

ROSE BLU soc.coop.sociale a r.l.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE G. CALI' 18 89018 VILLA SAN GIOVANNI (RC)
Codice Fiscale	02142330808
Numero Rea	RC 150245
P.I.	02142330808
Capitale Sociale Euro	4.900 i.v.
Forma giuridica	Societa' Cooperativa
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività di servizi per la persona nca (96.09.09)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	145

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	101.966	69.614
II - Immobilizzazioni materiali	45.449	23.015
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.300	2.300
Totale immobilizzazioni (B)	149.715	94.929
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	191.249	170.473
Totale crediti	191.249	170.473
IV - Disponibilità liquide	38.483	1.699
Totale attivo circolante (C)	229.732	172.172
D) Ratei e risconti	53.459	57.952
Totale attivo	432.906	325.053
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	6.779	6.560
IV - Riserva legale	46	46
V - Riserve statutarie	1.078	1.075
VI - Altre riserve	9.904	676
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	90	4
Totale patrimonio netto	17.897	8.361
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	16.935	10.167
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	156.456	173.175
esigibili oltre l'esercizio successivo	225.618	129.350
Totale debiti	382.074	302.525
E) Ratei e risconti	16.000	4.000
Totale passivo	432.906	325.053

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	132.745	113.064
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	67.773	69.665
altri	3.857	13.159
Totale altri ricavi e proventi	71.630	82.824
Totale valore della produzione	204.375	195.888
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.713	17.250
7) per servizi	33.606	34.144
8) per godimento di beni di terzi	12.606	11.252
9) per il personale		
a) salari e stipendi	99.105	93.516
b) oneri sociali	31.418	29.327
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	7.071	6.771
c) trattamento di fine rapporto	7.071	6.771
Totale costi per il personale	137.594	129.614
14) oneri diversi di gestione	6.528	480
Totale costi della produzione	197.047	192.740
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	7.328	3.148
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7.238	3.144
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.238	3.144
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.238)	(3.144)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	90	4
21) Utile (perdita) dell'esercizio	90	4

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro 90.

Criteri di formazione

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

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

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

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

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

Principi di redazione

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

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

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19.

Crediti

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

Debiti

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

Ratei e risconti

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

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando in alternativa al costo specifico, il

- metodo LIFO;
- metodo FIFO;
- metodo del costo medio ponderato.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nell'attivo circolante, non costituenti un investimento duraturo, sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato, facendo riferimento al costo specifico.

Fondo TFR

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

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

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazioni dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

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

Altre informazioni

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
101.966	69.614	32.352

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	127.252	127.252
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.638	57.638
Valore di bilancio	69.614	69.614
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	32.352	32.352
Totale variazioni	32.352	32.352
Valore di fine esercizio		
Costo	159.604	159.604
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.638	57.638
Valore di bilancio	101.966	101.966

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023 di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
45.449	23.015	22.434

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.750	4.750	1.600	57.768	68.868
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	169	280	45.404	45.853
Valore di bilancio	4.750	4.581	1.320	12.364	23.015
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.943	20.491	22.434
Totale variazioni	-	-	1.943	20.491	22.434
Valore di fine esercizio					
Costo	4.750	4.750	3.543	78.259	91.302
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	169	280	45.404	45.853
Valore di bilancio	4.750	4.581	3.263	32.855	45.449

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la società ha ricevuto contributi in conto capitale per la ristrutturazione del centro diurno; per la contabilizzazione dei contributi in conto impianti è stato scelto il metodo {indicare il metodo di contabilizzazione dei contributi indiretto.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	2.300

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	2.300
Totale	2.300

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	153.167	28.353	181.520	181.520
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.644	2.085	9.729	9.729
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.662	(9.662)	-	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	170.473	20.776	191.249	191.249

I crediti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
38.483	1.699	36.784

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	-	38.457	38.457
Denaro e altri valori in cassa	1.699	(1.673)	26
Totale disponibilità liquide	1.699	36.784	38.483

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
53.459	57.952	(4.493)

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

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	6.560		219		6.779
Riserva legale	46		-		46
Riserve statutarie	1.075		3		1.078
Altre riserve					
Varie altre riserve	676		9.228		9.904
Totale altre riserve	676		9.228		9.904
Utile (perdita) dell'esercizio	4		(4)	90	90
Totale patrimonio netto	8.361		9.446	90	17.897

L'incremento del patrimonio netto è dovuto anche all'ingresso di due nuovi soci nel 2023.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.935	10.167	6.768

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	10.167
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(6.768)
Totale variazioni	6.768
Valore di fine esercizio	16.935

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

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	9.230	5.770	15.000	-	15.000
Debiti verso banche	39.009	(9.323)	29.686	29.686	-
Debiti verso altri finanziatori	64.000	-	64.000	64.000	-
Debiti verso fornitori	67.969	19.520	87.489	13.858	73.632
Debiti tributari	9.765	8.258	18.023	5.664	12.359
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.436	26.426	50.862	9.393	41.469
Altri debiti	88.115	28.898	117.013	33.855	83.158
Totale debiti	302.525	79.549	382.074	156.456	225.618

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

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

La voce "Debiti tributari" come quella per "Debiti verso istituti previdenziali" accoglie solo le passività per imposte e contributi certe e determinate. I debiti per imposte e contributi relativi ad esercizi precedenti sono oggetto di rateizzazione.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.000	4.000	12.000

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	4.000	12.000	16.000
Totale ratei e risconti passivi	4.000	12.000	16.000

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

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

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
204.375	195.888	8.487

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	132.745	113.064	19.681
Altri ricavi e proventi	71.630	82.824	(11.194)
Totale	204.375	195.888	8.487

La variazione in aumento dei ricavi per vendite e prestazioni è strettamente correlata all'attività principale di gestione del centro diurno (tipo A).

La voce "Altri ricavi e proventi" accoglie i contributi e liberalità in c/impianti e in c/esercizio.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
197.047	192.740	4.307

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	6.713	17.250	(10.537)
Servizi	33.606	34.144	(538)
Godimento di beni di terzi	12.606	11.252	1.354
Salari e stipendi	99.105	93.516	5.589
Oneri sociali	31.418	29.327	2.091
Trattamento di fine rapporto	7.071	6.771	300
Oneri diversi di gestione	6.528	480	6.048
Totale	197.047	192.740	4.307

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

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

La cooperativa sociale ha operato nel 2023 come centri diurno per persone con disabilità nel tipo A, e come tale è di mutualità prevalente di diritto.

Inoltre la cooperativa:

- è iscritta all'albo delle cooperative sezione cooperative sociali;
- ha introdotto nel proprio Statuto i requisiti di cui all'art. 2514 c.c.;
- ha scopi statutari di solidarietà sociale con particolare riferimento all'integrazione sociale delle persone con disabilità.

Il costo lavoro di cui alla voce B9 del Conto Economico è di € 137.594, di cui € 23.523 relativo ai 2 soci lavoratori.

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

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

Come sotto specificate:

Euro 4.457,28 per contributo cinque per mille 2021;

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	90
30% a riserva legale	Euro	27
a riserva straordinaria	Euro	60,3
a dividendo	Euro	
a fondo mutualistico	Euro	2,7

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

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Barresi Domenico, ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, [il rendiconto finanziario] e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.