e avanzi di gestione nonché di fondi riserve o capitale e, in caso di scioglimento, il vincolo di devoluzione del patrimonio ai Fondi per lo sviluppo della cooperazione.

I contributi ricevuti sono stati iscritti tra le "elargizioni liberali", come stabilito dalla Corte costituzionale con sentenza del 18 giugno 2007 n. 202. Tutti i contributi sono stati interamente destinati alla copertura di costi sostenuti per il funzionamento della gestione sociale.

In relazione ai contributi assegnati si precisa quanto segue:

- per l'anno 2020 (anno d'imposta 2019) alla Società, è stato attribuito l'importo di €
   65.716,64 come da elenco di pagamento pubblicato il 08 giugno 2021; l'importo attribuito è stato incassato il 29 ottobre 2021.
- 2) per l'anno 2021 (anno d'imposta 2020) alla Società, è stato attribuito l'importo di € 67.023,41 come da elenco di pagamento pubblicato il 02 dicembre 2022; l'importo attribuito è stato incassato il 01 dicembre 2022.
- per l'anno 2022 (anno d'imposta 2021) alla Società, è stato attribuito l'importo di €
   63.925,13 come da elenco di pagamento pubblicato il 22 giugno 2023; l'importo attribuito è stato incassato il 12 dicembre 2023.

A seguito del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 07 luglio 2016, che ha semplificato gli adempimenti richiesti per l'ammissione al contributo del 5 per mille, la Cooperativa risulta iscritta all'elenco permanente degli iscritti.

# anno 2020 (anno d'imposta 2019)

numero scelte 1278				
importo delle scelte espresse	€	63.673,51		
importo proporzionale per le scelte generiche	€	2.023,69		
importo proporzionale per ripartizione importi				
inferiori a 100 euro	€	19,44	€	65.716,64
anno 2021 (anno d'imposta 2020)				
numero scelte 1193				
importo delle scelte espresse	€	65.253,18		
importo proporzionale per le scelte generiche	€	1.749,04		
importo proporzionale per ripartizione importi				
inferiori a 100 euro	€	21,19	€	67.023,41
anno 2022 (anno d'imposta 2021)				
numero scelte 1155				
importo delle scelte espresse	€	62.137,46		
importo proporzionale per le scelte generiche	€	1.763,08		
importo proporzionale per ripartizione importi				
inferiori a 100 euro	€	24,59	€	63.925,13

### Rendiconto della destinazione e dell'impiego delle somme

Il contributo dell'anno 2020 di € 66.716,64 è stato incassato in data 29 ottobre 2021. E' stato destinato alla copertura finanziaria di una fattura relativa ad acquisti di gas, per l'importo complessivo di € 78.921,57. La relazione illustrativa e il rendiconto sono stati inviati al Ministero del lavoro e delle politiche sociali tramite pec il 15 settembre 2022.

Il contributo dell'anno 2021 di € 67.023,41 è stato incassato in data 01 dicembre 2022. E' stato destinato alla copertura finanziaria di due fatture relative alla ristorazione e sanificazione di dicembre, per l'importo complessivo di € 122.660,80. La relazione illustrativa e il rendiconto è stato predisposto in data 25 marzo 2023 e verrà inviato a breve al Ministero del lavoro e delle politiche sociali.

Il contributo dell'anno 2022 di € 63.925,13 è stato incassato in data 12 dicembre 2023.

### **OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

#### Operazioni attive

Prestazioni a Consorzio Comunità Brianza		31/12/2023		31/12/2022
Affitti attivi	€	46.819,00	€	43.744,28
Recuperi spese	€	14.252,80	€	8.380,83
Acconti per anticipi spese	€	7.000,00	€	6.250,00
	€	68.071,80	€	58.375,11

Alla data del 31 dicembre 2022 il Consorzio era debitore di € zero e creditore per acconti di € 6.250,00; al 31 dicembre 2023 debitore di € 2.500,00 e creditore di € 7.000,00 per acconti.

#### Operazioni passive

Sono state rimborsate note spese a Soci, compreso i Soci ammessi nel corso dell'esercizio:

		31/12/2023		31/12/2022
Soci lavoratori	€	12.723,10	€	11.336,07
Soci prestatori	€	249.953,98	€	195.890,75
Acquisti da Consorzio Comunità Brianza		31/12/2023		31/12/2022
Contributi Consortili	€	8.000,00	€	8.000,00
Prestazioni professionali per formazione personale	€	783,00	€	3.264,00
	€	8.783,00	€	11.264,00

Alla stessa data la Società risulta debitrice nei confronti della partecipata per:

31/12/2023 31/12/2022 Consorzio Comunità Monza e Brianza € == € 3.492,86

#### **ACCORDI FUORI BILANCIO**

A fini del disposto dello stesso articolo al n. 22 ter si precisa che la Società non è parte di accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale.

#### REQUISITO DELLA MUTUALITA' PREVALENTE

In relazione al disposto del primo comma dell'articolo 2513 del Codice civile, che rinvia alla definizione dei criteri di individuazione delle cooperative a mutualità prevalente contenuti nell'articolo 2512, si ritiene non sia necessario esporre tali dati in quanto le "cooperative sociali" non sono tenute al rispetto dei requisiti ivi richiesti. L'articolo 111 septies del Regio decreto 30 marzo 1942 n. 318 in ordine alle "Disposizioni per l'attuazione del Codice civile e disposizioni transitorie", come modificato dal D.Lgs. 17 gennaio 2003 n. 6 all'articolo 9, prevede infatti che le cooperative sociali che rispettano i requisiti indicati dalla Legge 08 novembre 1991 n. 381, "sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del codice, cooperative a

mutualità prevalente". Ulteriori informazioni in proposito sono state fornite nella Nota integrativa degli esercizi precedenti.

# REVISIONE DEL MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

Il Ministero dello Sviluppo Economico ha incaricato un proprio Revisore per la verifica dell'anno 2019, richiesta dalla Società con posta certificata del 09 maggio 2019. Il Revisore incaricato con propria pec del 10 marzo 2020 ha comunicato che l'attività di revisione veniva sospesa.

La verifica si è svolta nel periodo dal 16 marzo 2021 al 21 agosto 2021, e ha riguardato gli anni 2019 e 2020. In data 21 ottobre 2021 il Revisore incaricato ha trasmesso il relativo verbale senza rilievi.

Nessuna revisione è stata disposta per l'esercizio 2021 e per gli anni successivi le revisioni vengono eseguite a cura di Confcooperative a cui la Società ha aderito in data 21 aprile 2022..

Per l'anno 2023, la revisione da parte di Confcooperative ha riguardato sostanzialmente l'anno 2022 e si è conclusa positivamente il 12 dicembre 2023 con giudizio positivo: "La cooperativa opera nel rispetto della vigente normativa civilistica e fiscale perseguendo gli scopi che le sono propri" e con il suggerimento di "promuovere, attraverso opportune campagne informative, l'adesione dei molti lavoratori non soci".

Il verbale della revisione è stato messo a disposizione dei Soci con le modalità previste dal Decreto legislativo 02 agosto 2002, n. 220.

#### CONCLUSIONI

Nessun compenso è stato corrisposto al Consiglio di amministrazione di La Meridiana.

Al Collegio sindacale ed al Revisore legale di La Meridiana Due sono stati riconosciuti emolumenti rispettivamente di € 7.000,00 e di € 10.200,00 oltre ai contributi di legge.

Agli stessi non sono stati concessi crediti e anticipazioni, non sono avvenuti rimborsi, cancellazioni e rinunce e non sono stati assunti per loro conto impegni di alcun genere.

Si propone di destinare l'utile dell'esercizio 2023 di € 12.662,32 come segue:

- alla Riserva ordinaria la quota del 30% per € 3.798,70
- alla Riserva indivisibile articolo 12 Legge n. 904/77 per € 8.483,62
- al Fondo per lo sviluppo della cooperazione la quota del 3% per € 380,00.

Il 10% della quota destinata a Riserva ordinaria, pari a € 379,87 è stata assoggettata a tassazione.

Monza, 29 marzo 2024

(Mauri Roberto)	
Consiglio di amministrazio	ne
Il Presidente del	

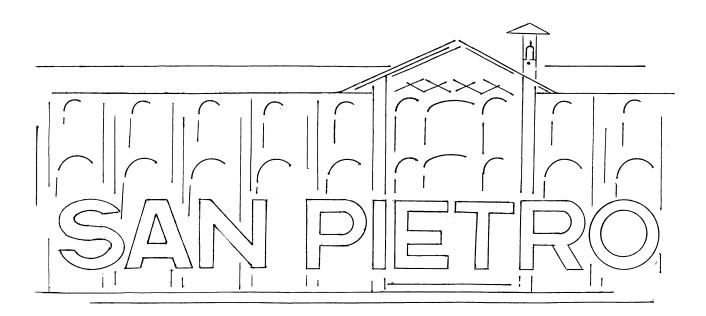
# LA MERIDIANA Società Cooperativa Sociale

Viale Cesare Battisti, 86 - 20900 Monza Capitale sociale € 3.718,08 (i.v.)

Registro delle Imprese di Monza e Brianza - codice fiscale: 08400690155

C.C.I.A.A. di Monza e Brianza - Repertorio Economico Amministrativo n. 1226232

<u>Albo Società Cooperative n. A100655</u>



# RELAZIONE SOCIALE SULLA GESTIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(Bilancio al 31 dicembre 2023)

### RELAZIONE SOCIALE SULLA GESTIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(Bilancio al 31 dicembre 2023) Signori Soci,

il Bilancio dell'esercizio 2023 è stato redatto in forma ordinaria in conformità alle norme dettate dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile.

Innanzitutto, con riferimento all'articolo 2545 del Codice civile ed alla Legge 31 gennaio 1992 n. 59, articolo 2, comma 1, indichiamo specificatamente i criteri seguiti, così come per il passato, nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi statutari, in conformità con il carattere cooperativo della Società ed in particolare:

- a) offrire un supporto all'anziano parzialmente o totalmente non autosufficiente, grazie alla gestione diretta o indiretta di strutture diurne o residenziali, sia aiutandolo a superare nel migliore dei modi le difficoltà legate alla sua condizione, sia favorendo, fin dove possibile, la sua autonomia e le sue capacità residue;
- mantenere un'attenzione costante ed aggiornata sulla condizione dell'anziano, intendendolo sia come persona con problemi e bisogni che come *risorsa*, attraverso l'organizzazione di momenti di formazione e riflessione su diversi argomenti inerenti la terza e quarta età;
- d) mettere a disposizione di altre realtà, pubbliche o private, la preparazione professionale ed umana dei nostri operatori, al fine di divulgare lo spirito di lavoro della Cooperativa e l'esperienza maturata in questi anni di interventi nel settore.

La **Relazione sociale sulla gestione**, che contiene anche le notizie e le informazioni richieste per il "Bilancio sociale", rende conto delle attività sviluppate alla luce dei valori cui si ispira lo Statuto sociale e che informano costantemente l'azione della Cooperativa. Nella redazione della Relazione sono state tenute presenti, per quanto possibile ed opportuno, "Le indicazioni per la redazione del Bilancio di responsabilità sociale" allegate alla circolare 29 maggio 2009 n. 14 della Direzione Generale Industria, PMI e Cooperazione della Regione Lombardia.

#### Premessa

I numeri del bilancio riflettono le scelte e i problemi che nel corso del 2023 abbiamo dovuto affrontare. La raccolta fondi riveste un ruolo strategico e da diversi anni è una voce di bilancio molto significativa, quasi da considerarsi come voce strutturale e non provvisoria. I costi sono aumentati: quelli del personale, della ristorazione e del consumo dei beni e dei prodotti e purtroppo siamo stati costretti all'aumento delle rette.

Le nostre unità di offerta sono ritornate alla piena occupazione raccogliendo ancora la sfida di soddisfare la domanda di cura e assistenza che arriva dalla nostra comunità.

Siamo consapevoli che gli stipendi medi dei lavoratori che operano nel mondo del terzo settore sono inferiori rispetto al trend del mercato e alle esigenze del caro vita. In questi tre anni abbiamo cercato di dedicare risorse aggiuntive rispetto a quanto dovuto dal contratto collettivo per cercare di contribuire a diminuire il divario dovuto dall'aumento prezzi. E' un impegno costante

che non mancherà anche nei prossimi anni.

Ci prendiamo cura delle persone anziane a 360 gradi. Oltre a Generazione Senior, investiamo e ricerchiamo soluzioni inerenti alla longevità e alle cure domiciliari. Stiamo valutando attentamente i risultati dei progetti "Continuamente" e "Sostenere" appena conclusi. Grande potenzialità riveste il progetto "Isidora" che lavora nell'ambito dell'assistenza digitale. Nell'anno è stato avviato il progetto con Brescia "Città pronte per la longevità" sostenuto da Fondazione Cariplo. Tutti segmenti importanti che spingono la Cooperativa ad uscire e ad affrontare con coraggio e serenità le sfide del futuro.

Un forte impegno è stato dedicato al lavoro culturale ed educativo sui temi della non autosufficienza, in particolar modo delle persone colpite dalle malattie dementigene.

Nel mese di aprile 2023 il noto artista Enrico Ruggieri ha lanciato una canzone "Dimentico" scritta e pensata a seguito della conoscenza del Paese Ritrovato. Il videoclip che accompagna la canzone è stato registrato a Monza e con la partecipazione di alcuni residenti del nostro villaggio Alzheimer.

Altrettanto rilevante è stato la realizzazione e diffusione del docufilm "La memoria delle emozioni" prodotto da "Libero produzioni", presentato al Festival del Cinema di Venezia 2023 e in prima serata su RAI3. Questa iniziativa ha dato vita ad un tour in tutta Italia per la condivisione con realtà e amministratori locali. Le tappe nelle città effettuate tra il 2023 e quelle programmate per il 2024 sono una ventina.

Va ricordato anche la seconda edizione del Premio Slancio dal titolo "Voci dal Silenzio" che ha premiato i contributi ricevuti da tutt'Italia (più di 500) nella sezione poesia, racconti, canzoni e podcast.

### PRIMA PARTE - IDENTITÀ E RISORSE

#### La storia e i centri

"La Meridiana" è una realtà ormai affermata nell'orizzonte composito del Terzo settore sul territorio lombardo. E' una realtà particolare, sia per la singolarità della formula adottata, che vede impegnati, fianco a fianco, operatori professionali e volontari, sia per l'originalità di interpretazione del difficile rapporto fra privato - sociale ed ente pubblico. I suoi operatori sono infatti presenti in svariate commissioni e tavoli di lavoro a livello comunale, regionale e di ATS Monza e Brianza.

Nata a Monza nel 1976 come gruppo di volontariato, è cresciuta fino ad assumere la configurazione attuale. La Meridiana impegna ad oggi 72 soci, e 331 operatori professionali e si finanzia con i contributi dei Soci, le convenzioni con enti pubblici e privati e con la prestazione di servizi di gestione e consulenza.

Nel 2020, a seguito della fusione per incorporazione di La Meridiana Due Scs con la partecipata La Meridiana Scs, la rete dei servizi erogati si è ampliata in modo significativo e ai centri "San Pietro", "Il Paese Ritrovato" e "Il Ciliegio", si sono affiancate le gestione del CDI Costa Bassa e dei centri di residenzialità leggera Oasi San Gerardo e Ginetta Colombo. Una gamma completa

di servizi in grado di accompagnare anziani e familiari in tutto il percorso di vita e di cura dell'anziano.

Di seguito una breve descrizione delle singole unità di offerta:

#### Centro Diurno Integrato "Costa Bassa" - Parco Di Monza

È uno dei primi centri in Italia e in Lombardia, modello di riferimento per una nuova generazione di servizi per anziani. Situato nella Cascina Costa Bassa del Parco di Monza, edificio un tempo utilizzato come luogo di sosta durante le passeggiate reali, il centro diurno integrato è stato avviato nel 1983 in collaborazione con il Comune di Monza. Può accogliere fino a 40 anziani.

#### Centro Polifunzionale San Pietro – Monza

Inaugurato nel gennaio 2001 e accreditato con la Regione Lombardia, è ospitato in una struttura storica monzese completamente ristrutturata.

- RSA (Residenza Sanitaria Anziani): ospita 140 persone non autosufficienti tra cui un nucleo per malati di Alzheimer con giardino riservato. L'équipe sanitaria e assistenziale predispone per ogni anziano uno specifico piano d'assistenza, basato su un programma di valutazione multidimensionale. Il piano individua le modalità di sostegno dedicate a ciascun ospite nonché gli obiettivi e i tempi di verifica delle diverse figure professionali. La struttura ha adottato linee guida e protocolli standardizzati per la gestione dei principali problemi clinico-assistenziali. Un'attiva equipe riabilitativa opera in condivisione con la restante equipe di cura e sotto la supervisione di uno specialista fisiatra. L'attività di animazione, con i servizi offerti, tiene conto delle caratteristiche personali e degli interessi degli ospiti, coinvolgendo anche i familiari nelle proposte educative.
- RSD San Pietro (Residenza Sanitaria Disabili Progetto SLAncio): è un'unità di offerta specializzata nell'accoglienza di 60 persone in stato vegetativo, in stato di minima coscienza o affette da sclerosi laterale amiotrofica o altre malattie neuromuscolari nella quale si desidera coniugare armoniosamente la collaborazione fra medicina, umanità e tecnologia, ingredienti indispensabili per offrire alle persone malate e ai loro familiari un luogo di ascolto, attenzioni, cure amorevoli, servizi medici ed infermieristici. SLAncio, un nome che appare paradossale, rispecchia lo spirito del progetto: reagire all'avversità della malattia con intelligenza, competenza medica, cura amorevole, invitare a credere nella vita in qualunque momento e prodigarsi affinché la comunità non abbandoni, non lasci solo chi vive situazioni estreme di sofferenza e di disagio. Cure delicate, necessarie una volta conclusa la fase dell'assistenza ospedaliera e che possono protrarsi per molti anni e che richiedono grande attenzione alle scelte etiche e al sostegno emotivo dei familiari; cure importanti che sostengono la fase più avanzata della malattia, quella associata alla nutrizione artificiale, alla ventilazione meccanica e all'impossibilità di comunicare senza l'aiuto di strumenti ad alta tecnologia. A questi malati è dedicato anche il "progetto benessere", comprensivo di musicoterapia e terapie complementari/alternative ed altre iniziative utili a migliorarne il più possibile la qualità della vita.

• HOSPICE: è un nucleo di 11 posti letto riservato all'accoglienza di malati terminali ai quali si prestano le più adeguate cure di fine vita attraverso assistenza specializzata e tecnologie avanzate. Sia ai malati che ai loro familiari viene garantito il necessario sostegno psicologico in tutte le fasi della permanenza.

## Centro Diurno Integrato "Il Ciliegio"

Accoglie 30 anziani non autosufficienti. Lo scopo principale del Centro è occuparsi del benessere delle persone, un risultato che viene raggiunto attraverso interventi assistenziali e sanitari, servizi alla persona, attività di animazione e socializzazione per contenere il rallentamento psicofisico e servizi di sostegno alle famiglie.

#### Il Paese Ritrovato

Forti dell'esperienza maturata in quarant'anni di attività e delle collaborazioni con enti di ricerca scientifica, si è avviato nel 2018 un nuovo progetto finalizzato alla realizzazione di un centro riservato all'accoglienza di anziani affetti da varie forme di demenza e da Alzheimer. Il centro è stato pensato come un piccolo paese, così da permettere ai pazienti di condurre una vita quasi normale e di sentirsi a casa ricevendo nel contempo le cure necessarie.

Oltre ad appartamenti strutturati per accogliere ciascun malato, il Villaggio è arricchito dalla presenza di negozi, di un teatro, di una cappella, di un bar e mini-market, il tutto con l'obiettivo di offrire alle persone di mantenere il più a lungo possibile la propria quotidianità e quindi le abilità residue.

Un luogo "reale" che vuole rallentare il decadimento cognitivo e ridurre al minimo le disabilità nella vita quotidiana, offrendo alla persona residente l'opportunità di continuare a vivere una vita ricca ed adeguata alle sue capacità, ai suoi desideri e ai suoi bisogni.

### Alloggi protetti Oasi San Gerardo

È il frutto del restauro conservativo di un edificio di alto valore storico e culturale del centro di Monza. È stato progettato per accogliere 40 mono e bilocali, 30 dei quali destinati ad anziani soli o in coppia con livelli di fragilità media o medio-elevata. Gli appartamenti sono arricchiti da servizi di sostegno relazionale, sociale e socio-sanitario in grado di permettere il prolungamento della permanenza entro i confini di una normale abitazione anche di anziani altrimenti destinati a soluzioni più complesse.

I programmi dell'Oasi comprendono iniziative culturali, di aggregazione, di attenzione al benessere e di arricchimento fisico aperte alla cittadinanza monzese e utilizzabili anche dagli ospiti del centro.

### Alloggi protetti - Cerro Maggiore.

Inaugurato nel 2013 il Centro, grazie anche al lascito di Ginetta Colombo, rappresenta, un modello sperimentale che propone in un unico complesso architettonico un progetto intermedio fra

l'abitazione dell'anziano e la casa di riposo dove trovano posto una residenza sociale protetta (RSP) per ricoveri temporanei di sollievo e mini appartamenti protetti.

#### Oggetto sociale

La Società ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e alla integrazione sociale dei cittadini mediante l'attività di gestione di servizi sociali volti in
prevalenza al soddisfacimento dei bisogni delle persone anziane. Per il raggiungimento di tale
scopo la Cooperativa può gestire, anche temporaneamente ed anche per conto di altri enti pubblici o privati: strutture di accoglienza per persone autosufficienti e non; centri diurni ed altre
strutture per l'animazione; iniziative per il tempo libero, la cultura ed il turismo sociale; servizi e
centri di riabilitazione; attività e servizi di assistenza domiciliare; attività di assistenza infermieristica e sanitaria a domicilio oppure in strutture di enti pubblici e privati.

#### La "Missione" di "La Meridiana"

La Cooperativa sociale "La Meridiana" si propone di rispondere alle esigenze di persone anziane e molto anziane, attraverso programmi e servizi che traducono il sistema di valori cui la Cooperativa si ispira e che si uniformano alla qualità dettata dalle migliori conoscenze ed esperienze di buona prassi.

L'attività della Cooperativa è orientata al benessere delle persone incontrate, ancor prima che alla cura delle loro fragilità, disabilità e malattie. In questo senso, prima che servizi specifici, sono ricercate e promosse le condizioni perché esse possano autonomamente adempiere al proprio progetto di vita anche in presenza di disagi, limitazioni e difficoltà.

Per questo motivo la Cooperativa persegue un profondo radicamento nella comunità cui appartiene ed esprime servizi idonei a sviluppare le collaborazioni e le sinergie necessarie a valorizzare l'esistenza dei più anziani e a promuovere relazioni significative e solidarietà fra le generazioni. In questo senso familiari, amici e reti di comunità sono accolti come parte integrante di ogni progetto e come segno della continuità storica ed esistenziale che la persona desidera e persegue. In ogni contesto l'attività della Cooperativa valorizza, quindi, le capacità di autosoddisfacimento dei bisogni delle persone e della stessa comunità e ricerca una fattiva sussidiarietà rispetto agli altri operatori della rete dei servizi. Sono inoltre privilegiate le esigenze della quotidianità e adottate soluzioni, tecnicamente qualificate ma selezionate perché ragionevoli e amichevoli. Per gli stessi motivi esse sono proposte, in ogni contesto, secondo modalità orientate a favorire il desiderio di normalità di ogni persona.

L'attività della Cooperativa è articolata in unità d'offerta e servizi diversificati ma collegati, in grado di garantire una risposta appropriata alle diverse esigenze degli anziani incontrati, dal bisogno di trovare soddisfazione alle proprie capacità e interessi, al desiderio di esprimere i propri punti di vista e desideri, fino alle necessità più complesse di sostegno sociale, assistenziale e sanitario.

In ogni contesto affetti, emozioni e desideri sono riconosciuti e valorizzati, così come il diritto alla espressione religiosa e all'accompagnamento spirituale. La qualità che la Cooperativa vuole garantire si estende fino alla tutela delle esigenze di fine vita, accogliendo il significato e la qualificazione tecnica della cultura delle cure palliative e le indicazioni etiche sostenute dalle più autorevoli scuole di pensiero. In questo senso i servizi e le unità d'offerta della Cooperativa non si propongono come luogo o strumento di rimozione della sofferenza e della morte, ma come occasione di riflessione sul senso e sui significati della vecchiaia e della stessa esistenza.

Coerentemente con questi obiettivi, la Cooperativa "La Meridiana" fa proprie le esigenze di chi, operatore o volontario, partecipa alla realizzazione dei suoi scopi, garantendo il rispetto delle norme, la tutela dei diritti e favorendo lo sviluppo di un ambiente idoneo a garantire una buona qualità di vita e di relazioni anche per chi opera per il benessere della persona residente. E' quindi favorita la condivisione degli obiettivi e la partecipazione alle scelte che la Cooperativa è chiamata a compiere, ma è anche promossa la crescita umana, culturale e professionale delle risorse che cooperano alla loro realizzazione.

#### Le relazioni con l'esterno

La Meridiana è attualmente iscritta:

- a) all'Albo Nazionale delle cooperative sociali al n. A 100655
- b) all'Albo Regionale delle cooperative sociali Sezione A al n. 45
- c) al Registro delle Imprese di Monza e Brianza al n. 08400690155
- d) al R.E.A. della C.C.I.A.A. di Milano Monza Brianza Lodi al n. MB 1226232 e al n. MI 2608971 per l'unità locale di Cerro Maggiore.
- e) al RUNTS.

### Appartenenza a Consorzi di cooperative

La Cooperativa La Meridiana è socia fondatrice del "Consorzio Comunità Brianza Società cooperativa sociale – Impresa sociale", un raggruppamento di cooperative sociali del territorio della Provincia di Monza e Brianza che si pone come strumento per potenziare e qualificare l'attività delle cooperative associate e vuole essere un vero e proprio soggetto politico, sociale ed economico, capace di promuovere un progetto con e per la comunità locale.

Il Consorzio è composto da 31 imprese sociali. Il Consorzio Comunità Brianza è socio a sua volta di "CGM - Consorzio Nazionale della Cooperazione Sociale Gino Matterelli".

A partire dal 2022, la nostra cooperativa aderisce altresì a Confcooperative Milano e dei Navigli.

## Gli organi sociali della Cooperativa

Gli organi previsti dallo Statuto sociale sono:

#### Assemblea dei soci

L'assemblea è ordinaria e straordinaria ai sensi di legge. Essa delibera sugli argomenti previsti dal Codice civile. L'assemblea deve essere convocata almeno una volta l'anno entro quattro

mesi dalla chiusura dell'esercizio sociale, per l'approvazione del bilancio.

Ciascun socio ha un voto, qualunque sia l'importo della quota sottoscritta.

# Consiglio di Amministrazione

La Cooperativa è amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da cinque membri nominati dall'assemblea tra i soci e i legali rappresentanti degli enti soci della Cooperativa, o altra persona anche non socio della Cooperativa espressamente delegata dall'ente in propria rappresentanza.

Gli amministratori durano in carica tre esercizi e sono rieleggibili. Essi non hanno diritto a compenso, salvo diversa deliberazione dell'assemblea.

Il Consiglio di Amministrazione è investito di tutti i poteri per la gestione ordinaria e straordinaria della Cooperativa senza eccezione di sorta.

I Consiglieri eleggono fra loro, se non eletti dalla stessa Assemblea dei soci, il Presidente ed eventualmente il Vicepresidente e nominano anche per la redazione dei verbali un Segretario che può essere estraneo al Consiglio. Il Consiglio di Amministrazione può delegare parte dei propri poteri ad uno o più dei suoi membri. Il Consiglio può inoltre nominare un Direttore della Cooperativa e comitati tecnici, anche fra estranei, stabilendone composizioni, mansioni ed eventuali compensi.

### E' attualmente composto da:

cognome e nome	carica	scadenza incarico	residente a
Roberto Mauri	Presidente	31/12/2023	Monza (MB)
Paolo Angelo Villa	Vicepresidente	31/12/2023	Biassono (MB)
Enrico Povolo Enrico	Consigliere	31/12/2023	San Donato Milanese (MI)
Angelica Chiesara	Consigliere	31/12/2023	Monza (MB)
Lida Trasciatti	Consigliere	31/12/2023	Vedano al Lambro (MB)

## Presidente del Consiglio di Amministrazione

Al Presidente del Consiglio di Amministrazione spetta la firma e la rappresentanza sociale di fronte ai terzi ed in giudizio. Sotto la sua personale responsabilità nei casi di necessità potrà procedere al compimento di atti di competenza del Consiglio di amministrazione, al quale dovrà dare comunicazione per ratifica nella prima adunanza da convocarsi di urgenza.

#### Organi di controllo

La Cooperativa La Meridiana ha tre differenti organi di controllo:

## Collegio Sindacale composto da:

nome e cognome	Carica	scadenza incarico	residente a
Giani Tagliabue Giorgio Carlo	Sindaco effettivo	31/12/2024	Monza (MB)
Borgonovo Luigi	Sindaco effettivo	31/12/2024	Monza (MB)
Galbiati Gianvittorio	Sindaco effettivo	31/12/2024	Monza (MB)
Valtolina Gianluca	Sindaco supplente	31/12/2024	Monza (MB)
Vassena Luigi	Sindaco supplente	31/12/2024	Monza (MB)

## Revisore contabile nella persona

nome e cognome	Carica	scadenza incarico	residente a
Scampini Marco	Revisore legale	31/12/2024	Milano (MI)

## Organismo di Vigilanza ai sensi del D.Lgs 231/2001 composto da:

nome e cognome	Carica	residente a
Antonio Sebastiano	Componente	Castellanza (VA)
Micaela Maria Barbotti	Componente	Milano (MB)

<u>Direttore generale</u> <u>Direttore sanitario</u> <u>DPO</u>

Fulvio Sanvito Cristina Sandrini Giorgio Marinoni

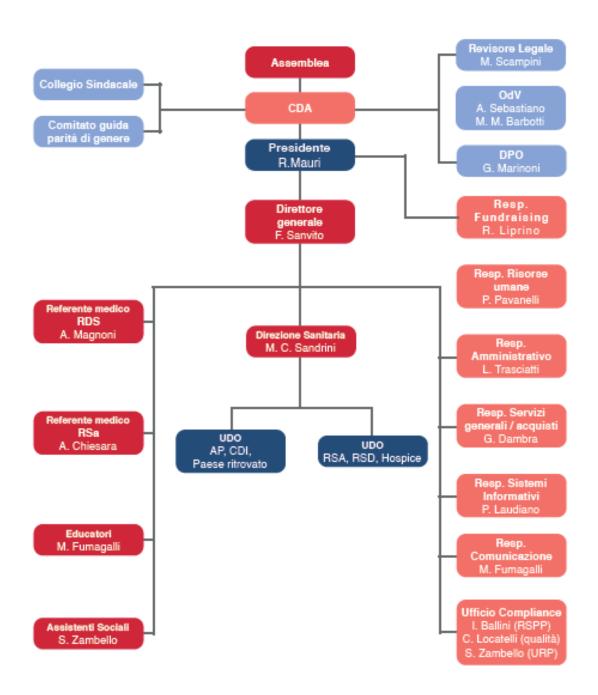
## Composizione della base sociale

La composizione della base sociale al 31/12/2023 è esposta nella tabella che segue:

soci	maschi	femmine	enti	totale	%
Cooperatori di cui	18	28	0	46	60
- lavoratori dipendenti	12	26	0	38	54
- prestatori	6	2	0	8	11
Volontari	17	7	1	25	35
Totale	35	35	1	71	100

## L'organigramma

L'organigramma funzionale di "La Meridiana", al 31 dicembre 2023, è illustrato nel grafico che segue.



#### La gestione delle risorse umane

L'anno 2023 è stato dedicato al consolidamento delle equipe delle unità di offerta. Sono state spese molte energie per rivedere le organizzazioni interne e rafforzare le competenze, utilizzando gli strumenti della formazione e degli incontri di condivisione.

La cooperativa si è pertanto adoperata con grande energia su diversi fronti e in particolare:

- Attraverso una attenta valutazione degli operatori sono state favorite le crescite interne, preparando le risorse umane a compiti anche gestionali al fine di coprire le posizioni di coordinamento.
- 2. E' stata implementata la funzione di ascolto attraverso una campagna di colloqui individuali.
- Sono state riconosciute le ore di studio a coloro che desideravano conseguire la qualifica di OSS (per gli ASA).
- 4. E' stata favorita la partecipazione a convegni.
- 5. Anche nel 2023 è stato accantonato un premio, da erogare nell'anno successivo a tutti gli operatori in forza.
- 6. Si è proceduto con una importante campagna di selezione per reintegrare il turn over e garantire una ottimale copertura dei turni.
- 7. La formazione è stata ulteriormente implementata, in particolare in modalità da remoto, attraverso l'ampliamento della piattaforma dedicata e con il coinvolgimento di enti esterni specializzati.
- 8. E' stato fatto largo utilizzo dello strumento del fringe benefit grazie alla variazione della normativa fiscale, portando un immediato vantaggio economico a tutti gli operatori.

Al 31 dicembre 2023 risultano in forza alla Cooperativa 331 operatori con un rapporto di dipendenza o collaborazione, suddivisi secondo le seguenti qualifiche:

### Distribuzione del personale per figura professionale

figura professionale	2023	2022	2021	2020
Ausiliari socio assistenziali	188	185	185	184
Infermieri professionali	47	44	42	38
Fisioterapisti	18	12	16	12
Medici	11	12	10	11
Assistente sociale	3	3	3	3
Animatori / educatori / psicologo / musicoterapista	25	22	22	15
Centraliniste	4	3	6	5
Addetti ai servizi alberghieri, manutenzione, magazzino	8	6	4	35
Impiegati amministrativi e coordinamento	23	25	25	22
Professionisti vari (podologa, parrucchiera, consulente sicurezza, servizio spirituale, ecc)	4	10	3	6
totale	331	322	316	331

## Gli ospiti assistiti nel corso del 2023

Nel periodo compreso fra il 01 gennaio e il 31 dicembre 2023, i Centri de La Meridiana hanno accolto 746 ospiti. Nelle tabelle che seguono sono riportate le presenze suddivise per le specifiche categorie di ospiti:

## Ospiti per Unità d'Offerta nel 2023

classe di età	RSA	RSD	HOSPICE	Paese Ri- trovato	CDI	AP	TOTALE
meno di 65	7	41	24	7	3	2	84
65 – 74	15	16	24	8	16	11	90
75 – 84	54	12	43	33	45	31	218
oltre 84	114	3	70	45	70	52	354
totale	190	72	161	93	134	96	746

## Categoria anziani (RSA)

classe di età	2023	2022	2021	2020	2019
meno di 65	7	9	8	10	15
65 – 74	15	20	20	26	28
75 – 84	54	52	48	53	78
oltre 84	114	121	113	125	155
totale	190	202	189	214	276

## Categoria malati neurologici complessi (RSD)

classe di età	2023	2022	2021	2020	2019
meno di 65	41	38	43	40	37
65 – 74	16	16	20	26	26
75 – 84	12	8	10	11	9
oltre 84	3	3	3	3	2
totale	72	65	76	80	74

# Categoria malati terminali (Hospice)

classe di età	2023	2022	2021	2020	2019
meno di 65	24	32	27	20	25
65 – 74	24	37	28	31	36
75 – 84	43	37	36	40	55
oltre 84	70	51	42	38	58
totale	161	157	133	129	174

### Categoria malati di Alzheimer (Paese Ritrovato)

classe di età	2023	2022	2021	2020	2019
meno di 65	7	8	6	4	6
65 – 74	8	6	6	6	6
75 – 84	33	37	35	29	30
oltre 84	45	35	38	39	34
totale	93	86	85	78	76

### Centri Diurni Integrati

classe di età	2023	2022	2021	2020	2019
meno di 65	3	3	6	3	2
65 – 74	16	17	17	13	6
75 – 84	45	52	51	43	23
oltre 84	70	57	54	40	24
totale	134	129	128	99	55

## Alloggi Protetti

classe di età	2023	2022	2021	2020	2019
meno di 65	2	3	4	6	2
65 – 74	11	18	15	10	12
75 – 84	31	31	31	28	33
oltre 84	52	56	54	59	82
totale	96	108	104	103	129

### SECONDA PARTE – ILLUSTRAZIONE DELL'ANDAMENTO GESTIONALE

### La gestione 2023

I risultati conseguiti complessivamente nell'anno 2023 dalla Cooperativa La Meridiana sono da considerarsi positivi soprattutto in considerazione alle fatiche imposte dalle diverse emergenze come sottolineato in premessa.

Di seguito si riportano alcuni dati gestionali:

I tassi di saturazione di quasi tutte le unità d'offerta hanno ormai raggiunto i livelli ante COVID con un tasso di occupazione del 99,52% in RSA, del 99,76% in RSD, del 95,59% nell'Hospice, 99,51% nel Paese Ritrovato. Ancora qualche difficoltà viene riscontrata nei centri diurni e negli alloggi protetti.

# Tasso di occupazione posti RSA

	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
		TOP			IN			0UT	
GEN	87,51	96,82	99,49	6	1	7	7	5	7
FEB	89,69	94,90	99,21	7	5	8	5	4	7
MAR	90,62	96,98	99,84	8	7	3	4	5	4
APR	93,74	98,52	99,52	7	8	6	7	4	5
MAG	94,26	99,45	99,63	9	3	4	5	5	5
GIU	97,19	99,00	99,74	6	8	3	4	7	2
LUG	98,09	99,45	99,75	3	5	3	2	4	4
AGO	98,20	99,70	99,75	5	5	4	5	5	3
SET	98,29	99,79	99,74	3	3	3	2	3	3
ОТТ	98,20	99,61	98,20	4	4	7	4	5	8
NOV	98,31	99,55	99,83	2	5	2	2	6	1
DIC	98,27	98,96	99,59	4	10	1	4	9	3
	·								
GG TOT	48.660	50.376	50.857	64	64	51	51	62	52

ANNUO 95,23% 98,58% 99,52%

# Tasso di occupazione posti RSD

	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
		TOP			IN			0UT	
GEN	99,95	100,00	99,35	1	0	2	0	0	2
FEB	99,64	99,52	100,00	2	1	0	2	1	0
MAR	99,89	99,68	99,95	1	1	1	1	1	1
APR	99,94	100,00	100,00	2	0	1	2	0	1
MAG	100,00	99,52	99,14	0	1	2	0	1	2
GIU	99,61	100,00	100,00	1	0	0	2	0	0
LUG	99,78	100,00	100,00	2	0	0	1	0	0
AGO	99,03	100,00	99,73	1	0	1	3	0	1
SET	99,22	99,72	99,56	2	2	2	1	2	2
OTT	99,19	100,00	99,73	5	0	2	5	0	2
NOV	99,78	100,00	99,83	1	0	1	1	0	1
DIC	99,46	100,00	100,00	1	0	0	1	0	0
GG TOT	21.818	21.872	21.848	19	5	12	19	5	12
GG TOT	21.818	21.872	21.848	19	5	12	19	5	12

ANNUO 99,63% 99,87% 99,76%

Tasso di occupazione posti HOSPICE

	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
		TOP			IN			OUT	
GEN	91,79	66,86	98,53	11	3	3	13	6	3
FEB	79,55	66,56	96,75	10	9	12	13	7	14
MAR	88,27	71,85	85,92	14	6	25	9	7	23
APR	90,30	69,09	97,88	14	12	11	14	11	11
MAG	89,44	74,78	97,07	15	11	10	18	9	10
GIU	86,97	91,52	99,39	11	11	4	9	11	4
LUG	72,73	97,95	96,50	10	8	12	13	8	12
AGO	30,50	91,79	97,70	0	18	12	4	18	12
SET	16,97	91,21	93,30	1	19	17	1	18	18
ОТТ	49,27	90.91	97,95	13	16	9	9	17	8
NOV	68,18	93,03	95,15	12	17	16	11	16	16
DIC	65,10	92,67	90,91	13	17	18	11	17	7
GG TOT	2.772	3.344	3.838	124	147	149	125	145	138

ANNUO 69,04% 83,29% 95,59%

# Tasso di occupazione posti PAESE RITROVATO

	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
		TOP			IN			OUT	
GEN	94,56	99,85	99,70	3	1	2	1	0	2
FEB	98,27	99,83	99,89	1	2	1	0	2	1
MAR	99,45	98,99	99,19	2	3	4	1	3	4
APR	97,92	99,90	99,27	5	2	2	4	2	3
MAG	99,40	99,04	99,60	2	3	3	2	3	2
GIU	99,84	99,58	99,95	2	2	1	2	2	1
LUG	99,75	99,70	99,29	1	3	3	1	3	3
AGO	99,90	100,00	99,29	1	0	3	1	0	5
SET	99,48	99,79	99,53	2	1	2	3	1	1
ОТТ	99,29	99,95	98,99	2	1	4	2	1	4
NOV	99,43	99,95	99,74	2	3	2	1	3	2
DIC	98,79	99,50	99,70	0	3	2	0	2	2
GG TOT	23.089	23.284	23.245	23	24	29	18	22	30

ANNUO 98,84% 99,67% 99,51%

# Tasso di occupazione posti CDI

COSTA BASSA

	2021	2022	2023
		TOP	
GEN		58,00	82,90
FEB	88,50	66,70	84,90
MAR		71,00	87,50
APR		64,30	87,60
MAG	62,30	67,60	90,10
GIU		71,20	89,90
LUG		72,70	88,30
AGO	48,80	70,00	80,90
SET		74,50	88,50
ОТТ	·	76,50	86,90

|--|

57,50

NOV

DIC

## CDI IL CILIEGIO

	2021	2022	2023
		TOP	
GEN		79,00	99,80
FEB	86,70	87,00	98,30
MAR		93,00	97,80
APR		70,50	92,80
MAG	73,50	73,60	97,60
GIU		73,80	87,60
LUG		66,30	91,40
AGO	68,40	70,00	84,10
SET		79,10	88,20
ОТТ		96,00	96,50
NOV	77,60	95,20	95,10
DIC		95,20	81,20
CC TOT	E 002	/ 120	7.02/

00 101	5.	0.100	7.020

	ANNU0	76,55%	81,50%	92,60%
--	-------	--------	--------	--------

# Tasso di occupazione Alloggi Protetti

OASI SAN GERARDO

77,70

74,40

80,60 72,00

TOP  GEN 100,00 95,  FEB 96,30 97,  MAR 87,90 94,	<u> 23</u>
FEB         96,30         97,           MAR         87,90         94,	
MAR 87,90 94,	00
	00
4.00	40
APR 85,60 94,	70
<i>MAG</i> 79,60 96,	60
<b>GIU</b> 80,30 96,	60
<i>LUG</i> 87,10 95,	70
<b>AGO</b> 92,40 93,	,10
<b>SET</b> 92,90 93,	00
<i>011</i> 92,90 93,	,10
<i>NOV</i> 96,20 96,	90
<i>DIC</i> 96,00 98,	80

|--|

ANNU0	90,60%	95,40%

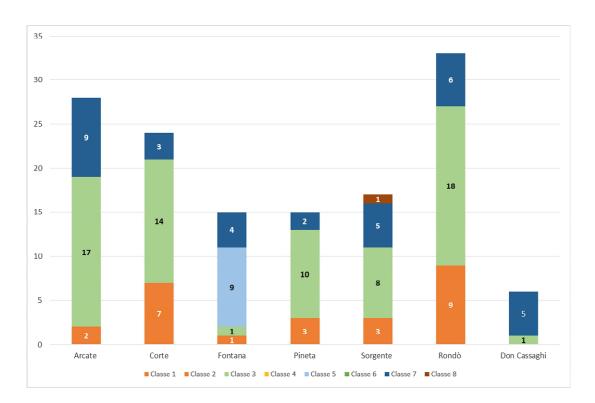
## CENTRO GINETTA COLOMBO

	2022	2023
	T	OP .
GEN	92,30	79,90
FEB	91,30	80,80
MAR	95,30	82,30
APR	98,50	85,30
MAG	96,10	91,20
GIU	97,50	93,30
LUG	96,30	90,01
AGO	90,90	88,00
SET	92,30	86,30
отт	83,00	89,30
NOV	83,50	88,00
DIC	82,00	88,90

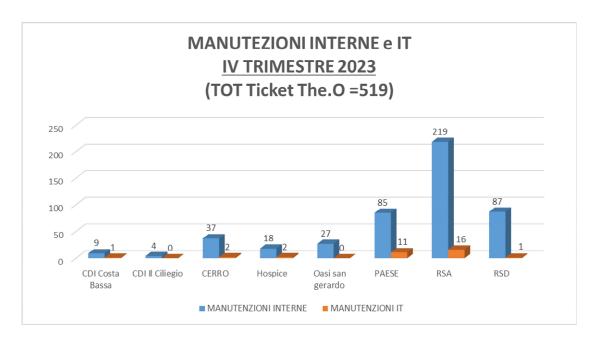
	GG TOT	14.707	13.971
--	--------	--------	--------

ANNU0	91,60%	87,00%

### Distribuzione Classi SOSIA - RSA al 31/12/2023



## Rendicontazione manutenzioni interne: richieste di manutenzione evase nel 2023



# Monitoraggio obiettivi

Raggiunti	Raggiunti Parzialmente	Riprogrammati nel 2024	Non Raggiunti
n.12	n.2	n.7	n.3

# Audit interni

Ambito di verifica	Data	Udo/Servizio
	28/03/2023	Dispensario Farmaceutico
	28/03/2023	Hospice
	31/03/2023	RSA - Corte
Gestione Stupefacenti	14/06/2023	Dispensario Farmaceutico
	14/06/2023	Hospice
	14/06/2023	RSA - Corte
	06/11/2023	Dispensario Farmaceutico
	13/11/2023	Hospice
	13/11/2023	RSA - Corte
	29/12/2023	Hospice
	29/12/2023	RSA - Corte
	29/12/2023	Dispensario Farmaceutico
Gestione farmaci (carrelli emergenze)	25/01/2023	RSD
	21/02/2023	RSA – Arcate/Corte/Rondò
	24/02/2023	Ambulatori
	17/03/2023	Il Paese Ritrovato
	03/08/2023	RSA
	07/08/2023	Il Paese Ritrovato
	09/08/2023	RSD
	31/10/2023	Ambulatori
	07/12/2023	RSA
	29/03/2023	CDI – Costa Bassa
	20/04/2023	AP Oasi S. Gerardo
Verifiche Strutturali	19/05/2023	AP Ginetta Colombo
verniche Strutturan	21/07/2023	Il Paese Ritrovato
	21/07/2023	CDI – Il Ciliegio
	07/08/2023	RSD - Hospice
	23/02/2023	RSD – Antares/Pegaso
	02/05/2023	Hospice
	02/05/2023	RSA – Pineta e Sorgente
Covid	03/05/2023	RSD – Orione/Antares
(verifica misure di prevenzione)	08/05/2023	RSA -Sorgente
	16/05/2023	RSD – Orione
	16/05/2023	RSA – Pineta e Sorgente

Ambito di verifica	Data	Udo/Servizio
	22/05/2023	RSA – Pineta e Sorgente
	23/05/2023	RSA – Pineta e Sorgente
	19/09/2023	AP Cerro
	25/09/2023	RSA - Corte
	28/01/2023	Il Paese Ritrovato - Pendolo
	19/12/2023	RSA – Pineta e Sorgente
	02/01/2023	RSA
	27/01/2023	RSD – Orione
	31/03/2023	RSD
	06/04/2024	RSD -Pegaso
	16/06/2023	RSA (Contenzioni)
FASAS	07/07/2023	Il Paese Ritrovato (The.0)
	08/08/2023	CDI – Costa Bassa (Appropriatezza)
	30/11/2023	Hospice
	06/12/2023	Hospice
	11/12/2023	Hospice
	15/03/2023	RSA - RSD - Hospice – Il Paese Ritrovato
	23/05/2023	RSA Pineta-Sorgente
Sopralluogo cena/notturno	09/06/2023	Il Paese Ritrovato
oop and go only a comme	13/07/2023	RSA – RSD - Hospice
	22/11/2023	RSA
	05/01/2023	RSD
	05/01/2023	Il Paese Ritrovato
	07/04/2023	Il Paese Ritrovato
	07/04/2023	RSA
	07/04/2023	RSD
	16/06/2023	Il Paese Ritrovato
Congruenza SOSIA/ SIDI/	05/07/2023	RSA
Rendicontazione	05/07/2023	RSD
	02/10/2023	Il Paese Ritrovato
	06/10/2023	RSA
	06/10/2023	CDI Costa Bassa
	07/10/2023	RSD
	26/10/2023	Hospice
	29/12/2023	CDI Costa Bassa
	28/03/2023	CDI Costa Bassa
	28/03/2023	Il Paese Ritrovato
	28/03/2023	Centro Polifunzionale S. Pietro
Gestione rifiuti	29/03/2023	Tutte
	30/03/2023	AP Ginetta Colombo
	16/06/2023	Centro Polifunzionale S. Pietro
	16/06/2023	Il Paese Ritrovato
	20/06/2023	AP Ginetta Colombo

Ambito di verifica	Data	Udo/Servizio
	23/06/2023	CDI Costa Bassa
	09/10/2023	Tutte
	12/01/2023	RSA – Fontana (RCA)
Gestione eventi avversi	06/04/2023	RSD (Audit clinico)
(Rischio clinico e sicurezza sul lavoro)	30/11/2023	Hospice (Audit clinico)
	02/12/2023	Hospice (Audit clinico)
	29/03/2023	CDI Costa Bassa
НАССР	19/05/2023	AP Cerro
ПАССР	21/07/2023	CDI Il Ciliegio
	21/07/2023	Il Paese Ritrovato
Privacy – Sicurezza informatica	13/07/2023	Tutte
Parità di Genere – processi selezione	07/12/2023	Tutte
del personale	11/12/2023	Tutte

# Visite Ispettive "Organi di vigilanza e controllo"

DATA	UdO	ENTE	TEMATICA	ESITO	CONCLUSIONE PROCEDIMENTO
07/02/2023	CDI Il Ciliegio	ATS	Appropriatezza	POSITIVO	CONCLUSA
15/02/2023	CDI Il Ciliegio	ATS	Accreditamento	POSITIVO	CONCLUSA
26/05/2023	La Meridiana	OdV	Privacy – scurezza informatica	POSITIVO	CONCLUSA
27/06/2023	CDI Il Ciliegio	ATS	Strutturale	POSITIVO	CONCLUSA
22/08/2023	RSA San Pietro	NAS	Contenzioni, stupefacenti, antincendio, gestione personale	POSITIVO	CONCLUSA
06/09/2023	La Meridiana	OdV	Documentazione sanitaria (Contenzioni e consenso in- formato)	POSITIVO	CONCLUSA
18/09/2023	CDI Costa Bassa	ATS	Strutturale	POSITIVO	CONCLUSA
13/10/2023	RSA San Pietro	ATS	Strutturale	POSITIVO	CONCLUSA
30/10/2023	Il Paese Ritrovato	ATS	Appropriatezza	POSITIVO	CONCLUSA
02/11/2023	Il Paese Ritrovato	ATS	Accreditamento	POSITIVO	PROROGA
01/12/2023	La Meridiana	OdV	Corretto impiego di lavoratori extra-comunitari;	POSITIVO	CONCLUSA

DATA	UdO	ENTE	TEMATICA	ESITO	CONCLUSIONE PROCEDIMENTO
			Adempimenti relativi alla trasparenza amministrativa Ex D.Lgs. 33/2013		
14/12/2023	Il Paese Ritrovato	ATS	Strutturale	POSITIVO	CONCLUSA

#### La raccolta fondi

La raccolta fondi è una voce strategica del bilancio della cooperativa e assume sempre più una dimensione strutturale indispensabile per La Meridiana. La raccolta fondi è supportata dal team comunicazione, luogo di elaborazione di strategie e di progettazione di eventi. Questo lavoro di squadra genera valore economico e culturale che si traduce in una stabilizzazione delle strategie di fundraising.

Il team alla fine del 2023 è composto da 2 operatori di fundrasing a tempo pieno e 3 operatori dedicati alla comunicazione, un addetto stampa a chiamata e due consulenti esterni delegati alla gestione della comunicazione interna ed esterna. La Comunicazione è stata espletata anche attraverso i "social", e l'attività di redazione del mensile Scriveresistere che coinvolge gli ospiti affetti da SLA. Tale attività sta dimostrando sempre più di sostenere e arricchire la qualità della vita quotidiana delle Persone.

Anche nel 2023 il lavoro comune del gruppo ha portato alla realizzazione di innumerevoli iniziative tra le quali mettiamo in evidenza

- Campagna 5 x mille;
- Campagna pasquale e natalizia;
- Campagna Lasciti;
- Organizzazione di eventi e manifestazioni pubbliche, Eventi di sensibilizzazione su SLA e Alzheimer. (Concerti, Cene di Gala etc)
- Redazione e distribuzione della rivista "La Meridiana Oggi"
- Scriveresistere, testata giornalistica mensile composta da persone malate di SLA che scrivono con gli occhi.

L'attività culturale della RSD si è ampliata con la promozione di Premio letterario SLAncio, il concorso annuale che nel 2023 ha visto con successo la seconda edizione. Con il Premio è nata anche la collana editoriale di raccolta delle migliori opere selezionate "Voci Dal Silenzio". Si tratta di una iniziativa con una particolare visibilità nazionale e rafforzata dalla presenza/patrocinio di personaggi noti del mondo dell'arte, della cultura e dell'informazione.

La presenza della cooperativa nel territorio è sempre più viva e riconoscibile per sua credibilità e per collaudata serietà.

La Cooperativa ha dato alla collettività l'occasione di conoscere le sue attività nei suoi diversi servizi, impegno questo che le ha consentito nell'anno 2023, di raccogliere contributi a vario ti-

tolo per circa € 2,2 milioni destinati a finanziare sia progetti di lungo periodo (contributi in conto capitale € 470 mila) sia a far fronte a spese dell'esercizio € 1.433 mila nonché elargizioni liberali di circa € 318 mila. L'illustrazione in dettaglio delle principali voci relative a contributi ed elargizioni è contenuta nella Nota integrativa a corredo del Bilancio.

#### Gli investimenti e la manutenzione della struttura

La Cooperativa, anche nel corso del 2023 ha proceduto con numerosi interventi in immobilizzazioni materiali e immateriali volti a migliorare la qualità complessiva della struttura e delle attrezzature per un importo totale di € 898,9 mila circa.

Nel 2022 gli investimenti in immobilizzazioni sono stati i seguenti.

-	Progetto Isidora	€	116	mila;
-	Progetto SLAncio	€	119	mila,
-	Paese Ritrovato	€	42	mila,
-	Residenza R20	€	99	mila,
-	Nuovo centro di ricerca	€	64	mila,
-	conservazione della RSA	€	309	mila,
-	conservazione CERRO	€	89	mila
-	conservazione altre strutture	€	61	mila

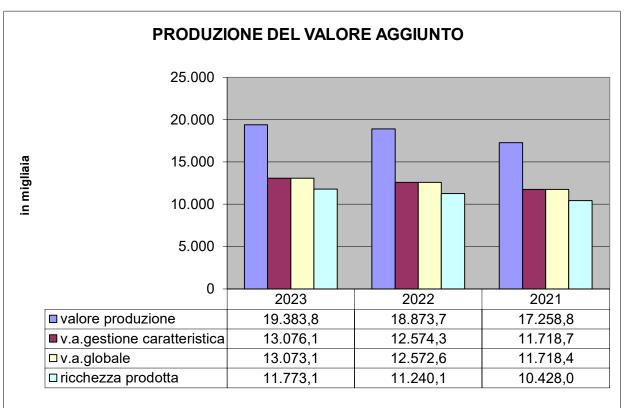
Notevoli sono i costi sostenuti anche nel 2023 per la manutenzione della struttura. La Meridiana infatti, oltre al costo del personale addetto alla manutenzione di edifici, impianti e attrezzature, ha sostenuto costi per i servizi esterni e per l'acquisto di materiale al netto dei ricavi per recuperi pari a € 799,1 mila.

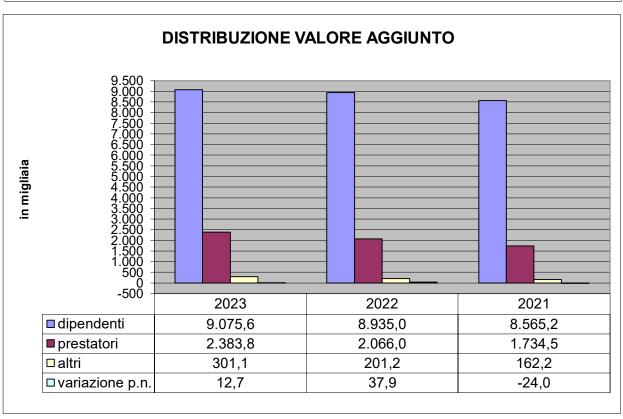
#### **TERZA PARTE – BILANCIO AL 31 dicembre 2023**

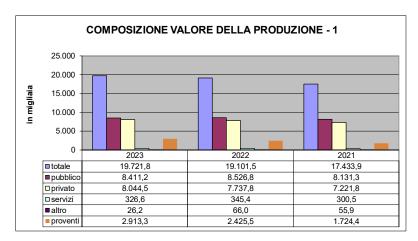
Il Bilancio dell'esercizio 2023 presenta un utile di € 12.662 contro un utile del precedente esercizio di € 37.897. Nei grafici alla pagina seguente sono presentate la composizione del valore della produzione e dei costi della produzione ed il raffronto del reddito operativo lordo (differenza tra valore e costi della produzione) degli ultimi tre esercizi. In seguito vengono illustrati in dettaglio gli indici di bilancio.

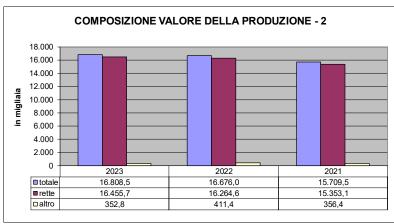
Facciamo seguire qui alcune sintetiche osservazioni:

- nell'esercizio 2023 il valore della produzione è aumentato di € 620 mila mentre i costi della produzione sono aumentati di € 546 mila;
- i ricavi tipici per prestazioni e servizi sono complessivamente aumentati dello 0,8%;
- le rette a carico degli ospiti sono incrementate di 3,6% (in valore assoluto 269 mila), quelle a carico dell'ente pubblico sono diminuiti di 1,0% (in valore assoluto 116 mila);
- i costi per i consumi di merci sono aumentati di € 266 mila, i costi per servizi e godimento beni di terzi sono aumentati di € 135 mila mentre i costi del personale sono aumentati di € 183 mila
- nell'esercizio 2023 il reddito operativo lordo è di € 314 mila contro € 239 mila dell'esercizio

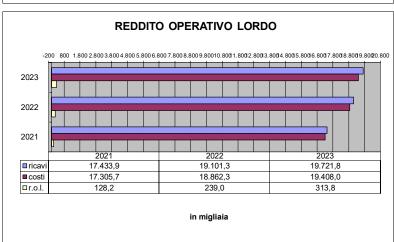












precedente e 128 mila dell'esercizio 2021.

L'illustrazione in dettaglio delle principali poste costituenti il Bilancio è stata data nella Nota integrativa a corredo del Bilancio.

A completamento delle informazioni di dettaglio in essa fornite si fanno seguire informazioni di analisi e di sintesi che consentono una visione complessiva della situazione della Cooperativa e dell'andamento della gestione, sempre riferiti all'esercizio 2023, confrontato con gli esercizi 2022 e 2021.

### Determinazione della Produzione e Distribuzione del valore aggiunto

I prospetti che seguono sono stati elaborati adattando alla realtà della Cooperativa gli schemi proposti dal "Gruppo di Studio per la statuizione dei principi di redazione del Bilancio Sociale". Il primo prospetto, predisposto organizzando opportunamente le voci del Conto economico, determina l'ammontare del "Valore aggiunto"; misura cioè in maniera sintetica la "ricchezza" prodotta nel corso dell'esercizio, evidenziando anche le modalità di formazione. Il secondo prospetto pone in evidenza il grado di partecipazione alla distribuzione di tale ricchezza dei principali interlocutori della Cooperativa e l'effetto che la gestione complessiva dell'esercizio ha avuto sul patrimonio netto della Società. Si precisa che i recuperi di spese sono stati portati in diminuzione dei costi e quindi mostrano lievi differenze rispetto ai prospetti di Bilancio.

Nei prospetti i contributi in conto capitale sono esposti con contabilizzazione indiretta, come in Bilancio essendo sostanzialmente ininfluenti ai fini dei confronti qui eseguiti.

Gli stessi dati vengono esposti anche in forma grafica.

### Produzione del valore aggiunto

Il valore della produzione risulta in lieve aumento rispetto all'esercizio precedente; al modesto incremento dei ricavi da privati e da enti pubblici (€ 133 mila) si è per fortuna accompagnato un sensibile incremento dei contributi ricevuti passati da 1,202 milioni nel 2021 a € 1,819 milioni nel 2022 e 2,236 milioni nel 2023.

L'incidenza dei costi per acquisti di beni e servizi, in lieve calo, è rimasta sostanzialmente stabile.

Il valore aggiunto dell'attività caratteristica mostra un incremento di 4,0% rispetto all'esercizio precedente e del 11,6% rispetto all'esercizio 2021.

Gli ammortamenti, vera unica fonte di autofinanziamento, hanno incidenza percentuale sostanzialmente identica a quella del precedente esercizio (6,7% contro 7,0%).

La ricchezza complessiva prodotta è aumentata in valore assoluto (11,773 milioni contro 11,240 milioni del precedente esercizio e contro 10,428 del 2021) ma con incidenze in termini percentuali abbastanza stabili: 60,7%, contro 59,6% nel 2022 e 60,4% nel 2021.

#### Distribuzione del valore aggiunto

Sono stati individuati quattro aggregati:

 dipendenti, soci e non soci, e collaboratori assimilati, cui spetta una quota rilevante anche se in lieve riduzione in valore percentuale della ricchezza prodotta (77,2% contro 79,8% del

### PROSPETTO DI PRODUZIONE DEL VALORE AGGIUNTO

voci conto economico	2023	%	2022	%	2021	%
Ricavi da privati	8.397.251	43,32%	8.149.128	43,18%	7.578.208	43,91%
Ricavi da privati	0.391.231	43,3270	0.149.120	43,10%	7.576.206	43,9170
Ricavi da enti pubblici	8.411.211	43,39%	8.526.754	45,18%	8.131.262	47,11%
Contributi ricevuti	2.236.338	11,54%	1.819.307	9,64%	1.202.294	6,97%
Altri ricavi e proventi	339.010	1,75%	378.545	2,01%	347.020	2,01%
totale valore della produzione	19.383.810	100,00%	18.873.734	100,00%	17.258.784	100,00%
Costi per acquisti di beni e servizi al netto recuperi	-6.307.678	-32,54%	-6.299.480	-33,38%	-5.540.063	-32,10%
valore aggiunto della gestione caratteristica	13.076.132	67,46%	12.574.254	66,62%	11.718.721	67,90%
Risultato attività accessorie	0		-1.699		-348	
Risultato attività finanziaria	0		0		0	
Risultato attività straordinaria	1		0		0	
valore aggiunto globale lordo	13.076.133	67,46%	12.572.555	66,61%	11.718.373	67,90%
Ammortamenti, accantonamenti, svalutazioni	-1.303.035	-6,72%	-1.332.495	-7,06%	-1.290.390	-7,48%
ricchezza prodotta	11.773.098	60,74%	11.240.060	59,55%	10.427.983	60,42%

## PROSPETTO DI DISTRIBUZIONE DEL VALORE AGGIUNTO

voci conto economico	2023	%	2022	%	2021	%
a soci lavoratori	1.677.482	14,26%	1.150.891	10,27%	1.045.371	10,00%
a lavoratori	7.385.130	62,80%	7.728.460	68,99%	7.439.325	71,18%
a collaboratori	12.960	0,11%	55.676	0,50%	80.539	0,77%
ricchezza distribuita a dipendenti e collaboratori	9.075.572	77,17%	8.935.027	79,76%	8.565.235	81,95%
a prestatori e collaboratori non dipendenti	2.109.240		1.829.287		1.448.303	
a professionisti e lavoratori autonomi	274.520		236.683		286.207	
ricchezza distribuita a prestatori non dipendenti	2.383.760	20,27%	2.065.970	18,44%	1.734.510	16,60%
		-		<u>-</u>		=
interessi passivi e oneri finanziari	321.075		189.960		152.234	
all'Erario	-19.971		11.206		0	
al movimento cooperativo	0		0		0	
ricchezza distribuita ad altri portatori di interessi	301.104	2,56%	201.166	1,80%	152.234	1,46%
totale ricchezza distribuita	11.760.436	100,00%	11.202.163	100,00%	10.451.979	100,00%
	<u>.</u>		<u>.                                    </u>	<u> </u>		·
variazione del patrimonio netto	12.662	0,11%	37.897	0,34%	-23.996	-0,23%
. aaz.ono doi patimonio notto	12.002	5,1170	37.007	5,0170	_0.000	0,2070

- precedente esercizio); riteniamo sia comunque un fatto molto apprezzabile dal punto di vista sociale in una congiuntura economica che continua a presentare forti criticità;
- prestatori indipendenti e professionisti partecipano alla distribuzione della ricchezza con un lieve incremento in termini assoluti e un modesto incremento in termini percentuali;
- altri portatori di interessi cui va una quota marginale, salvo che per gli oneri finanziari che hanno subito un rilevante incremento nell'esercizio;
- la Cooperativa, che nell'esercizio 2023 vede aumentare il proprio patrimonio netto di €
   12.662.

#### Principali rischi ed incertezze cui è esposta la Società

La Cooperativa gestisce due Centri residenziali per anziani, un Centro residenziale per disabili due Centri diurni integrati per anziani di diverso grado di autosufficienza e due Centri con alloggi protetti, con una particolare attenzione agli anziani che versano in grave stato di bisogno.

Lo sforzo continuo della stessa è proprio volto ad individuare i bisogni di una fascia di popolazione, la cui consistenza numerica è in continua espansione, dando ad essa risposte puntuali e diversificate, nell'ottica di contenere al minimo le risorse da impiegare pur garantendo un elevato livello delle prestazioni. A ciò stanno rispondendo in maniera soddisfacente le varie strutture organizzative realizzate.

In questo ambito, la Cooperativa cerca di monitorare e gestire i principali rischi e le incertezze a cui risulta esposta e di seguito vengono riportati i principali elementi di rischio, nonché la segnalazione di possibili azioni di mitigazione intraprese, atte a ridurne l'entità.

#### Rischi connessi al contesto economico

La Cooperativa osserva con grande attenzione le significative criticità nell'ambito della situazione economica in Italia, come comprovato dai più recenti indicatori economici, nonché la prevedibile, e per ora preoccupante, evoluzione del sistema paese, che deve confrontarsi con una popolazione anziana in costante crescita, la progressiva riduzione sia delle risorse pubbliche che delle risorse private e nel contempo le legittime aspettative di qualità di assistenza più elevate.

#### Rischi finanziari e di credito

L'attuale contesto di mercato espone la Cooperativa a un rischio legato al mantenimento dei livelli di redditività, con conseguenze sulla capacità di generare liquidità. In questo ambito, La Meridiana deve quotidianamente confrontarsi da un lato con risorse pubbliche destinate all'assistenza agli anziani in tendenziale progressiva diminuzione e dall'altro ad un contestuale aumento dell'inflazione con conseguente contrazione dei margini. L'impegno maggiore viene quindi profuso nel miglioramento organizzativo volto a contenere i costi, senza per altro diminuire la qualità dei servizi nonché all'incremento, per quanto possibile delle rette a carico degli ospiti.

Al fine di recuperare risorse finanziarie la Società si è anche avvalsa dei contributi e delle liberalità di donatori nonché del ricorso al sistema bancario.

#### Rischi di "business": ambiente competitivo e rischi strategici

Restano significative le variabili d'incertezza con cui il settore socio sanitario deve confrontarsi per la sempre maggiore concorrenza da parte di gruppi di grandi dimensioni. Al riguardo, la nostra Cooperativa è costantemente impegnata nell'erogazione di un servizio di qualità decisamente superiore alla media del settore, che si trova conferma nelle lunghe liste di attesa dei potenziali ospiti, mitigando in tal modo la concorrenza sul prezzo e le maggiori economie di scala dei concorrenti di maggior dimensione.

### Rischi normativi e regolamentari

La Cooperativa opera in un contesto regolamentare complesso e articolato. L'evoluzione della normativa, in termini di nuove disposizioni o modifiche alla legislazione vigente, può determinare effetti rilevanti sulle variabili competitive e sulle condizioni di mercato in specifiche aree di attività. Tale incertezza viene tuttavia temperata dal continuo monitoraggio delle attività legislative promosse a livello della Regione Lombardia, nonché dalla presenza di esponenti della Cooperativa nei principali tavoli di lavoro regionale in ambito socio sanitario.

#### Indicatori della situazione della Società e dell'andamento della gestione

Per meglio illustrare l'andamento gestionale come richiesto dal primo e secondo comma dell'articolo 2428 del Codice civile, il Conto economico e lo Stato patrimoniale sono stati riclassificati nelle loro componenti principali come risulta dalle tabelle allegate, e precisamente: o economico e lo Stato patrimoniale sono stati riclassificati nelle loro componenti principali come risulta dalle tabelle allegate, e precisamente:

- Tabella 1 Riclassificazione Conto economico, secondo la metodologia del "valore aggiunto" (1.1) e "a costi e ricavi del venduto" (1.2);
- Tabella 2 Riclassificazione Stato patrimoniale, secondo la metodologia "finanziaria" (2.1) e "gestionale" (2.2).

La metodologia di riclassificazione dei bilanci e di calcolo degli indici è conforme, salvo marginali adattamenti, al Documento n. 1 dell'ottobre 2008 emanato dall'IRDCEC Istituto di ricerca dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

Sulla base dei sintetici documenti riclassificati sono stati calcolati gli indici di bilancio ritenuti più significativi (Tabella 3), riferiti all'esercizio di Bilancio ed ai due precedenti, riguardanti l'aspetto "economico" (3.1), "patrimoniale e finanziario" (3.2), "di produttività e incidenza dei costi" (3.3) e "di sviluppo" (3.4). La Tabella 3 espone anche gli elementi utilizzati per determinare gli indici qui di seguito sinteticamente commentati.

Nella Nota integrativa è stato precisato che la contabilizzazione dei contributi in conto capitale è avvenuta con il metodo indiretto, iscrivendo quindi nel Conto economico gli ammortamenti calcolati sul valore di acquisto dei cespiti e i contributi in conto capitale afferenti i cespiti in proporzione all'ammontare delle quote di ammortamento. Se si fosse adottato al contrario il metodo diretto il valore dei cespiti risulterebbe diminuito del totale dei contributi ricevuti e le quote di ammortamento verrebbero calcolate sul valore netto dei cespiti, con positive ripercussione quindi sulla determinazione di taluni indici. Per gli indici influenzati da questo

Tabella 1 - RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO

1.1 Conto economico a valore aggiunto		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	
			-	-	
1	+	Valore della produzione	19.721.777	19.101.344	17.433.914
		di cui Ricavi vendite e prestazioni	16.808.462	16.675.882	15.709.470
2	-	Costi operativi esterni	-8.960.212	-8.535.437	-7.483.662
3	=	Valore aggiunto	10.761.565	10.565.907	9.950.252
4	-	Costo del lavoro	-9.062.612	-8.879.352	-8.484.696
		<del>,</del>			
5	=	Margine operativo lordo (EBITDA)	1.698.953	1.686.555	1.465.556
6	-	Ammortamenti, svalutazioni, accantonamenti	-1.385.189	-1.445.833	-1.337.171
		T			
7	=	Reddito operativo (EBIT)	313.764	240.722	128.385
8	±	Risultato attività finanziaria	-320.377	-191.088	-153.487
9	±	Ricavi e costi di entità e incidenza eccezionali	-696	-531	1.105
10	±	arrotondamento all'unità di euro	0	0	1
		In the second of		10.100	
10	=	Risultato economico prima delle imposte	-7.309	49.103	-23.996
12	±	Imposte	19.971	-11.206	0
	_	In: II I	40.000	07.007	00.000
13	=	Risultato economico	12.662	37.897	-23.996
120	onto	economico a ricavi e costi del venduto	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
1.2 0	Ont	b economico a ricavi e costi dei vendato	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
1	+	Ricavi caratteristici	19.721.777	19.101.344	17.433.914
<u> </u>		di cui Ricavi vendite e prestazioni	16.808.462	16.675.882	15.709.470
2	-	Costo del venduto	-2.418.522	-2.136.685	-2.113.771
3	=	Margine lordo industriale	17.303.255	16.964.659	15.320.143
4	-	Costi industriali, commerciali e amministrativi	-15.604.302	-15.279.764	-13.854.735
•		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	•	•	•
5	=	Margine operativo lordo (EBITDA)	1.698.953	1.684.895	1.465.408
6	-	Ammortamenti, svalutazioni, accantonamenti	-1.385.189	-1.445.833	-1.337.171
7	=	Reddito operativo (EBIT)	313.764	239.062	128.237
8	±	Risultato attività finanziaria	-321.073	-189.959	-152.234
9	±	arrotondamento all'unità di euro	0	0	1
10	II	Risultato economico prima delle imposte	-7.309	49.103	-23.996
11	±	Imposte	19.971	-11.206	0
12	=	Risultato economico	12.662	37.897	-23.996

Tabella 2 - RICLASSIFICAZIONE STATO PATRIMONIALE

## 2.1 Stato patrimoniale finanziario

	<u>Attivo</u>	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	
Α	Capitale fisso				
		603.596	528.480	297.584	
2	Immobilizzazioni materiali	22.979.842	23.459.089	23.626.716	
3	Immobilizzazioni finanziarie	84.481	84.953	85.842	
4		23.667.919	24.072.523	24.010.142	
В	Capitale circolante				
1	Rimanenze	599.786	602.676	621.122	
2		8.732.801	8.892.418	8.376.836	
3		397.050	586.734	811.521	
4	totale	9.729.637	10.081.828	9.809.479	
С	totale impieghi	33.397.556	34.154.351	33.819.621	
	<u>Passivo</u>				
D	Capitale netto	3.328.151	3.316.162	3.277.801	
E	Fonti a medio / lungo termine	16.818.740	17.213.579	18.453.310	
_	·	T			
F	Fonti a breve termine	13.250.664	13.624.610	12.088.511	
G	totale fonti	33.397.556	34.154.351	33.819.621	
2.2 Stato patrimoniale gestionale					
	Attivo	244424222			
	Allivo	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	
	<u>Attivo</u>	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	
Н	Capitale investito operativo netto	31/12/2023		31/12/2021	
_	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali	603.596	<b>31/12/2022</b> 528.480	297.584	
2	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali  + Immobilizzazioni materiali		528.480 23.168.219	297.584 23.543.141	
_	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Capitale circolante operativo	603.596	528.480	297.584	
3	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali  + Immobilizzazioni materiali  + Capitale circolante operativo  - Fondi rischi operativi	603.596 22.688.972	528.480 23.168.219	297.584 23.543.141	
2	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Capitale circolante operativo - Fondi rischi operativi - Fondo Tfr	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100	
3	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Capitale circolante operativo - Fondi rischi operativi - Fondo Tfr  totale	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000	
3 2 2 5 6	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali - Hondi rischi operativo - Fondi rischi operativi - Fondo Tfr  Capitale investito non operativo	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763	
2 2 3 4 1	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Capitale circolante operativo - Fondi rischi operativi - Fondo Tfr  Capitale investito non operativo  + Immobilizzazioni immateriali	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763	
2 3 4 5 6	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Capitale circolante operativo - Fondi rischi operativi - Fondo Tfr  Capitale investito non operativo  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146 0 290.870	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763 0 83.575	
22   33   44   45   45   45   45   45   45	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Capitale circolante operativo - Fondi rischi operativi - Fondo Tfr  totale  Capitale investito non operativo  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Immobilizzazioni finanziarie	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661 0 290.870 55.985	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146 0 290.870 55.985	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763 0 83.575 61.511	
2 2 3 4 5 6 1	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Capitale circolante operativo - Fondi rischi operativi - Fondo Tfr  totale  Capitale investito non operativo  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Immobilizzazioni finanziarie + Altre attività finanziarie	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661 0 290.870 55.985 361.623	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146 0 290.870 55.985 302.319	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763 0 83.575 61.511 241.151	
2 3 4 5 1	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Capitale circolante operativo - Fondi rischi operativi - Fondo Tfr  totale  Capitale investito non operativo  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Immobilizzazioni finanziarie + Altre attività finanziarie + Disponibilità liquide	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661 0 290.870 55.985 361.623 361.050	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146 0 290.870 55.985 302.319 295.864	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763 0 83.575 61.511	
1	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Capitale circolante operativo - Fondi rischi operativi - Fondo Tfr  totale  Capitale investito non operativo  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Altre attività finanziarie + Disponibilità liquide - Fondi rischi non operativi	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661 0 290.870 55.985 361.623 361.050	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146 0 290.870 55.985 302.319 295.864 0	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763 0 83.575 61.511 241.151 811.521	
2 3 4 5 1	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Capitale circolante operativo - Fondi rischi operativi - Fondo Tfr  totale  Capitale investito non operativo  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Altre attività finanziarie + Disponibilità liquide - Fondi rischi non operativi	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661 0 290.870 55.985 361.623 361.050	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146 0 290.870 55.985 302.319 295.864	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763 0 83.575 61.511 241.151	
1	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Capitale circolante operativo - Fondi rischi operativi - Fondo Tfr  totale  Capitale investito non operativo  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Altre attività finanziarie + Disponibilità liquide - Fondi rischi non operativi	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661 0 290.870 55.985 361.623 361.050	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146 0 290.870 55.985 302.319 295.864 0	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763 0 83.575 61.511 241.151 811.521	
	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Capitale circolante operativo - Fondi rischi operativi - Fondo Tfr  totale  Capitale investito non operativo  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Altre attività finanziarie + Disponibilità liquide - Fondi rischi non operativi  totale	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661 0 290.870 55.985 361.623 361.050 0 1.069.528	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146 0 290.870 55.985 302.319 295.864 0 945.038	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763 0 83.575 61.511 241.151 811.521 0 1.197.758	
	Capitale investito operativo netto  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali + Capitale circolante operativo - Fondi rischi operativi - Fondo Tfr  totale  Capitale investito non operativo  + Immobilizzazioni immateriali + Immobilizzazioni materiali - Immobilizzazioni finanziarie + Altre attività finanziarie + Disponibilità liquide - Fondi rischi non operativi  totale  totale capitale investito	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661 0 290.870 55.985 361.623 361.050 0 1.069.528	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146 0 290.870 55.985 302.319 295.864 0 945.038	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763 0 83.575 61.511 241.151 811.521 0 1.197.758	
1 2 3 3 2 5 6	Capitale investito operativo netto    +   Immobilizzazioni immateriali     +   Immobilizzazioni materiali     +   Capitale circolante operativo     -   Fondi rischi operativi     -   Fondo Tfr     totale     Capitale investito non operativo     +   Immobilizzazioni immateriali     +   Immobilizzazioni materiali     +   Altre attività finanziarie     +   Altre attività finanziarie     +   Disponibilità liquide     -   Fondi rischi non operativi     totale     Capitale investito     totale     totale capitale investito     Passivo	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661 0 290.870 55.985 361.623 361.050 0 1.069.528	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146 0 290.870 55.985 302.319 295.864 0 945.038	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763 0 83.575 61.511 241.151 811.521 0 1.197.758	
J K	Capitale investito operativo netto    +   Immobilizzazioni immateriali     +   Immobilizzazioni materiali     +   Capitale circolante operativo     -   Fondi rischi operativi     -   Fondo Tfr     totale     Capitale investito non operativo     +   Immobilizzazioni immateriali     +   Altre attività finanziarie     +   Altre attività finanziarie     +   Disponibilità liquide     Fondi rischi non operativi     totale     totale capitale investito     Passivo     Capitale netto     Passività a medio / lungo termine	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661 0 290.870 55.985 361.623 361.050 0 1.069.528 32.548.189	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146 0 290.870 55.985 302.319 295.864 0 945.038 33.376.184 3.316.162	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763 0 83.575 61.511 241.151 811.521 0 1.197.758 33.129.521 3.277.801	
1	Capitale investito operativo netto    +   Immobilizzazioni immateriali     +   Immobilizzazioni materiali     +   Capitale circolante operativo     -   Fondi rischi operativi     -   Fondo Tfr     totale     Capitale investito non operativo     +   Immobilizzazioni immateriali     +   Immobilizzazioni materiali     +   Altre attività finanziarie     +   Altre attività finanziarie     +   Disponibilità liquide     -   Fondi rischi non operativi     totale     Totale capitale investito     Passivo     Capitale netto	603.596 22.688.972 9.035.460 -600.000 -249.367 31.478.661 0 290.870 55.985 361.623 361.050 0 1.069.528 32.548.189	528.480 23.168.219 9.512.613 -525.000 -253.167 32.431.146 0 290.870 55.985 302.319 295.864 0 945.038 33.376.184	297.584 23.543.141 8.781.138 -435.000 -255.100 31.931.763 0 83.575 61.511 241.151 811.521 0 1.197.758 33.129.521	

#### Tabella 3 - INDICI DI BILANCIO

3.1 INDICI DI BILANCIO ECONO	MICI	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ROE	Risultato netto d'esercizio / Capitale netto medio dell'esercizio	0,38%	1,15%	-0,73%
ROI	Reddito operativo / Capitale investito operativo medio dell'esercizio	0,98%	0,75%	0,40%
		1,43%	1,80%	0,58%
ROS	Reddito operativo / Ricavi di vendita	1,87%	1,44%	0,82%
ROA	(Reddito operativo + finanziario + accessorio) / Capitale investito medio dell'esercizio	-0,02%	0,15%	-0,07%
EBIT	Difference translates a costi della productiona / 000	-0,03%	0,21%	-0,11%
Incidenza oneri (+) o proventi(-)	Differenza tra valore e costi della produzione / 000 Oneri (+) o proventi (-) finanziari / Ricavi di vendita	313,76	239,06	128,24
finanziari	ionen (1) o proventi (-) imanzian / ritoavi di vendita	1,91%	1,15%	0,98%
Oneri (+) o proventi (-) finanziari da valutazione cambio	Oneri (+) o proventi (-) valutazione cambio / 000			
3.2 INDICI DI BILANCIO PATRIN	IONIAI I F FINANZIARI	0,70 <b>31/12/2023</b>	-1,17 <b>31/12/2022</b>	-1,45 <b>31/12/2021</b>
0.2 INDIOI DI BILANGIO I ATTAIN	OTTALL ET INGIVERNI	0171272020	01/12/2022	01/12/2021
Indice di struttura secco	Capitale netto / Capitale fisso	14,06% 24,42%	13,78% 23,63%	13,65% 23,46%
Indice di struttura allargato	(Capitale netto + Passivo medio/lungo termine) / Capitale			
	fisso	85,12%	85,28%	90,51%
D: : 171)   1   1   1   1   1   1   1   1   1	0 11 5 77 11 11 11	77,53%	78,03%	86,97%
Rigidità degli impieghi	Capitale fisso / Totale capitale investito	72,72%	72,13% 60,14%	72,47%
Indice di indebitamento totale	(Passivo corrente + Passivo medio/lungo termine) /	60,55%	60,14%	60,51%
muice di muebitamento totale	(Passivo corrente + Passivo medio/lungo termine) / Totale capitale investito	89,78%	90,06%	90,11%
	Totale Capitale Investito	85,22%	85.79%	85,81%
Indice di indebitamento	Debiti finanziari / Totale capitale investito	30,2270	00,7070	00,0170
finanziario	·	26,94%	28,26%	31,18%
		38,95%	40,41%	44,73%
Quoziente di disponibilità	Capitale circolante / Passivo corrente	73,43%	74,00%	81,15%
Quoziente di tesoreria	Liquidità differite e immediate / Passivo corrente	76,06%	74,37%	84,35%
Quoziente di tesorena	Liquidità differite e infinediate / Passivo corrente	68,90% 71,37%	69,57% 69,79%	76,01% 79,01%
Capitale circolante netto	(Rimanenze + Liquidità differite e immediate - Passivo	7 1,57 70	03,1370	7 3,0 1 70
	corrente) /000	-3.521,03 -3.062,39	-3.542,78 -3.375,02	-2.279,03 -1.820,40
Indice di autonomia finanziaria	Patrimonio netto / (Fondi rischi + Tfr + Debiti + Ratei	0.002,00	0.070,02	1.020,10
art. 2545 quinquies Codice civile				
		0,11	0,11	0,11
5	0: 1: (5: :: 1: 005 : :	0,17	0,16	0,16
Rotazione di magazzino	Giacenza media rimanenze / Ricavi vendite x 365 giorni	40.00	40.00	40.00
		13,06	13,39	12,83
Rotazione dei crediti	Giacenza media dei crediti / Ricavi vendite x 365 giorni	13,06	13,39	12,83
Rotazione dei crediti Rotazione dei debiti	Giacenza media dei crediti / Ricavi vendite x 365 giorni Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni			
	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni	36	39	39
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI	36 68 <b>31/12/2023</b>	39 60 <b>31/12/2022</b>	39 53 <b>31/12/2021</b>
Rotazione dei debiti	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni	36 68 <b>31/12/2023</b> 64,03%	39 60 <b>31/12/2022</b> 63,36%	39 53 <b>31/12/2021</b> 63,34%
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI	36 68 <b>31/12/2023</b>	39 60 <b>31/12/2022</b>	39 53 <b>31/12/2021</b>
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E Valore aggiunto	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22	39 53 <b>31/12/2021</b> 63,34% 59,90% 57,70 36,55
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22	39 53 <b>31/12/2021</b> 63,34% 59,90% 57,70 36,55
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92%	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25%	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01%
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 33,80	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 31,17
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente  Consumi su costi	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti  Materie prime, merci / Costi della produzione	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06 12,48%	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 33,80 11,43%	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 31,17 11,42%
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 33,80 11,43% 47,08%	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 31,17
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente  Consumi su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Ammortamenti e svalutazioni su	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti  Materie prime, merci / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06 12,48% 46,70% 46,17%	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 33,80 11,43% 47,08% 45,25%	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 31,17 11,42% 49,03% 43,24%
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente  Consumi su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Costi esterni su costi	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti  Materie prime, merci / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione Costi operativi esterni / Costi della produzione	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06 12,48% 46,70% 46,17% 7,14%	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 33,80 11,43% 47,08% 45,25%	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 31,17 11,42% 49,03% 43,24%
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente  Consumi su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Ammortamenti e svalutazioni su	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti  Materie prime, merci / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione Costi operativi esterni / Costi della produzione	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06 12,48% 46,70% 46,17%	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 33,80 11,43% 47,08% 45,25%	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 31,17 11,42% 49,03% 43,24%
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente  Consumi su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Ammortamenti e svalutazioni su	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti  Materie prime, merci / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione Costi operativi esterni / Costi della produzione	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06 12,48% 46,70% 46,17% 7,14%	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 33,80 11,43% 47,08% 45,25%	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 31,17 11,42% 49,03% 43,24%
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente  Costo del lavoro per dipendente  Consumi su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Costi esterni su costi  Ammortamenti e svalutazioni su costi	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti  Materie prime, merci / Costi della produzione  Costo del lavoro / Costi della produzione  Costi operativi esterni / Costi della produzione  Ammortamenti, svalutazioni / Costi della produzione	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06 12,48% 46,70% 46,17% 7,14% 4,71%	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 33,80 11,43% 47,08% 45,25% 7,67% 4,58%	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 49,03% 49,03% 43,24% 7,73% 4,61%
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente  Consumi su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  costi del seveni su costi  Ammortamenti e svalutazioni su costi  3.4 INDICI DI SVILUPPO	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti  Materie prime, merci / Costi della produzione  Costo del lavoro / Costi della produzione  Costi operativi esterni / Costi della produzione  Ammortamenti, svalutazioni / Costi della produzione  Variazione valore della produzione su esercizio precedente  Variazione costi della produzione su esercizio	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06 12,48% 46,77% 7,14% 4,71% 31/12/2023	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 33,80 11,43% 47,08% 45,25% 7,67% 4,58% 31/12/2022	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 31,17 11,42% 49,03% 43,24% 7,73% 4,61% 31/12/2021
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente  Consumi su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Costi esterni su costi  Ammortamenti e svalutazioni su costi  3.4 INDICI DI SVILUPPO  Valore della produzione  Costi della produzione	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti  Materie prime, merci / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione  Costi operativi esterni / Costi della produzione  Ammortamenti, svalutazioni / Costi della produzione  Variazione valore della produzione su esercizio precedente  Variazione costi della produzione su esercizio precedente	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06 12,48% 46,70% 46,17% 7,14% 4,71%	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 33,80 11,43% 47,08% 45,25% 7,67% 4,58%	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 49,03% 49,03% 43,24% 7,73% 4,61%
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente  Consumi su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Ammortamenti e svalutazioni su costi  3.4 INDICI DI SVILUPPO  Valore della produzione	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti  Materie prime, merci / Costi della produzione  Costo del lavoro / Costi della produzione  Costi operativi esterni / Costi della produzione  Ammortamenti, svalutazioni / Costi della produzione  Variazione valore della produzione su esercizio precedente  Variazione costi della produzione su esercizio	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06 12,48% 46,77% 7,14% 4,71% 31/12/2023	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 33,80 11,43% 47,08% 45,25% 7,67% 4,58% 31/12/2022	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 49,03% 49,03% 43,24% 7,73% 4,61% 31/12/2021
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente  Consumi su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Osti del lavoro su costi  3.4 INDICI DI SVILUPPO  Valore della produzione  Costi della produzione  Costi della produzione	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti  Materie prime, merci / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione  Costi operativi esterni / Costi della produzione  Ammortamenti, svalutazioni / Costi della produzione  Variazione valore della produzione su esercizio precedente  Variazione costi della produzione su esercizio precedente	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06 12,48% 46,70% 46,17% 7,14% 4,71% 31/12/2023	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 33,80 11,43% 47,08% 45,25% 7,67% 4,58% 31/12/2022 9,56%	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 49,03% 49,03% 43,24% 7,73% 4,61% 31/12/2021
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente  Consumi su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Osti esterni su costi  3.4 INDICI DI SVILUPPO  Valore della produzione  Costi della produzione  Valore aggiunto  Margine operativo lordo	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti  Materie prime, merci / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione Costi operativi esterni / Costi della produzione Ammortamenti, svalutazioni / Costi della produzione  Variazione valore della produzione su esercizio precedente Variazione valore aggiunto su esercizio precedente Variazione valore aggiunto su esercizio precedente Variazione margine operativo lordo su esercizio	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06 12,48% 46,70% 7,14% 4,71% 31/12/2023 3,25% 2,89% 1,85% 3,08%	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 47,08% 45,25% 7,67% 4,58% 31/12/2022 9,56% 9,00% 6,19% 6,18%	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 49,03% 43,24% 7,73% 4,61% 31/12/2021 -0,70% 0,07% 0,09% -0,22%
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente  Consumi su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Costi esterni su costi  Ammortamenti e svalutazioni su costi  3.4 INDICI DI SVILUPPO  Valore della produzione  Costi della produzione	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti  Materie prime, merci / Costi della produzione  Costo del lavoro / Costi della produzione  Costi operativi esterni / Costi della produzione  Ammortamenti, svalutazioni / Costi della produzione  Variazione valore della produzione su esercizio precedente  Variazione valore aggiunto su esercizio precedente  Variazione valore aggiunto su esercizio precedente	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06 12,48% 46,70% 46,17% 7,14% 4,71% 31/12/2023 3,25% 2,89% 1,85% 3,08%	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 33,80 11,43% 47,08% 45,25% 7,67% 4,58% 31/12/2022 9,56% 9,00% 6,19% 6,18%	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 49,03% 43,24% 7,73% 4,61% 31/12/2021 -0,70% 0,07% 0,09% -0,22% 23,32%
Rotazione dei debiti  3.3 INDICI DI PRODUTTIVITA' E  Valore aggiunto  Fatturato per dipendente  Valore aggiunto per dipendente  Costo del lavoro su ricavi di vendita  Costo del lavoro per dipendente  Consumi su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Costi del lavoro su costi  Osti esterni su costi  3.4 INDICI DI SVILUPPO  Valore della produzione  Costi della produzione  Valore aggiunto  Margine operativo lordo	Giacenza media dei debiti / Costi operativi esterni x 365 giorni  INCIDENZA DEI COSTI  Valore aggiunto / Ricavi di vendita  Ricavi di vendita / Media dipendenti /1000  Valore aggiunto / Media dipendenti / 1000  Costo del lavoro / Ricavi di vendita  Costi del lavoro / Media dipendenti  Materie prime, merci / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione Costo del lavoro / Costi della produzione Costi operativi esterni / Costi della produzione Ammortamenti, svalutazioni / Costi della produzione  Variazione valore della produzione su esercizio precedente Variazione valore aggiunto su esercizio precedente Variazione valore aggiunto su esercizio precedente Variazione margine operativo lordo su esercizio	36 68 31/12/2023 64,03% 61,23% 63,17 40,45 38,68 53,92% 34,06 12,48% 46,70% 7,14% 4,71% 31/12/2023 3,25% 2,89% 1,85% 3,08%	39 60 31/12/2022 63,36% 59,87% 63,48 40,22 38,00 53,25% 47,08% 45,25% 7,67% 4,58% 31/12/2022 9,56% 9,00% 6,19% 6,18%	39 53 31/12/2021 63,34% 59,90% 57,70 36,55 34,57 54,01% 49,03% 43,24% 7,73% 4,61% 31/12/2021 -0,70% 0,07% 0,09% -0,22%

metodo di contabilizzazione è stato determinato il valore che si ottiene utilizzando il metodo diretto esposto nella riga successiva; le differenze risultano agli effetti pratici poco rilevanti.

L'analisi del bilancio eseguita con l'esame di indici è significativa sia per l'individuazione delle dinamiche aziendali con il confronto di indici omogenei ricavati da bilanci di esercizi successivi dell'impresa, sia per eseguire raffronti con imprese operanti nello stesso settore ed aventi attività con caratteristiche affini. Tuttavia ciò non consente di trarre in maniera immediata una valutazione complessiva dello "stato" dell'impresa, con particolare riferimento alle sue intrinseche capacità di affrontare con successo le sfide del mercato, prescindendo quindi da ottimistiche o pessimiste valutazioni discendenti dalla interpretazione del significato di un singolo indice o di più indici posti in relazione tra di loro.

A tale fine è stata predisposta la Tabella 4 costruita ricorrendo ad un adattamento dello "Z Score di Altman". Lo Z Score di Altman si prefigge lo scopo di individuare (sulla base di elaborazioni statistiche applicate ad un gruppo di imprese "di successo" e di imprese "fallite") se il bilancio dell'azienda considerata consente di giudicarla "strutturalmente sana", "bisognosa di cautela nella gestione" o addirittura "destinata al fallimento". Al di là delle necessarie riserve discendenti da qualsiasi elaborazione fondata su dati di natura esclusivamente statistica, resta indubbio che i risultati ottenuti applicando lo stesso metodo di calcolo e per periodi consecutivi alla stessa azienda abbiano una loro interna ed intrinseca significatività.

L'indice finale (Z Score) in costante crescita rispetto agli ultimi due esercizi, risulta al di sotto di quello che viene considerato indice di attenzione, anche se ciò non deve destare preoccupazioni. Infatti l'unico indice negativo è l'indice X1 (in diminuzione), che è fortemente influenzato dall'ammontare degli investimenti (rapporto tra le attività liquide e capitale investito). Gli altri indici sono tutti positivi con un lieve miglioramento rispetto agli esercizi precedenti.

Se l'analisi viene eseguita sui valori delle immobilizzazioni depurati dei contributi in conto capitale e dei corrispondenti ammortamenti, si ottengono i seguenti valori: 3,988 contro 2,205 nel 2023, 3,850 contro 2,099 nel 2022 e 3,679 contro 1,967 nel 2021.

#### Indici di bilancio economici

Tutti gli indici di bilancio economici presentano in generale valori in miglioramento rispetto a quelli dell'esercizio precedente, in cui ha influito negativamente oltre che la perdita d'esercizio il perdurare delle difficoltà dovute alla pandemia da Covid 19.

ROE (Return on equity): esprime in percentuale il rendimento netto della gestione globale, corrispondente al risultato netto dell'esercizio, in rapporto al capitale netto medio dell'esercizio, determinato come media del capitale netto a fine e a inizio esercizio. Il dato potrebbe essere confrontato con il rendimento di investimenti alternativi, che per altro risultano del tutto estranei e addirittura confliggenti con lo scopo sociale.

<u>ROI (Return on investment)</u>: è il rapporto percentuale tra il reddito operativo e il capitale investito operativo netto medio, comprendente sia i mezzi propri che i mezzi di terzi con esclusione degli investimenti in attività finanziarie (non operative e non tipiche della Società) e delle disponibilità liquide che, per definizione non costituiscono capitale investito. Nel 2023 risulta positivo.

Tabella 4 - Z SCORE di ALTMAN (adattamento)

valori di bilancio	esercizio	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
immobilizzazioni immateriali	Α	526.950	473.511	220.743
immobilizzazioni materiali	В	13.178.137	13.355.791	13.571.297
immobilizzazioni finanziarie	C	55.985	55.985	61.511
attività correnti	D	9.322.194	9.573.959	8.737.605
disponibilità liquide	E	361.050	295.864	811.521
ratei e risconti attivi	F	74.889	240.973	284.684
	G	23.519.205		
totale attività totale attività escluso disponibilit	_	23.158.155	23.996.084	23.687.361
	H = G - E		23.700.220	22.875.840
riserve di utili	1	3.311.773	3.275.013	3.299.009
patrimonio netto	J	3.328.151	3.316.162	3.277.801
passività correnti	K	19.053.194	19.555.619	19.656.410
ratei e risconti passivi	L	288.493	346.136	63.050
totale passività	M = G - J	20.191.054	20.679.922	20.409.560
utile operativo netto (ebit)	N	313.764	239.062	128.237
ricavi vendite	0	16.808.462	16.675.882	15.709.470
Indice X1 - coefficiente 1,981	(D-K)/(A+B+C+D+E+F)	-0,42283	-0,43778	-0,45160
Indian VO#: 1 0 044	IVC	0.44004	0.40040	0.40007
Indice X2 - coefficiente 9,841	I/G	0,14081	0,13648	0,13927
Indice X3 - coefficiente 1,951	N/(A+B+C+D+F)	0,01355	0,01021	0,00561
Indice X4 - coefficiente 3,206	J/M	0,16483	0,16036	0,16060
Indice X5 - coefficiente 4,037	O/(A+B+C+D+E+F)	0,71467	0.70347	0,66320
maio / Coomoionic 1,001	(7,7,7,8,7,8,7,8,7,8,7,1,7,1,7,1,7,1,7,1,	0,7 1 107	0,7 00 17	0,00020
	Z score al netto dei			
con immobilizzazioni al netto dei				
CON INTINIODINEZZAZIONI AI NORO GOI			2 050	
	contributi in conto	3,988	3,850	3,679
contributi in conto capitale	capitale	3,988	3,850	3,679
	capitale	3,988	3,850	3,679
contributi in conto capitale	z score al lordo dei			, <u> </u>
contributi in conto capitale	capitale	2,205	2,099	1,967
contributi in conto capitale	z score al lordo dei			
contributi in conto capitale  con immobilizzazioni al lordo dei contributi in conto capitale  Indice X1	Z score al lordo dei contributi in conto capitale  Valore delle attività liquide In presenza di perdite oper riduzione delle attività corre	2,205 rispetto alla carrative consistententi in relazione	2,099 bitalizzazione to ti si avrà una fo al totale delle a	1,967 otale. orte attività.
contributi in conto capitale  con immobilizzazioni al lordo dei contributi in conto capitale	Z score al lordo dei contributi in conto capitale  Valore delle attività liquide In presenza di perdite oper	2,205 rispetto alla caprative consistententi in relazione	2,099  bitalizzazione to ti si avrà una fo al totale delle a a di recente co	1,967  otale. orte attività. stituzione
contributi in conto capitale  con immobilizzazioni al lordo dei contributi in conto capitale  Indice X1	Z score al lordo dei contributi in conto capitale  Valore delle attività liquide In presenza di perdite oper riduzione delle attività corre  Capacità di reinvestire gli u	2,205  rispetto alla caprative consistententi in relazione utili. Una aziendella valutazione dell'impresa, de a appropriato ne	2,099  Ditalizzazione to ti si avrà una fo al totale delle a di recente co del rischio falli purata da fatto ella definizione	1,967  otale. orte attività. stituzione mento. ri di leva
contributi in conto capitale  con immobilizzazioni al lordo dei contributi in conto capitale  Indice X1  Indice X2	Z score al lordo dei contributi in conto capitale  Valore delle attività liquide In presenza di perdite oper riduzione delle attività corre Capacità di reinvestire gli u può risultare penalizzata ne Misura la vera produttività finanziaria o fiscale. Risulta	2,205  rispetto alla caprative consistenenti in relazione utili. Una aziendella valutazione dell'impresa, de a appropriato ne successivo fallio	2,099  Ditalizzazione to ti si avrà una fo al totale delle a di recente co del rischio falli purata da fatto ella definizione mento.	1,967  otale. orte attività. stituzione mento. ri di leva della
contributi in conto capitale  con immobilizzazioni al lordo dei contributi in conto capitale  Indice X1  Indice X2  Indice X3	Z score al lordo dei contributi in conto capitale  Valore delle attività liquide In presenza di perdite oper riduzione delle attività corre  Capacità di reinvestire gli u può risultare penalizzata ne Misura la vera produttività finanziaria o fiscale. Risulta probabilità di insolvenza e Indica di quanto si possono totali eccedano le attività e	2,205  rispetto alla caprative consistenenti in relazione utili. Una aziendella valutazione dell'impresa, dela appropriato ne successivo fallio ridurre le attivi si quindi si crei	2,099  Ditalizzazione to ti si avrà una for al totale delle a di recente co del rischio falliupurata da fatto ella definizione mento.  Ità prima che le no le condizion	1,967  otale. orte attività. stituzione mento. ri di leva della passività i per
contributi in conto capitale  con immobilizzazioni al lordo dei contributi in conto capitale  Indice X1  Indice X2  Indice X3	Z score al lordo dei contributi in conto capitale  Valore delle attività liquide In presenza di perdite oper riduzione delle attività corre  Capacità di reinvestire gli u può risultare penalizzata ne Misura la vera produttività finanziaria o fiscale. Risulta probabilità di insolvenza e Indica di quanto si possone totali eccedano le attività e l'insolvenza e il fallimento.  Evidenzia la capacità dell'a	z,205  rispetto alla caprative consistenenti in relazione utili. Una aziendella valutazione dell'impresa, dela appropriato ne successivo fallio ridurre le attivi si quindi si crei	2,099  Ditalizzazione to ti si avrà una for al totale delle a di recente co del rischio falliupurata da fatto ella definizione mento.  Ità prima che le no le condizion	1,967  otale. orte attività. stituzione mento. ri di leva della passività i per
contributi in conto capitale  con immobilizzazioni al lordo dei contributi in conto capitale  Indice X1  Indice X2  Indice X3  Indice X4	Z score al lordo dei contributi in conto capitale  Valore delle attività liquide In presenza di perdite oper riduzione delle attività corre  Capacità di reinvestire gli u può risultare penalizzata ne Misura la vera produttività finanziaria o fiscale. Risulta probabilità di insolvenza e Indica di quanto si possone totali eccedano le attività e l'insolvenza e il fallimento.  Evidenzia la capacità dell'a al valore dell'attivo patrimo	z,205  rispetto alla caprative consistenenti in relazione utili. Una aziendella valutazione dell'impresa, dela appropriato ne successivo fallio ridurre le attivi si quindi si crei uzienda di generale.	2,099  bitalizzazione to ti si avrà una fo al totale delle a a di recente co del rischio falliu purata da fatto ella definizione mento.  Ità prima che le no le condizion	1,967  otale. orte attività. stituzione mento. ri di leva della passività i per
contributi in conto capitale  con immobilizzazioni al lordo dei contributi in conto capitale  Indice X1  Indice X2  Indice X3  Indice X4	Z score al lordo dei contributi in conto capitale  Valore delle attività liquide In presenza di perdite oper riduzione delle attività corre  Capacità di reinvestire gli u può risultare penalizzata ne Misura la vera produttività finanziaria o fiscale. Risulta probabilità di insolvenza e Indica di quanto si possone totali eccedano le attività e l'insolvenza e il fallimento.  Evidenzia la capacità dell'a al valore dell'attivo patrimo  > 8,105  > 4,846 < 8,105	z,205  rispetto alla caprative consistententi in relazione utili. Una aziendella valutazione dell'impresa, dela appropriato ne successivo fallio ridurre le attivi si quindi si crei uzienda di generale.  azienda struttu azienda che rid	2,099  bitalizzazione to ti si avrà una fo al totale delle a a di recente co del rischio falliu purata da fatto ella definizione mento.  Ità prima che le no le condizion rare ricavi in rapralmente sana chiede cautela i	1,967  otale. orte attività. stituzione mento. ri di leva della passività i per pporto
contributi in conto capitale  con immobilizzazioni al lordo dei contributi in conto capitale  Indice X1  Indice X2  Indice X3  Indice X4	Z score al lordo dei contributi in conto capitale  Valore delle attività liquide In presenza di perdite oper riduzione delle attività corre  Capacità di reinvestire gli u può risultare penalizzata ne Misura la vera produttività finanziaria o fiscale. Risulta probabilità di insolvenza e Indica di quanto si possone totali eccedano le attività e l'insolvenza e il fallimento.  Evidenzia la capacità dell'a al valore dell'attivo patrimo	z,205  rispetto alla caprative consistententi in relazione utili. Una aziendella valutazione dell'impresa, dela appropriato ne successivo fallio ridurre le attivi si quindi si crei uzienda di generale.  azienda struttu azienda che rid	2,099  bitalizzazione to ti si avrà una fo al totale delle a a di recente co del rischio falliu purata da fatto ella definizione mento.  Ità prima che le no le condizion	1,967  otale. orte attività. stituzione mento. ri di leva della passività i per pporto
contributi in conto capitale  con immobilizzazioni al lordo dei contributi in conto capitale  Indice X1  Indice X2  Indice X3  Indice X4  Indice X5  Valori riferimento di Z Score	Z score al Iordo dei contributi in conto capitale  Valore delle attività liquide In presenza di perdite oper riduzione delle attività corre  Capacità di reinvestire gli u può risultare penalizzata ne Misura la vera produttività finanziaria o fiscale. Risulta probabilità di insolvenza e Indica di quanto si possone totali eccedano le attività e l'insolvenza e il fallimento.  Evidenzia la capacità dell'a al valore dell'attivo patrimo  > 8,105  > 4,846 < 8,105  < 4,846	z,205  rispetto alla caprative consistementi in relazione utili. Una aziendella valutazione dell'impresa, de a appropriato ne successivo fallio ridurre le attivi si quindi si crei azienda di generale.  azienda struttu azienda che ridazienda destin	2,099  bitalizzazione to ti si avrà una for al totale delle a di recente con del rischio falliu purata da fatto ella definizione mento.  Ità prima che le no le condizion rare ricavi in rapralmente sana chiede cautela i ata al fallimento	1,967  otale. orte attività. stituzione mento. ri di leva della passività i per  pporto
contributi in conto capitale  con immobilizzazioni al lordo dei contributi in conto capitale  Indice X1  Indice X2  Indice X3  Indice X4  Indice X5  Valori riferimento di Z Score	Z score al Iordo dei contributi in conto capitale  Valore delle attività liquide In presenza di perdite oper riduzione delle attività corre  Capacità di reinvestire gli u può risultare penalizzata ne Misura la vera produttività finanziaria o fiscale. Risulta probabilità di insolvenza e Indica di quanto si possone totali eccedano le attività e l'insolvenza e il fallimento.  Evidenzia la capacità dell'a al valore dell'attivo patrimo  > 8,105  > 4,846 < 8,105  < 4,846	z,205  rispetto alla carrative consistementi in relazione utili. Una aziendella valutazione dell'impresa, de a appropriato ne successivo fallio ridurre le attivi si quindi si crei azienda di generale.  azienda struttu azienda che ricazienda destinazienda	2,099  bitalizzazione to ti si avrà una for al totale delle a di recente co del rischio falliu purata da fatto ella definizione mento.  Ità prima che le no le condizion rare ricavi in rapralmente sana chiede cautela a di fallimento 26.408.464	1,967  otale. orte attività. stituzione mento. ri di leva della passività i per  opporto  nella gestione  17.279.307
contributi in conto capitale  con immobilizzazioni al lordo dei contributi in conto capitale  Indice X1  Indice X2  Indice X3  Indice X4  Indice X5  Valori riferimento di Z Score	Z score al lordo dei contributi in conto capitale  Valore delle attività liquide In presenza di perdite oper riduzione delle attività corre  Capacità di reinvestire gli upuò risultare penalizzata ne Misura la vera produttività finanziaria o fiscale. Risulta probabilità di insolvenza e Indica di quanto si possono totali eccedano le attività e l'insolvenza e il fallimento.  Evidenzia la capacità dell'a al valore dell'attivo patrimo  > 8,105 > 4,846 < 8,105 < 4,846  Immobilizzazioni materiali Contributi conto capitale	z,205  rispetto alla carrative consistementi in relazione utili. Una aziendella valutazione dell'impresa, de a appropriato ne successivo fallio ridurre le attivi si quindi si crei azienda di generale.  azienda struttu azienda che ricazienda destin.  27.333.711 13.196.833	2,099  bitalizzazione to ti si avrà una for al totale delle a a di recente co del rischio falliu purata da fatto ella definizione mento.  tà prima che le no le condizion rare ricavi in rapralmente sana chiede cautela i ata al fallimento 26.408.464 10.836.491	1,967  otale. orte attività. stituzione mento. ri di leva della e passività i per pporto  17.279.307 9.167.587
contributi in conto capitale  con immobilizzazioni al lordo dei contributi in conto capitale  Indice X1  Indice X2  Indice X3  Indice X4  Indice X5  Valori riferimento di Z Score  Valori riferiti ai beni con	Z score al Iordo dei contributi in conto capitale  Valore delle attività liquide In presenza di perdite oper riduzione delle attività corre  Capacità di reinvestire gli u può risultare penalizzata ne Misura la vera produttività finanziaria o fiscale. Risulta probabilità di insolvenza e Indica di quanto si possone totali eccedano le attività e l'insolvenza e il fallimento.  Evidenzia la capacità dell'a al valore dell'attivo patrimo  > 8,105  > 4,846 < 8,105  < 4,846	z,205  rispetto alla carrative consistementi in relazione utili. Una aziendella valutazione dell'impresa, de a appropriato ne successivo fallio ridurre le attivi si quindi si crei azienda di generale.  azienda struttu azienda che ricazienda destinazienda	2,099  bitalizzazione to ti si avrà una for al totale delle a di recente co del rischio falliu purata da fatto ella definizione mento.  Ità prima che le no le condizion rare ricavi in rapralmente sana chiede cautela a di fallimento 26.408.464	1,967  otale. orte attività. stituzione mento. ri di leva della passività i per  opporto  nella gestione  17.279.307

ROS (Return on sales): è il rapporto percentuale tra il reddito operativo ed i ricavi delle vendite e delle prestazioni. Esprime la capacità del volume delle vendite e delle prestazioni di coprire i costi della gestione caratteristica. Nel 2023 risulta positivo.

ROA (Return on Assets): esprime il rapporto percentuale tra la somma di reddito operativo, risultato dell'attività accessoria, risultato dell'attività finanziaria e l'intero capitale investito, operativo e non operativo. Misura la redditività lorda (con esclusione degli elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali) delle attività patrimoniali, caratteristiche e non. Presenta un valore di poco negativo.

<u>EBIT (Earnings before interest and tax)</u>: il risultato prima degli interessi e delle imposte è la differenza, in valore assoluto, tra valore e costi della produzione espressa in migliaia di euro.

Incidenza degli oneri e dei proventi finanziari: rileva l'incidenza percentuale della gestione finanziaria sui ricavi delle vendite e delle prestazioni. In maniera indiretta misura la capacità della Società di fare fronte con mezzi propri agli impegni assunti. Valori tendenti a zero dimostrano una buona capacità di gestione della tesoreria. I valori degli esercizi 2023 (+ 1,9%), 2022 (+ 1,2%), 2021 (+ 1,0%), sono determinati totalmente dagli interessi dei finanziamenti del Progetto Slancio, del Progetto "Il Paese ritrovato" e del Progetto "Isidora" e risentono dei consistenti aumenti dei tassi di interesse.

#### Indici di bilancio patrimoniali e finanziari

Gli indici dell'esercizio in esame mostrano in generale valori migliori di quelli degli esercizi precedenti.

<u>Indice di struttura secco</u>: denota una struttura patrimoniale solida quando è superiore al 70%; esprime la quota di immobilizzazioni finanziate con i mezzi propri. Nel 2023 è 14,06% contro 13,8% del 2022 e 13,7% del 2021. La valutazione complessiva dell'andamento deve essere integrata con l'analisi dell'indice che seque.

<u>Indice di struttura allargato</u>: l'indice superiore a 100% è sintomo di una struttura patrimoniale equilibrata; in caso contrario si deduce che una parte del capitale fisso è finanziato da indebitamento a breve e che quindi la struttura finanziaria è poco stabile. Per i tre esercizi l'indice è comunque prossimo al 100%, rispettivamente: 85,1%, 85,3% e 90,5%.

<u>Indice di rigidità degli impieghi</u>: se minore di 50% è da considerare indicatore positivo, denotando una struttura tendenzialmente elastica; il valore nel triennio è sempre superiore e stabile.

Indice di indebitamento totale: indica la parte di capitale investito derivante dall'indebitamento complessivo; presenta valori piuttosto stabili nel tempo. Sono in ogni caso da considerare ottimi valori superiori al 66%. Per la migliore valutazione dell'indice occorre tenere presenti, oltre alla composizione dell'indebitamento totale, le variazioni rilevate dall' "Indice di indebitamento finanziario" e dal "Quoziente di disponibilità". L' "Indice di indebitamento finanziario" fa rilevare valori decrescenti, e il "Quoziente di disponibilità" è stabile rispetto all'esercizio precedente.

<u>Indice di indebitamento finanziario</u>: esprime il rapporto tra i debiti finanziari (per altro costituiti da finanziamenti a lungo termine) ed il capitale investito; l'indice rileva una costante diminuzione percentuale (26,9% nel 2022, 28,3% nel 2022, 31,2% nel 2021); sono da considerare ottimi va-

lori inferiori al 30% e comunque buoni valori attorno al 50%. Le variazioni, al pari di quelle del precedente "Indice di indebitamento totale", sono sostanzialmente determinate dall'ammontare dei debiti di finanziamento.

Quoziente di disponibilità: rileva la capacità della Società di fare fronte alle passività correnti utilizzando le risorse provenienti dal capitale circolante. Sono da considerare insufficienti valori inferiori al 125%. Per definizione è sempre superiore al quoziente di tesoreria.

Quoziente di tesoreria: è chiamato anche "acid test" o "quick ratio" e rileva la capacità della Società di fare fronte alle passività correnti utilizzando le risorse provenienti da liquidità immediate e differite. Sono da considerare positivi i valori superiori al 100%; valori dell'indice inferiori al 100% segnalerebbero che i mezzi liquidi o prontamente monetizzabili di cui l'azienda dispone sono minori dei debiti a breve e che quindi essa potrebbe avere difficoltà a rispettare le scadenze dei prossimi pagamenti.

<u>Capitale circolante netto</u>: esprime, in valore assoluto, di quanto il capitale circolante netto in migliaia di euro supera il passivo corrente, o, come in questo caso, è inferiore al passivo corrente. <u>Indice di autonomia finanziaria articolo 2545 quinqiues del Codice civile</u>: è definito nel comma 2 in relazione alla eventuale distribuzione di dividendi o di riserve disponibili e all'acquisto di azioni proprie, ipotesi che non ricorrono; l'indice dovrebbe essere superiore a 0,25.

Rotazione di magazzino: scarsamente significativa in presenza di rimanenze di merci sostanzialmente stabili.

#### Indici di produttività e incidenza dei costi

In generale presentano qualche miglioramento rispetto all'esercizio precedente, immediata conseguenza della situazione economica generale in ripresa nell'esercizio 2023.

Si tratta di indicatori di facile comprensione, per alcuni dei quali facciamo seguire un breve commento:

<u>Valore aggiunto</u>: l'incidenza del valore aggiunto rispetto ai ricavi di vendita è stabile.

<u>Fatturato e valore aggiunto per dipendente</u>: presentano un recupero rispetto all'esercizio precedente pur rimanendo ancora distanti dai livelli pre-crisi. L'indice è stato calcolato sui giorni effettivi di occupazione dei dipendenti a tempo pieno e parziale.

Ammortamenti e svalutazioni su costi della produzione: con gli importi di bilancio l'indice presenta valori all'incirca costanti nel triennio.

#### Indici di sviluppo

Gli indici di questo gruppo misurano l'incremento dei fattori esaminati rispetto all'esercizio precedente; ciò significa che la serie temporale di tali indici non necessariamente dovrà essere in continua progressione.

### Notizie richieste dall'articolo 2428 del Codice civile

In relazione al disposto del numero 1) dell'articolo 2428 si rinvia a quanto esposto in precedenza in relazione all'importante attività di sviluppo dell'attività sociale per la realizzazione del Progetto Slancio, del Progetto "Il paese ritrovato" e del Progetto "E adesso cosa faccio?..." e del Progetto "Isidora". In relazione al numero 2) si rinvia a quanto già esposto nella presente Rela-

zione e al paragrafo "Operazioni con parti correlate" nella Nota integrativa; in relazione ai numeri 3) e 4) si precisa che la Cooperativa non detiene, e nel decorso esercizio non ha acquistato od alienato, sia azioni proprie o quote di capitale proprio, sia azioni o quote di società controllanti anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona; in relazione al numero 6) si attesta che l'attività di gestione non presenterà significativi cambiamenti; in relazione al numero 6 bis) si conferma che la Società è in grado di sostenere la gestione corrente con mezzi propri ed ha provveduto al finanziamento del Progetto Slancio e del Progetto "Il paese ritrovato" con mezzi propri, con finanziamenti a medio – lungo termine debitamente illustrati nella Nota integrativa al paragrafo "Debiti" e con contribuzioni volontarie dettagliate nella Nota integrativa al paragrafo "Ratei e risconti passivi", contribuzioni che sono continuate in misura consistente nell'esercizio 2023 e si auspica anche nei successivi esercizi.

In tema di sicurezza sul lavoro, la cooperativa ha intrapreso una serie di misure volte a ridurre i rischi derivanti dagli infortuni e ad aumentare la formazione, in particolare per quanto riguarda il comportamento individuale e l'attenzione alle operazioni.

#### Conclusioni

Si propone di destinare l'utile dell'esercizio 2023 di € 12.662,32 come segue:

- alla Riserva ordinaria la quota del 30% per € 3.798,70
- alla Riserva indivisibile articolo 12 Legge n. 904/77 per € 8.483,62
- al Fondo per lo sviluppo della cooperazione la quota del 3% per € 380,00.

I risultati illustrati in questa relazione, unitamente alle numerose manifestazioni di gratitudine e stima che ospiti e parenti hanno manifestato nel corso dell'anno, stanno a dimostrare la positività della gestione complessiva della Cooperativa. Non sono mancate fatiche e difficoltà che, certamente, ci accompagneranno anche negli anni a venire.

In ogni caso, i risultati conseguiti sono il frutto di un lavoro comune; esprimiamo pertanto un caldo e sincero ringraziamento a tutti i Soci e, soprattutto, agli operatori impegnati quotidianamente nella gestione delle unità d'offerta della Cooperativa.

Monza, 29 marzo 2024

II Presidente del
Consiglio di Amministrazione
- 3
(Mauri Roberto)

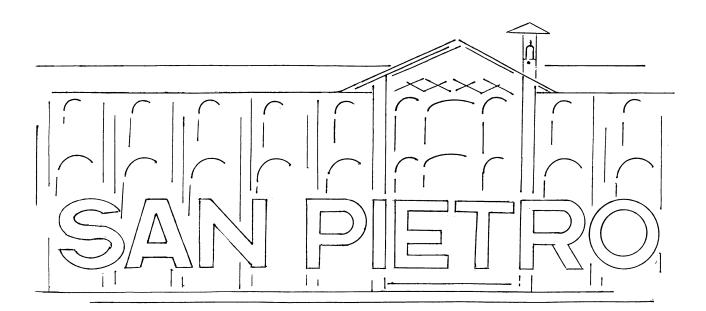
# LA MERIDIANA Società Cooperativa Sociale

Viale Cesare Battisti, 86 - 20900 Monza Capitale sociale € 3.718,08 (i.v.)

Registro delle Imprese di Monza e Brianza - codice fiscale: 08400690155

C.C.I.A.A. di Monza e Brianza - Repertorio Economico Amministrativo n. 1226232

Albo Società Cooperative n. A100655



## **RENDICONTO FINANZIARIO**

(Bilancio sociale in forma ordinaria al 31 dicembre 2023)

#### RENDICONTO FINANZIARIO PER L'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

L'articolo 2425 – ter "Rendiconto finanziario" del Codice civile, prescrive a completamento delle informazioni di Bilancio la redazione del Rendiconto finanziario, per l'esercizio cui si riferisce il Bilancio e per quello precedente.

Il prospetto è redatto secondo il metodo indiretto previsto dal Principio contabile O.I.C. n. 10, che ha lo scopo di disciplinare i criteri per la redazione e presentazione del rendiconto finanziario. La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del rendiconto è rappresentata dalle disponibilità liquide.

Il rendiconto finanziario fornisce informazioni per valutare la situazione finanziaria della società (compresa la liquidità e solvibilità) nell'esercizio di riferimento e la sua evoluzione negli esercizi successivi. Il rendiconto fornisce inoltre informazioni sulle disponibilità liquide prodotte o assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego e copertura; fornisce inoltre informazioni sulla capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine e la capacità della società di autofinanziarsi.

Nella redazione del Rendiconto finanziario si è tenuto conto delle disposizioni e dei suggerimenti contenuti nel principio contabile, ma al fine di esporre in maniera chiara ed esaustiva la composizione dei flussi finanziari che si sono determinati in ciascuna delle aree indicate dal Codice civile sono state inserite specifiche voci non previste dal modello di rendiconto allegato al principio contabile.

I flussi finanziari rappresentano l'aumento o la diminuzione delle disponibilità liquide e sono esposti distintamente con riferimento alla gestione reddituale, all'attività di investimento e all'attività di finanziamento.

Il "metodo indiretto" consente, partendo dal risultato dell'esercizio, di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti, cioè in variazioni di disponibilità liquide. In calce sono riportate alcune note esplicative.

Il prospetto evidenzia nella sezione A il flusso finanziario derivante dall'attività operativa che risulta positivo per € 265,7 mila contro il flusso negativo per € 54,1 mila dell'esercizio precedente e positivo per € 51,5 nel 2021.

Nella prima sottosezione il risultato dell'esercizio viene rettificato delle imposte sul reddito, degli interessi e dividendi e delle plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività.

Nella sottosezione successiva il risultato viene ulteriormente rettificato di altri componenti di reddito che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto. In particolare le "altre rettifiche" sono costituite dai contributi in conto capitale di competenza dell'esercizio, incassati in gran parte in precedenti esercizi.

Nella terza sottosezione sono esposte le variazioni delle poste del capitale netto circolante distintamente indicate.

Nella quarta sottosezione vengono operate ulteriori rettifiche che determinano il flusso finanziario netto generato della gestione reddituale. In particolare la voce "utilizzo dei fondi" rileva la riduzione del Fondo per trattamento di fine rapporto dei dipendenti.

RENDICONTO FINANZIARIO (metodo indiretto)				
componenti di flusso	31/12/2023	31/12/2022		

	componenti di flusso	31/12/2	023	31/12/	2022
Α	Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa				
<u>A</u> A.1	Utile (perdita) dell'esercizio prima di: imposte sul reddito,				
	interessi, dividendi, plusvalenze e minusvalenze da cessione				
A.1.1	Utile (perdita) dell'esercizio	12.662		37.897	
A.1.2	Imposte sul reddito	-19.971		11.206	
A.1.3	Interessi passivi/(attivi) (1)	321.757		191.088	
A.1.4	(Dividendi)	-1.380	240 747		240 404
A.1.5	(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività (2)	-321	312.747	04/40/0004	240.191
A.2	Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto			31/12/2021	111.731
7.2	contropartita nel capitale circolante netto				
A.2.1	Accantonamenti ai fondi (3)	71.200		88.067	
A.2.2	Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.303.035		1.284.920	
A.2.3	Svalutazioni per perdite durevoli di valore	1.000.000			
	Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari				
A.2.4	(4) (16)	-470.315	903.920	-581.986	791.001
	Flusso finanziario prima di variazioni capitale circolante netto				
			1.216.667		1.031.192
				31/122/2021	862.302
A.3	Variazioni del capitale circolante netto			44.561	
A.3.1	Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.890		18.446	
A.3.2	Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti (5)	224.439		-6.100	
A.3.3	Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori (6)	71.062		392.740	
A.3.4	Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi (7)	166.084		43.711	
A.3.5	Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi (8)	52.062		184.953	400.000
A.3.6	Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto (9)	289.556	806.093	-493.830	139.920
	Flusso finanziario dopo variazioni capitale circolante netto		2 022 700		4 474 440
			2.022.760	31/12/2021	1.171.112
A.4	Altre rettifiche			31/12/2021	739.771
A.4.1	Interessi incassati/(pagati) (10)	1.046		2.538	
A.4.2	(Imposte sul reddito pagate) (11)	-8.647		-746	
A.4.3	Dividendi incassati	1.380		7-10	
A.4.4	(Utilizzo dei fondi) (3)	1.000			
A.4.5	Contributi in conto esercizio di competenza (12)	-1.750.842		-1.227.026	
A.4.6	Altri incassi/(pagamenti) (16)		-1.757.063		-1.225.234
	Flusso finanziario dell'attività operativa (A)		265.697		-54.122
	,			31/12/2021	51.949
<u>B</u>	Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		_		
B.1.1	Immobilizzazioni materiali (Flussi da investimenti) (13) (17)	-998.031		-1.126.916	
B.1.2	Flussi da disinvestimenti (14)	600	-997.431		-1.126.916
B.2.1	Immobilizzazioni immateriali (Flussi da investimenti) (13)	-247.110		-340.986	
B.2.2	Flussi da disinvestimenti (14)		-247.110		-340.986
B.3.1	Immobilizzazioni finanziarie (Flussi da investimenti) (15)				
B.3.2	Flussi da disinvestimenti (14)			5.525	5.525
B.4.1	Attività finanziarie non immobilizzate (Flussi da investimenti) (15)	50.004		04.400	
D 4.0	Flooring Religions (44) (40)	-59.304	50.004	-61.168	04.400
B.4.2	Flussi da disinvestimenti (14) (18)		-59.304 -1.303.845	_	-61.168 -1.523.545
	Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)		-1.303.043	31/12/2021	-531.838
C	Elussi finanziari darivanti dall'attività di finanziamente			31/12/2021	-037.030
<u>C</u> C.1.1	Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	I	-331.352		480.103
C.2.1	,	750.000	-001.002	1.300.000	400.100
C.2.2	(Rimborso finanziamenti)	-1.075.881	-325.881	-2.665.184	-1.365.184
C.3.1	Contributi in conto capitale	80.000		705.000	
C.3.2	Contributi in conto esercizio (12)	1.681.241	1.761.241	1.241.626	1.946.626
C.4.1	Aumento di capitale a pagamento	775		465	
C.4.2	(Rimborso di capitale a pagamento)	-310	465		465
C.5	Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	,			
C.6.1	Finanziamenti da soci				
C.6.2	Rinuncia finanziamenti da soci per copertura perdite				
C.6.3	(Rimborso finanziamenti da soci)				
C.7.1	Dividendi e acconti su dividendi pagati				
C.7.2	Versamento Fondo svilippo cooperazione	-1.137	-1.137		
C.8	Effetto arrotondamento all'unità di euro	<u></u>	-2	<u> </u>	1 000 010
	Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)		1.103.334	24/42/2224	1.062.010
		_		31/12/2021	1.189.410
	Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)		65.186	L	-515.657
				31/12/2021	709.521
	Effetto cambi sulle disponibilità liquide				
	Disponibilità liquide a inizio esercizio		295.864		811.521
	Disponibilità liquide a fine esercizio		361.050	Г	295.864
		<u> </u>	-	31/12/2021	811.521
	Depositi bancari e postali		352.104		283.124
	Assegni				1.700
	Danaro e valori in cassa		8.946		11.040

Il flusso finanziario destinato all'attività di investimento, al netto del disinvestimento di attività finanziarie immobilizzate, è sempre rilevante ed ammonta a € 1.303,8 mila; nell'esercizio 2022 era stato di € 1.523,5 mila e di € 531,8 nel 2021. L'ammontare esposto degli investimenti è al netto dei debiti verso fornitori al 31 dicembre 2023.

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali comprendono i costi di realizzazione del Progetto Isidora, che ha avuto attuazione a partire dal 2021 e ulteriore sviluppo nel 2023.

Il flusso finanziario netto derivante dalla attività di finanziamento è di € 1.103,3 mila contro € 1.062,0 del 2022 e € 1.189,4 del 2021.

Tenuto conto della specificità dell'attività svolta si è ritenuto opportuno comprendere nelle voci "accensione e rimborso di finanziamenti" anche i depositi cauzionali versati dagli ospiti, oltre che il debito relativo all'acquisizione del diritto di superficie.

Così come si è ritenuto corretto comprendere nei flussi di finanziamento i contributi in conto capitale e i contributi in conto esercizio effettivamente incassati.

I flussi del capitale sociale conseguono all'ammissione (€ 774,60) e al recesso (€ 309,84) di soci, avendo la Cooperativa capitale sociale variabile.

Infine si è tenuto conto dei versamenti eseguiti al Fondo per lo sviluppo della cooperazione costituiti dal 3% dell'utile dell'esercizio precedente, come previsto dall'articolo 11 della Legge 31 gennaio 1992, n. 59 e dall'articolo 11 dello Statuto sociale, che pur non rivestendo la caratteristica di "dividendo" costituiscono una distribuzione di utili.

Le disponibilità finanziarie alla fine dell'esercizio 2023 sono di € 361,1 mila, contro € 291,9 mila dell'esercizio precedente, e contro € 811,5 mila nell'esercizio 2021.

Il modello di rendiconto è costruito tenendo presenti le seguenti avvertenze, quando ne ricorre il caso.

nota 1: i proventi derivanti dalla cessione di titoli sono esclusi dagli interessi e compresi nell'ammontare derivante da cessione di attività; negli interessi passivi sono comprese le sanzioni per ritardati pagamenti e rateazioni; sono esclusi gli eventuali interessi passivi e attivi per immobilizzazioni

- nota 2: sono compresi i proventi derivanti dalla cessione di titoli
- nota 3: gli accantonamenti ai fondi non comprendono le imposte differite esposte in seguito
- nota 4: sono compresi qui i contributi in conto capitale di competenza dell'esercizio che vengono imputati al conto economico in funzione delle quote di ammortamento dei beni per i quali sono stati ottenuti; i contributi in conto capitale incassati nell'esercizio sono compresi nella sezione relativa ai flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento; per analogia sono compresi qui i ricavi straordinari
- nota 5: sono escluse le variazioni dei crediti per interessi attivi e disinvestimenti, compresi nella sezione relativa ai flussi dell'attività di investimento
- nota 6: sono escluse le variazioni dei debiti per interessi passivi e investimenti, compresi nella sezione relativa ai flussi dell'attività di investimento
- nota 7: sono esclusi i ratei per interessi attivi, compresi nella sezione relativa ai flussi dell'attività

di investimento e le quote di oneri accessori dei mutui

nota 8: sono esclusi i ratei per interessi passivi e risconti per contributi in conto capitale, compresi nella sezione relativa ai flussi dell'attività di investimento

nota 9: sono esclusi i contributi in conto esercizio non incassati e le imposte correnti e anticipate nota 10: l'ammontare degli interessi è al netto di crediti e ratei per interessi attivi, debiti e ratei per interessi passivi, interessi attivi e passivi compresi nella sezione relativa ai flussi dell'attività di investimento; comprende le sanzioni per ritardati pagamenti e rateazioni; sono comprese le quote di oneri accessori dei mutui

nota 11: al netto di imposte correnti, anticipate e differite iscritte nel Conto economico

nota 12: si tratta dei contributi in conto esercizio di competenza; i contributi incassati sono esposti nella sezione relativa ai flussi di finanziamento; comprende i ricavi straordinari

nota 13: l'ammontare delle immobilizzazioni è al netto dei debiti a fine esercizio e comprende gli interessi passivi corrisposti nell'esercizio

nota 14: l'ammontare dei disinvestimenti è al netto dei crediti a fine esercizio

nota 15: l'ammontare delle immobilizzazioni finanziarie è al netto dei debiti a fine esercizio e comprende gli interessi passivi corrisposti e gli interessi attivi incassati nell'esercizio

nota 16: considerati al netto dell'importo di A.4.6 relativo a titoli ricevuti in eredità

nota 17: al netto di fabbricati civili ricevuti in eredità

nota 18: compreso corrispettivi vendite cespiti ricevuti in eredità

Monza, 29 marzo 2024

Il Presidente del
Consiglio di amministrazione

(Mauri Roberto)

### LA MERIDIANA Società Cooperativa Sociale

Capitale sociale € 3.718,08 (i.v.)

Viale Cesare Battisti, 86 - 20900 Monza

Registro delle Imprese di Monza e Brianza - codice fiscale: 08400690155

C.C.I.A.A. di Monza e Brianza - Repertorio Economico Amministrativo n. 1226232

Albo Società Cooperative n. A100655

# RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, SE-CONDO COMMA, CODICE CIVILE

(Bilancio al 31 dicembre 2023) Signori Soci,

nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della cooperativa al 31.12.2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 12.662. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti ha consegnato la propria relazione contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

#### 1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle

operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunzie dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

#### 2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Collegio sindacale ha preso atto che il Vostro Consiglio di amministrazione ha redatto il Bilancio dell'esercizio anche in formato XBRL, e che ha compilato la Nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL" compilando le sole tabelle che presentano valori significativi. Peraltro ha ritenuto che tale Nota integrativa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità richiesti dall'articolo 2423 Codice civile e da altre norme specifiche per le società cooperative e le cooperative sociali in particolare, e pertanto ha redatto la Nota integrativa anche secondo le modalità adottate nei precedenti esercizi.

Il Collegio sindacale ha verificato che il Bilancio dell'esercizio redatto in formato XBRL è conforme al Bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione; alcuni importi nelle tabelle della Nota integrativa vengono automaticamente arrotondati dall'applicativo per farli coincidere con quelli esposti nelle tabelle di Bilancio.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della cooperativa al 31.12.2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione".

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

## 3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Monza, 14 aprile 2024

Il Collegio Sindacale

Giani Tagliabue Giorgio Carlo - Presidente

Borgonovo Luigi – Sindaco effettivo

Galbiati Gianvittorio – Sindaco effettivo

# Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell' art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Ai soci di La Meridiana Società Cooperativa Sociale

# Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

#### Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di La Meridiana Società Cooperativa Sociale, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

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

### Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

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

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

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

#### Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che tuttavia non fornisce la garanzia che una

Marco Scampini Dottore Commercialista Revisore Legale Piazza Santa Maria Beltrade, 1 20123 Milano

revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

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

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

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Marco Scampini Dottore Commercialista Revisore Legale Piazza Santa Maria Beltrade, 1 20123 Milano

# Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 Gli amministratori di La Meridiana Società Cooperativa Sociale sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di La Meridiana Società Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2023, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di La Meridiana Due Società Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di La Meridiana Società Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, c.2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Milano, 12 aprile 2024

Marco Scampini (Revisore Legale)

Marco Scary