

# A STEFANO CASATI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE O.N.L.U.S.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	Via Ugo Foscolo 10/12 ABBIATEGRASSO 20081 MI Italia
<b>Codice Fiscale</b>	12262580157
<b>Numero Rea</b>	MI 1548841
<b>P.I.</b>	12262580157
<b>Capitale Sociale Euro</b>	826 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' COOPERATIVA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	879000
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>	A150444

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	19.688	26.883
II - Immobilizzazioni materiali	67.790	78.553
III - Immobilizzazioni finanziarie	4.005	4.305
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>91.483</b>	<b>109.741</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	167.998	166.611
<b>Totale crediti</b>	<b>167.998</b>	<b>166.611</b>
IV - Disponibilità liquide	667.270	574.407
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>835.268</b>	<b>741.018</b>
D) Ratei e risconti	0	0
<b>Totale attivo</b>	<b>926.751</b>	<b>850.759</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	826	775
IV - Riserva legale	295.776	301.886
VI - Altre riserve	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	61.794	(6.110)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>358.396</b>	<b>296.551</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	397.722	389.253
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	160.468	154.790
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.165	10.165
<b>Totale debiti</b>	<b>170.633</b>	<b>164.955</b>
E) Ratei e risconti	-	0
<b>Totale passivo</b>	<b>926.751</b>	<b>850.759</b>

## Conto economico

**31-12-2023 31-12-2022**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.085.222	976.761
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	20.016	20.509
altri	2.161	134
Totale altri ricavi e proventi	22.177	20.643
Totale valore della produzione	1.107.399	997.404
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	114.690	97.773
7) per servizi	203.886	180.134
8) per godimento di beni di terzi	59.658	47.000
9) per il personale		
a) salari e stipendi	458.065	442.895
b) oneri sociali	128.017	122.822
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	38.294	63.791
c) trattamento di fine rapporto	37.509	63.791
e) altri costi	785	-
Totale costi per il personale	624.376	629.508
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	21.316	24.192
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.194	7.565
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.122	16.627
Totale ammortamenti e svalutazioni	21.316	24.192
14) oneri diversi di gestione	38.129	26.125
Totale costi della produzione	1.062.055	1.004.732
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	45.344	(7.328)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	16.450	1.218
Totale proventi diversi dai precedenti	16.450	1.218
Totale altri proventi finanziari	16.450	1.218
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	16.450	1.218
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	61.794	(6.110)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	61.794	(6.110)

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 comma 1 c.c., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, tenute regolarmente ed è redatto in conformità alle disposizioni previste dal c.c.

#### **Attività svolta, documentazione della prevalenza e carattere mutualistico**

In conformità a quanto previsto dall'art.2 comma 1 legge 59/92 e dall'art.2545 del cod. civ. si precisa che l'attività della Cooperativa è stata rivolta al conseguimento dell'oggetto sociale che lo Statuto individua principalmente nel procurare ai soci opportunità di lavoro nella gestione dei servizi sociosanitari ed educativi originariamente previsti dall'articolo 1, primo comma punto a), della legge 8 novembre 1991 n. 381, istitutiva delle cooperative sociali.

Precisamente, la cooperativa si propone di operare, stabilmente o temporaneamente, in proprio o per conto di terzi, a favore di privati o di Enti Pubblici, nell'erogazione di ogni tipo di servizio previsto nelle categorie: assistenziale; sociosanitaria integrata; sanitaria con prevalenza o totalità dell'utenza in situazioni di svantaggio; educativa e varia.

Pertanto, la cooperativa essendo di natura "Cooperativa Sociale" è stata iscritta nell'Albo Nazionale delle cooperative nella categoria "Sociale", sezione "Cooperative a mutualità prevalente di diritto".

La Cooperativa ha previsto statutariamente, ed ha di fatto osservato, i requisiti delle cooperative a mutualità prevalente di cui all'art. 2514 del codice civile.

L'anno 2023 si chiude con un utile atteso da tempo, ciò è l'esito di alcuni fattori positivi che hanno influito favorevolmente sull'andamento dei costi e dei ricavi.

Innanzitutto il ridimensionamento dei costi dell'energia ha rappresentato una solida base per un diverso assetto dei costi di gestione delle unità d'offerta. L'apertura degli appartamenti di semi autonomi, cui se ne è aggiunto, nel corso dell'anno, un terzo quale "Casa Rifugio" per donne maltrattate, ha influito significativamente sulle entrate complessive della cooperativa. A questi fattori, si è aggiunto un elemento finanziario calcolato solo parzialmente ma che ha partecipato alla consistenza dell'utile: gli accantonamenti di liquidità presso la banca Credit Agricole hanno avuto un interesse del 3% circa, dando un incremento finale all'utile.

Gli obiettivi cui dobbiamo far fronte sono importanti e di livello: siamo a pieno regime per quanto riguarda gli affitti di tutte le nostre unità d'offerta per una spesa complessiva che supera i cinquantasette mila euro; abbiamo in corso un adeguamento dello stipendio, esito del nuovo contratto delle cooperative sociali, che porterà ad un significativo aumento delle spese di personale e in ultimo dobbiamo mantenere efficienti e in sicurezza le unità d'offerta ovvero i luoghi di lavoro. Per raggiungere questi obiettivi occorrono risorse e una sempre maggiore attenzione alla nostra capacità contrattuale; per questo la cooperativa si sta impegnando su più fronti per stabilire una diversa contrattazione col Comune di Milano (ovviamente insieme ad altri soggetti erogatori di servizi) oppure allargare la propria collaborazione con le "Reti del maltrattamento" e stabilire collaborazioni con servizi per incrementare il servizio di Spazio Neutro.

In ultimo, ma non per ultimo, i risultati positivi sono arrivati e arriveranno grazie all'impegno di tutti nel mettersi a disposizione andando incontro alle esigenze dei servizi; una realtà piccola come la nostra può mantenere la propria identità solo se grazie all'opera di singoli nel lavoro quotidiano sanno andare al di là dei confini del ruolo e della mansione istituiti. Ad oggi questo modus operandi è stato vincente garantendo ai soci lavoratori, lavoro/stipendio e nel limite del possibile fringe benefit e welfare aziendale.

Non è una modalità priva di fatica e continuo adattamento che ha sicuramente un costo in termini di disciplina e attenzione.

A fronte di ciò, la Cooperativa continua a investire in formazione, dedicando ogni mercoledì mattina all'incontro di tutte le equipe che hanno modo, attraverso supervisioni, corsi e confronto di ottimizzare le risorse personali e di gruppo, gestire lo stress e programmare interventi clinico/pedagogici ed organizzativi

## Principi di redazione

### **Principi generali di redazione del bilancio**

Il bilancio della cooperativa è stato redatto in conformità alla vigente normativa del Codice Civile, come modificata dal D.Lgs. n. 6 del 17 gennaio 2003 e dal D.Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015.

Redatto in forma abbreviata, così come consentito dal nuovo art. 2435-bis del codice civile, è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa.

Conseguentemente:

lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati redatti con le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis stesso;

la nota integrativa, che svolge sia una funzione esplicativa, in quanto fornisce un commento esplicativo dei dati presentati nello stato patrimoniale e nel conto economico, che per loro natura sono sintetici e quantitativi, e un commento delle variazioni rilevanti intervenute nelle voci tra un esercizio e l'altro, sia una funzione integrativa, in quanto contiene, in forma descrittiva, informazioni ulteriori di carattere qualitativo che per la loro natura non possono essere fornite dagli schemi di stato patrimoniale e conto economico, nonché una funzione complementare, in quanto l'art. 2423, co. 3, C.C., prevede l'obbligatoria esposizione di informazioni complementari quando ciò è necessario ai fini della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Poiché la cooperativa si avvale dell'esonero della relazione sulla gestione, sono state indicate nella presente nota integrativa le informazioni richieste dai nn. 3) e 4) dell'art. 2428, oltre a quelle informazioni specifiche per le società cooperative, che, nell'ipotesi di redazione del bilancio in forma ordinaria, dovrebbero essere contenute nella relazione sulla gestione.

Tutte le voci di bilancio risultano comparabili, per cui non è stato necessario adattare alcuna delle voci dell'esercizio precedente.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri romani. Sono state comprese solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con le lettere maiuscole ed i numeri romani, con separata indicazione per le voci di cui al punto C II dell'attivo e D del passivo, dei crediti e debiti esigibili oltre l'esercizio successivo.

Tutti i valori riportati nella presente nota integrativa sono, salvo diversa indicazione, espressi in migliaia di euro.

Nella redazione del bilancio è stata rispettata la clausola generale di chiarezza, veridicità e correttezza nella rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica di formazione del bilancio, tenendo altresì conto del nuovo principio generale della rilevanza, introdotto dal D.Lgs. 139/2015 e contenuto nel comma 4 dell'art. 2423 C.C.

Inoltre, sono stati osservati i principi di redazione del bilancio enunciati nell'art. 2423-bis, C.C.

Pertanto:

il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute; la valutazione delle singole voci del bilancio è stata effettuata secondo i criteri generali della prudenza, dell'inerenza, della competenza economico-temporale e nella **prospettiva della continuità aziendale**;

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, in applicazione della deroga all'art. 2423-bis, c.1, n.1, prevista dall'art. 38-quater del D.L. n. 34/2020 convertito dalla Legge n. 77/2020, in quanto al 31.12.2023, senza tener conto degli eventi occorsi in data successiva alla chiusura dell'esercizio, sussisteva la continuità aziendale.

Si dà evidenza del fatto che la società, è riuscita ad incrementare il proprio fatturato. Si rileva quindi come l'applicazione del presupposto della continuità aziendale sia ancora appropriato considerata l'analisi della capacità di continuare a operare nel prossimo futuro.

Tenuto conto del contesto di mercato economico e strategico della società non si ravvisano fattori di rischio o incertezze identificate che possano pregiudicare la valutazione sulla capacità dell'impresa di continuare a costituire, per un arco temporale futuro di almeno dodici mesi, un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto secondo il nuovo punto 1-bis dell'art. 2423-bis, C.C., introdotto dal D.Lgs. 139/2015, ossia privilegiando, se del caso, la sostanza rispetto alla forma giuridica;

i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello stato patrimoniale.

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

Non si sono inoltre verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui al 4° comma dell'art. 2423 e al 2° comma dell'art. 2423 bis.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata della tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2023 è pari a euro 91.483.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -18.258.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali il cui valore netto in bilancio è di €.19.688 sono costituite da migliorie beni di terzi iscritte nei limiti del costo sostenuto e sono ammortizzabili in un periodo di cinque anni.

Diminuite rispetto al decorso esercizio di €. 7.195.

#### *Movimenti delle immobilizzazioni immateriali*

Valore di inizio esercizio	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Costo</b>	118.174	118.174
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(91.291)	(91.291)
<b>Valore di bilancio</b>	26.883	26.883
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni</b>	(1.674)	(1.674)
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	(7.195)	(7.195)
<b>Altre variazioni</b>	1.674	1.674
<b>Totale variazioni</b>	(7.195)	(7.195)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	116.500	116.500
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(96.812)	(96.812)
<b>Valore di bilancio</b>	19.688	19.688

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto, comprensivo di eventuali oneri accessori e al netto degli ammortamenti il valore netto in bilancio è pari a €.67.790, con un decremento complessivo di €. 10.763 rispetto al 2022.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati utilizzando i coefficienti previsti dalla normativa fiscale vigente stimati corrispondenti alla residua possibilità d'utilizzazione dei beni.

#### *Movimenti delle immobilizzazioni materiali*

Valore di inizio esercizio	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Costo</b>	168.105	2.318	31.499	128.689	330.311
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(104.582)	(2.318)	(26.441)	(118.417)	(251.758)
<b>Valore di bilancio</b>	63.523	0	5.058	17.374	78.553
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>			2.277	1.082	3.359
<b>Decrementi per alienazioni</b>					
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	(5.043)		(1.767)	(7.312)	(14.122)
<b>Altre variazioni</b>					
<b>Totale variazioni</b>	(5.043)		510	(6.230)	(10.763)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	168.105	2.318	33.776	129.471	333.670
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(109.625)	(2.318)	(28.208)	(125.729)	(265.880)
<b>Valore di bilancio</b>	58.480	0	5.568	3.742	67.790

### IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio per €. 4.005 corrispondenti a €. 1.500 per deposito cauzionale affitti, €.1.560 per deposito Bando Fond. Brianza ed €. 945 per depositi cauzionali vari, diminuite rispetto al precedente esercizio di €. 300.

## Attivo circolante

### Attivo Circolante

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti voci della sezione "attivo" dello stato patrimoniale:

- Voce II - Crediti;
- Voce IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2023 è pari a 835.268.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento, pari a 94.250.

Nel seguito vengono esposte, mediante opportuni schemi di sintesi, le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### CREDITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella valutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante, la cooperativa, in deroga all'art. 2426 C.C., si è avvalsa della facoltà di iscrivere gli stessi al presumibile valore di realizzo, senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, in virtù di quanto disposto dal nuovo art. 2435-bis, co. 8, C.C. per i soggetti che redigono il bilancio in forma abbreviata.

Tali crediti sono stati considerati tutti esigibili entro l'esercizio successivo, in ottemperanza alla nuova normativa comprendono anche i risconti attivi.

La voce è aumentata di €. 1.387 rispetto al passato esercizio, comprende crediti verso:

Clienti	€.	112.747
Crediti vs. Enti previdenziali	€.	443
Erario c/to IRES	€.	11.931
Erario c/to IVA	€.	31.766
Erario c/to imposta sost.TFR	€.	2.049
Risconti attivi	€.	<u>9.062</u>
per un totale di	€.	<u>167.998</u>

## 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	121.113	(8.366)	112.747	112.747
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	43.201	2.545	45.746	45.746
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.297	7.208	9.505	9.505
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>166.611</b>	<b>1.387</b>	<b>167.998</b>	<b>167.998</b>

## Disponibilità liquide

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.IV per euro 667.270, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche: C/C Credito Valtellinese per €. 659.294 e C/C Intesa Spa per €. 3.582e alle liquidità esistenti nelle casse sociali pari a €. 4.395, alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle varie tipologie di disponibilità liquide che compongono la voce C.IV.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	566.634	96.242	662.876
Denaro e altri valori in cassa	7.773	(3.378)	4.395
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>574.407</b>	<b>92.863</b>	<b>667.270</b>

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 358.396 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 61.845.

Nel seguito, mediante l'ausilio di appositi prospetti, vengono analiticamente indicate le voci che compongono il patrimonio netto, nonché la loro origine, le possibilità di utilizzazione e l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

Capitale Sociale a bilancio per €. 826 costituito da n. 32 quote sociali da €. 25,82 cadauna regolarmente sottoscritte e versate dai soci iscritti, aumentato rispetto allo scorso esercizio di euro 51, dopo l'ammissione di 4 nuovi soci e le dimissioni di 2 soci.

Ai sensi dall'art. 2528 comma 5 C.C., si precisa che il Consiglio di Amministrazione nel corso dell'esercizio non ha rigettato alcuna domanda di ammissione.

Riserva legale, a bilancio per €. 295.776 risulta diminuita di €. 6.110 per l'addebito della perdita d'esercizio 2022.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	775	-	103	52		826
<b>Riserva legale</b>	301.886	(6.110)	-	-		295.776
<b>Altre riserve</b>						
<b>Varie altre riserve</b>	0	-	-	-		0
<b>Totale altre riserve</b>	0	-	-	-		0
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(6.110)	6.110	-	-	61.794	61.794
<b>Totale patrimonio netto</b>	296.551	-	103	52	61.794	358.396

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei precedenti tre esercizi sono state utilizzate le riserve a copertura delle perdite per i seguenti importi:

Esercizio al 31.12.2020: === nessun utilizzo

Esercizio al 31.12.2021: utilizzo a copertura perdita 2020 per €.15.810

Esercizio al 31.12.2022: utilizzo a copertura perdita 2021 per €. 8.789

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

L'importo iscritto a bilancio copre interamente le spettanze dei dipendenti in forza alla data del 31-12-2023, in conformità alla legislazione vigente ed ha subito le seguenti variazioni:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	389.253
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	

Accantonamento nell'esercizio	37.509
Utilizzo nell'esercizio	(27.834)
Altre variazioni	(1.206)
Valore di fine esercizio	397.722

## Debiti

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 170.633.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 5.678.

### DEBITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella valutazione dei debiti, la cooperativa, in deroga all'art. 2426 c.c., si è avvalsa della facoltà di valutare gli stessi al valore nominale, in virtù di quanto disposto dal nuovo art. 2435-bis, c. 8, c.c. per i soggetti che redigono il bilancio in forma abbreviata.

Tali debiti sono esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Sono iscritti in bilancio per il loro valore nominale in base al periodo di scadenza per complessivi €. 170.633, si riferiscono a:

debiti esigibili entro l'esercizio successivo verso

Fornitori	€.	34.005
Fatture da ricevere	€.	10.168
Debiti vs.Banca x carte credito	€.	431
Erario c/to IRPEF/ritenute	€.	14.599
Dipendenti c/to retribuzioni/ferie	€.	63.351
Oneri previdenziali INPS/INAIL	€.	31.204
Debiti v/clienti per anticipi/note cred.da em	€.	1.982
Altri debiti	€.	4.728
TOTALE	€.	160.468

Sono stati considerati esigibili oltre l'esercizio successivo i debiti nei confronti dei soci per prestiti infruttiferi pari a €.10.165

Si precisa che i debiti verso soci per finanziamenti sono con scadenza oltre i dodici mesi e trattandosi di debiti sorti ante 2016 ai sensi dell'art.12, comma 2, del Dlgs. 139/2015 si deroga alle nuove disposizioni del già citato dlgs. n.139/15.Non vi sono clausole di postergazione diverse da quelle previste dalla legge relativamente a detti finanziamenti.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	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	10.165	0	10.165	-	10.165
Acconti	2.332	(350)	1.982	1.982	-
Debiti verso fornitori	35.712	8.461	44.173	44.173	-
Debiti tributari	17.929	(3.330)	14.599	14.599	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.629	(1.425)	31.204	31.204	-
Altri debiti	66.189	2.322	68.511	68.511	-
<b>Totale debiti</b>	<b>164.955</b>	<b>5.678</b>	<b>170.633</b>	<b>160.468</b>	<b>10.165</b>

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Introduzione**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società **non** si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## **Valore della produzione**

### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi di vendita per prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi e ammontano a euro 1.085.222.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 22.177.

Si tratta di: contributi erogati da parte di Enti pubblici per euro 9.787, contributi da altri Enti 4.254, liberalità da privati per euro 5.975 e altri ricavi per €2.161.

## **Costi della produzione**

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, non sono stati eseguiti accantonamenti ai fondi rischi e oneri.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 1.062.055.

## **Proventi e oneri finanziari**

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale

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

Non vi sono tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti

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

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

### **Dati sull'occupazione**

#### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

Nel rispetto dell'obbligo di informativa, di seguito si fornisce il numero medio dei dipendenti impiegati presso la nostra Società nel presente esercizio, ripartiti per categoria:

	Numero medio
Impiegati	17
Totale Dipendenti	17

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

Per la collaborazione ed il tempo dedicato alla gestione della Cooperativa per l'anno 2023 al Presidente del Consiglio di Amministrazione è stato riconosciuto un compenso lordo annuale di €9.185 oltre oneri previdenziali di legge.

Ai medesimi non sono state fatte anticipazioni o crediti di qualsiasi natura.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

I corrispettivi spettanti al revisore legale, ammontano, per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, ad euro 3.093, di cui euro 2.230 si riferiscono alla revisione legale dei conti ed euro 863 per apposizione visto di conformità in Dichiarazione IVA.

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

La società non ha impegni, né garanzie, né altre passività potenziali, non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Non sussistono, allo stato attuale, operazioni realizzate con parti correlate dotate dei requisiti richiesti dal punto 22 bis dell'art. 2427, comma 1, c.c. né accordi non risultanti dallo stato patrimoniale dotati dei requisiti richiesti dal punto 22 ter dell'art. 2427, comma 1, c.c.

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

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n.22-ter dell'art.2427 C.C.

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

Sulla scorta delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, si riportano di seguito sinteticamente i fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'art. 2427 c. 1 n. 6-bis C.C., avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Gli Amministratori hanno effettuato un'analisi per valutare i possibili effetti economici che la crisi internazionale potrebbe comportare per la cooperativa nell'anno 2024. Considerata l'adeguata patrimonializzazione della società, un eventuale risultato economico negativo del 2024 non metterebbe in discussione la sussistenza della continuità aziendale. In relazione alla valutazione del principio della continuità aziendale, di cui all'articolo 2423-

bis n. 1) del Codice Civile e del principio contabile OIC 11, si segnala che gli Amministratori hanno effettuato, un aggiornamento della valutazione che tiene conto degli effetti della crisi. Non sono emersi elementi e valutazioni tali che possano mettere in discussione il venire meno della continuità aziendale della Società.

Pertanto la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata in applicazione del presupposto di continuità aziendale, secondo le ordinarie procedure di cui all'art. 2423-bis, co. 1, n. 1, C.C., cioè continuando ad adottare i criteri di funzionamento nella valutazione delle voci di bilancio previsti dall'art. 2426 C.C.

## Informazioni relative alle cooperative

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

#### **Informazioni di cui agli artt.2513 e2545-sexies del Codice Civile**

Ai sensi dell'art. 2513, comma 1, del Codice Civile, si segnala che la cooperativa, in quanto cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, è considerata a mutualità prevalente, indipendentemente dal rispetto dei requisiti di cui al citato art. 2513 del codice civile, in virtù di quanto disposto dall'art. 111-septies delle Norme di attuazione e transitorie del Codice Civile.

Tuttavia si ritiene opportuno evidenziare che la Cooperativa, nell'esercizio chiuso al 31.12.2023 ed in quello precedente, ha svolto la propria attività avvalendosi prevalentemente delle prestazioni lavorative dei soci come riassunto dal seguente prospetto:

	Esercizio 2023		Esercizio 2022	
	€.	%	€.	%
Costo del lavoro dei soci	483.125	70.44	500.580	73,21
Costo del lavoro di terzi non soci	202.756	29,56	182.457	26,79
Totale costo del lavoro	685.881	100	683.783	100

#### **Informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c.**

Ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dal IV comma dell'art. 2435-bis c.c., si dichiara:

- non esistono azioni proprie o azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per tramite di altra società fiduciaria o di interposta persona;
- non esistono azioni proprie o azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o interposta persona.

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

In riferimento agli obblighi di trasparenza recentemente introdotti ai sensi dell'art.1, commi 125 e ss., della Legge 04/08/17, n.124, le informazioni in nostro possesso e sotto riportate fanno riferimento al periodo 01.01.2023 – 31.12.2023.

La Cooperativa ha incassato nel 2023 contributi da Enti Pubblici per complessivi € 3.937 e precisamente:

ENTE PUBBLICO	DATA INCASSO	IMPORTO
ATS Città Metropolitana Milano	04-10-2023	€ 1.424
ATS della Brianza	23-10-2023	€ 2.513
TOTALE		€ 3.937

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

### Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Signori soci,

Il Conto Economico si è chiuso con un utile di esercizio di € 61.794 che il Consiglio di Amministrazione propone di ripartire come segue

- il 3% pari ad € 1.854 al Fondo mutualistico per lo sviluppo della Cooperazione a sensi Legge 59/92;
- il restante 97% pari a € 59.940 a Fondo di riserva legale indivisibile.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, certi di aver sempre operato nell'interesse della Cooperativa, Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare, così come propostoVi, il bilancio al 31.12.2023, redatto in EURO e in forma abbreviata a norma del nuovo articolo 2435-bis, Cod. Civ., composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota Integrativa, che 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 documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale ed il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Firmato IL PRESIDENTE  
DELLA COOPERATIVA  
Cristiano Ferro