

DUEPUNTIACAPO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA UGO LA MALFA 5/B PADERNO DUGNANO MI
Codice Fiscale	09179070157
Numero Rea	MI 1278998
P.I.	00945980969
Capitale Sociale Euro	67.500
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	881000
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	A124823

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	515	2.453
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	515	2.453
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	2.664	-
Totale immobilizzazioni immateriali	2.664	-
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.029.869	1.057.978
2) impianti e macchinario	38.002	54.430
3) attrezzature industriali e commerciali	4.650	4.889
4) altri beni	54.331	35.941
Totale immobilizzazioni materiali	1.126.852	1.153.238
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	7.695	7.268
Totale partecipazioni	7.695	7.268
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.217	1.217
Totale crediti verso altri	1.217	1.217
Totale crediti	1.217	1.217
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.912	8.485
Totale immobilizzazioni (B)	1.138.428	1.161.723
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.254.494	1.229.861
Totale crediti verso clienti	1.254.494	1.229.861
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.739	55.976
Totale crediti tributari	52.739	55.976
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.033	59.820
esigibili oltre l'esercizio successivo	78.658	97.690
Totale crediti verso altri	138.691	157.510
Totale crediti	1.445.924	1.443.347
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	50.000	50.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	50.000	50.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.398.142	1.199.121
3) danaro e valori in cassa	1.356	1.266
Totale disponibilità liquide	1.399.498	1.200.387
Totale attivo circolante (C)	2.895.422	2.693.734

D) Ratei e risconti	35.553	27.538
Totale attivo	4.069.918	3.885.448
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	67.500	69.900
IV - Riserva legale	480.592	425.740
V - Riserve statutarie	890.519	768.016
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1	2
Totale altre riserve	1	2
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	112.139	182.841
Totale patrimonio netto	1.550.751	1.446.499
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	18.000	101.000
Totale fondi per rischi ed oneri	18.000	101.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.117.543	973.335
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	73.255	163.118
esigibili oltre l'esercizio successivo	220.727	294.838
Totale debiti verso banche	293.982	457.956
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	7.000
Totale acconti	-	7.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	136.255	108.220
Totale debiti verso fornitori	136.255	108.220
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	59.053	66.410
Totale debiti tributari	59.053	66.410
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	198.143	183.991
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	198.143	183.991
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	629.180	495.382
Totale altri debiti	629.180	495.382
Totale debiti	1.316.613	1.318.959
E) Ratei e risconti	67.011	45.655
Totale passivo	4.069.918	3.885.448

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.583.989	5.138.087
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	73.731	73.004
altri	24.776	25.982
Totale altri ricavi e proventi	98.507	98.986
Totale valore della produzione	5.682.496	5.237.073
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	98.745	80.240
7) per servizi	983.628	796.173
8) per godimento di beni di terzi	53.950	41.624
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.157.201	2.900.515
b) oneri sociali	854.196	793.996
c) trattamento di fine rapporto	296.871	232.763
Totale costi per il personale	4.308.268	3.927.274
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	666	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	63.992	60.418
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.000	12.500
Totale ammortamenti e svalutazioni	69.658	72.918
13) altri accantonamenti	15.000	101.000
14) oneri diversi di gestione	48.341	33.233
Totale costi della produzione	5.577.590	5.052.462
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	104.906	184.611
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	432	-
Totale proventi da partecipazioni	432	-
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	2.000	2.000
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6.926	-
Totale proventi diversi dai precedenti	6.926	-
Totale altri proventi finanziari	8.926	2.000
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.125	3.770
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.125	3.770
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	7.233	(1.770)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	112.139	182.841
21) Utile (perdita) dell'esercizio	112.139	182.841

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	112.139	182.841
Interessi passivi/(attivi)	(6.801)	1.770
(Dividendi)	(432)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	104.906	184.611
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	311.871	333.763
Ammortamenti delle immobilizzazioni	64.658	60.418
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	376.529	394.181
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	481.435	578.792
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(24.633)	(164.999)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	21.035	1.122
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(8.015)	23
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	21.356	27.104
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	150.974	113.645
Totale variazioni del capitale circolante netto	160.717	(23.105)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	642.152	555.687
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	6.801	(1.770)
(Imposte sul reddito pagate)	(7.357)	9.209
Dividendi incassati	432	-
(Utilizzo dei fondi)	(250.663)	(148.977)
Totale altre rettifiche	(250.787)	(141.538)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	391.365	414.149
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(37.606)	(76.168)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.330)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(427)	-
Disinvestimenti	-	94.559
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	19.032	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(22.331)	18.391
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(89.863)	(54.504)
(Rimborso finanziamenti)	(74.111)	(163.118)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	59.747
(Rimborso di capitale)	(462)	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(5.487)	(6.029)

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(169.923)	(163.904)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	199.111	268.636
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.199.121	930.086
Danaro e valori in cassa	1.266	1.665
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.200.387	931.751
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.398.142	1.199.121
Danaro e valori in cassa	1.356	1.266
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.399.498	1.200.387

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Il Consiglio di Amministrazione ritiene ed attesta, ai sensi delle disposizioni di cui alla Legge 59/92 e in particolare all'articolo 2, che la società abbia compiutamente perseguito e raggiunto gli scopi statutari in conformità con il proprio carattere cooperativo e mutualistico.

Inoltre, la nostra società cooperativa ha garantito ai propri soci la continuità dell'occupazione lavorativa, nonché le migliori condizioni economiche, sociali e professionali consentite dalla situazione data.

L'ultima ispezione ordinaria della nostra cooperativa, svolta dal servizio revisioni di Confcooperative Lombardia per conto del preposto Dipartimento dello Sviluppo Economico, si è conclusa in data 22/11/2022 con giudizio positivo e senza alcun rilievo.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività, intesa come capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

A tale riguardo, si segnala che la guerra in corso e l'incremento dei prezzi energetici, in parte compensati dalle misure messe in atto dal Governo, hanno avuto senza dubbio impatti, seppur contenuti, sulla situazione finanziaria, patrimoniale ed economica della Società. Il Consiglio di Amministrazione ritiene che l'incertezza provocata dal contesto economico non sia tale da pregiudicare la possibilità di prosecuzione dell'attività. Nonostante la presenza di incertezze, infatti, gli amministratori giudicano ragionevole il mantenimento di un adeguato livello di solvibilità nel prossimo futuro - in particolare nei prossimi 12 mesi - sulla scorta dei *budget* economico finanziari opportunamente redatti e aggiornati tenendo conto dei sopra richiamati margini di incertezza nonché del graduale ripristino delle attività di mercato. Nel valutare la prospettiva della continuità aziendale, gli amministratori hanno tenuto conto dell'esistenza di adeguate risorse finanziarie a sostegno del fabbisogno della gestione: l'attuale situazione patrimoniale e finanziaria consente di formulare una valutazione positiva circa la capacità della Società di continuare a far fronte alle proprie obbligazioni nel prevedibile futuro.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Altre immobilizzazioni immateriali - spese incrementative su beni di terzi	5 anni

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi ammortamento e delle svalutazioni.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente

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

Voci immobilizzazioni Materiali	Aliquota
Fabbricato	3%
Impianti generici	3%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzatura varia	20%
Mobili ed arredi	15%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Attrezzatura specifica	10%
Automezzi	20%
Telefonia mobile	20%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquistato l'ammortamento viene dimezzato nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti in corso d'anno.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n.3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

Con riferimento agli immobili sociali costituiti da un fabbricato strumentale per natura e per destinazione, e dalle relative pertinenze, acquistato in data 11/12/2012 dal Comune di Paderno Dugnano con procedura di gara pubblica, si precisa che il medesimo è stato assoggettato ad ammortamento ordinario. Del prezzo di acquisto di euro 1.020.001 la società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante applicando il metodo forfetario nella misura del 20%, pari ad euro 204.00 e per lo stesso non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Il valore residuo del fabbricato di euro 816.001, incrementato degli oneri accessori di diretta imputazione e delle spese incrementative relative ai lavori di manutenzione straordinaria, ammonta ad euro 1.139.000.

Sull'immobile di proprietà grava un'ipoteca immobiliare a favore della Banca di Credito Cooperativo di Milano di euro 360.000 a garanzia del mutuo di euro 240.000 finanziato dalla banca medesima.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Crediti

I crediti immobilizzati, rappresentati dai depositi cauzionali, sono stati valutati al valore nominale. |

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015 non sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato: tutti i crediti sorti nel 2022 hanno durata inferiore a 12 mesi.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti pari al 31.12.2022 ad euro 44.104.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Altri titoli

I titoli non immobilizzati sono stati valutati in base al minor valore tra il costo di rilevazione iniziale e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato. Per la valutazione del costo di rilevazione iniziale è stato adottato il metodo del costo specifico, che presuppone l'individuazione e l'attribuzione ai singoli titoli dei costi specificamente sostenuti per l'acquisto dei medesimi.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

I ratei e risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Come previsto dal principio contabile OIC 15 non è stato applicato il metodo del costo ammortizzato: tutti i debiti sorti nell'esercizio 2022 hanno durata inferiore ai 12 mesi.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

I ratei e risconti passivi sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Altre informazioni**Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nella seguente tabella sono espone le variazioni intervenute nell'esercizio, distinguendo gli stessi a seconda del fatto che siano stati richiamati o meno.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	2.453	(1.938)	515
Totale crediti per versamenti dovuti	2.453	(1.938)	515

Nel dettaglio la voce comprende crediti verso soci per aumento capitale sociale mediante attribuzione di parte dei ristorni anno 2020, come da delibera soci del mese di luglio 2021, pari ad euro 315, e crediti verso nuovi soci per quote capitale sociale sottoscritto con pagamento rateale dello stesso, pari ad euro 200.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 666, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 2.664.

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	700	72.662	73.362
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	700	72.662	73.362
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	3.330	3.330
Ammortamento dell'esercizio	-	666	666
Totale variazioni	-	2.664	2.664
Valore di fine esercizio			
Costo	700	75.992	76.692
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	700	73.328	74.028
Valore di bilancio	-	2.664	2.664

Gli incrementi della voce "altre immobilizzazioni immateriali" riguardano le spese sostenute per manutenzione straordinaria sull'immobile condotto in locazione presso via Buozzi - Paderno Dugnano - CSE sperimentale Mago Verde, per un totale di euro 3.330.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 1.749.157; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 622.304.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.342.200	120.376	12.870	236.105	1.711.551
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	284.222	65.946	7.981	200.164	558.313
Valore di bilancio	1.057.978	54.430	4.889	35.941	1.153.238
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	6.052	-	706	30.848	37.606
Ammortamento dell'esercizio	34.161	16.428	945	12.458	63.992
Totale variazioni	(28.109)	(16.428)	(239)	18.390	(26.386)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.348.252	120.376	13.576	266.953	1.749.157
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	318.383	82.374	8.926	212.622	622.305
Valore di bilancio	1.029.869	38.002	4.650	54.331	1.126.852

Gli investimenti dell'esercizio comprendono:

- incremento valore fabbricato via La Malta per lavori sottotetto e sistema antincendio per un totale di 6.052 Euro ;
- acquisto lavatrice (501 Euro);
- acquisto frigorifero (205 euro);
- acquisto arredi vari per sede amministrativa (3.833 euro)
- acquisto di due autocarri usati per un totale di 27.015 euro.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rilevarebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.489
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	596
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.668
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	216

La locazione si riferisce ad un contratto di locazione finanziaria relativo ad una fotocopiatrice multifunzionale digitale Laser modello Lexmark,

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	28.294	28.294

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Svalutazioni	21.026	21.026
Valore di bilancio	7.268	7.268
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	427	427
Totale variazioni	427	427
Valore di fine esercizio		
Costo	28.721	28.721
Svalutazioni	21.026	21.026
Valore di bilancio	7.695	7.695

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Svalut.	Ammort.	Consist. Finale
<i>altre imprese</i>									
	Partecipazione CS & L	1.541	-	1.541	427	-	-	-	1.968
	Partecipazione Banca Etica	3.150	-	3.150	-	-	-	-	3.150
	Partecipazione MAG 2	2.053	-	2.053	-	-	1.026	-	1.027
	Banca di Credito Cooperativo Milano	1.550	-	1.550	-	-	-	-	1.550
	Consorzio SIS - Sistema Imprese Sociali	20.000	-	20.000	-	-	20.000	-	-
	F.do svalut. partecip. in altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale		28.294	-	28.294	427	-	21.026	-	7.695

Per quanto riguarda la partecipazione posseduta nel Consorzio SIS, acquisita per un valore nominale di euro 20.000 e totalmente svalutata nel corso dell'esercizio 2020, la situazione nell'anno 2022 non è cambiata rispetto lo scorso esercizio. Risulta ancora in corso la procedura di liquidazione ed i liquidatori hanno stimato che il patrimonio netto finale di liquidazione sarà sufficiente a soddisfare solo i crediti sociali e nulla verrà corrisposto ai soci a titolo di restituzione del capitale sociale.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	1.217	1.217	1.217
Totale crediti immobilizzati	1.217	1.217	1.217

Come già evidenziato i crediti verso altri sono rappresentati dai depositi cauzionali utenze.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica in quanto non significativa.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.229.861	24.633	1.254.494	1.254.494	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	55.976	(3.237)	52.739	52.739	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	157.510	(18.819)	138.691	60.033	78.658
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.443.347	2.577	1.445.924	1.367.266	78.658

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso clienti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	386.368	485.679	-	-	387.244	484.803	98.435	25
	Note credito da emettere a clienti terzi	6.043-	6.069	-	-	1.293	1.267-	4.776	79-
	Clienti terzi Italia	890.942	5.299.076	-	-	5.374.956	815.062	75.880-	9-
	Fondo svalutaz. crediti verso clienti	41.406-	2.302	-	-	5.000	44.104-	2.698-	7
	Totale	1.229.861	5.793.126	-	-	5.768.493	1.254.494	24.633	

Il consiglio di amministrazione ha deciso di rilevare un accantonamento al fondo svalutazione crediti pari ad euro 5.000 (pari a circa lo 0,38% del valore dei crediti verso clienti) dopo aver utilizzato lo stesso per un importo di euro 2.302, aumentando così di euro 2.698 il valore del fondo rispetto lo scorso esercizio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>crediti tributari</i>									
	Erario c /liquidazione Iva	20.448	45.568	-	-	48.833	17.183	3.265-	16-
	Recupero somme erogate D.L.66 /2014	32.934	107.131	-	-	107.328	32.737	197-	1-
	Erario c /addizionali comunali	-	14.096	-	-	13.972	124	124	-
	Ritenute subite su interessi attivi	-	101	-	-	-	101	101	-
	Erario c/IRES	2.594	-	-	-	-	2.594	-	-
	Totale	55.976	166.896	-	-	170.133	52.739	3.237-	

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso altri</i>									
	Anticipi a fornitori terzi	6.819	1.662	-	-	8.481	-	6.819-	100-
	Crediti diversi verso soci	-	1.000	-	-	1.000	-	-	-
	Depositi cauzionali vari	2.120	4.446	-	-	5.385	1.181	939-	44-
	Cauzioni attive locazione	2.800	-	-	-	-	2.800	-	-
	Crediti per Contributi	44.844	38.941	-	-	32.310	51.475	6.631	15
	Polizza Unipol TFR	97.690	-	-	-	19.032	78.658	19.032-	19-
	Credito anticipi spese manut. c /terzi	3.237	-	-	-	1.903	1.334	1.903-	59-
	Anticipi in c /retribuzione	-	7.780	-	-	7.580	200	200	-
	Fornitori terzi Italia	-	24.724	-	-	24.643	81	81	-
	INAIL dipendenti /collaboratori	-	37.027	-	-	34.065	2.962	2.962	-
	Totale	157.510	115.580	-	-	134.399	138.691	18.819-	

Si fa presente che la quota oltre l'esercizio fa riferimento alla parte di TFR accantonato con le polizze Unipol n. 1589 - 155 /4229 che si presume verrà richiesto negli esercizi futuri allorquando si verificheranno eventuali dimissioni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica in quanto tutta l'attività è svolta nell' area metropolitana di Milano e nella provincia di Monza e Brianza.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le attività finanziarie non immobilizzate iscritte ad un valore pari a 50.000 euro, sono rappresentate da titoli di Stato BTP e non hanno subito variazioni nel corso dell'esercizio.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.199.121	199.021	1.398.142
Denaro e altri valori in cassa	1.266	90	1.356
Totale disponibilità liquide	1.200.387	199.111	1.399.498

Le disponibilità liquide sono riportate per il loro effettivo importo verificando, per quanto riguarda i depositi bancari,

la congruità con le operazioni di riconciliazione.

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	848	2.731	3.579
Risconti attivi	26.690	5.284	31.974
Totale ratei e risconti attivi	27.538	8.015	35.553

Ratei attivi

La voce si compone come segue:

- 831 euro cedole su titoli BTP;
- 1.375 euro sopravvenienza attiva maggior accantonamento spese utenze CSE Nemo anno 2021
- 150 euro rimborso manutenzione caldaia Mago Verde avvenuta nel 2022 a carico proprietà
- 1.223 euro ricavi di competenza 2022 fatturati in via posticipata nel 2023.

Risconti attivi

Le voci piu' significative sono rappresentate dalle quote di competenza 2023 delle polizze assicurative fidejussorie, dalle polizze assicurative sugli automezzi e responsabilità civile ed infine dalle spese contrattuali pagate e di diretta imputazione a contratti pluriennali con Enti e Pubbliche Amministrazioni

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	69.900	900	3.300		67.500
Riserva legale	425.740	54.852	-		480.592
Riserve statutarie	768.016	122.503	-		890.519
Altre riserve					
Varie altre riserve	2	1	2		1
Totale altre riserve	2	1	2		1
Utile (perdita) dell'esercizio	182.841	-	182.841	112.139	112.139
Totale patrimonio netto	1.446.499	178.256	186.143	112.139	1.550.751

Il Capitale Sociale della Società è variabile ai sensi dell'art.2524 del C.C. e suddiviso in quote il cui valore nominale rientra nei limiti consentiti dalle leggi vigenti.

Nel corso dell'esercizio in esame ci sono state n.3 ammissioni a socio n.4 esclusioni; pertanto il capitale sociale al 31.12.22 si compone di n. 72 soci, di cui n.64 soci prestatori e n.8 soci volontari.

La Riserva Legale, così come tutte le altre riserve di patrimonio netto, per precisa disposizione statutaria e nel rispetto dei requisiti mutualistici, è indivisibile tra i soci, sia durante la vita utile della Cooperativa sia in caso di eventuale scioglimento. La Riserva Legale e la Riserva Statutaria accolgono gli utili maturati dedotte le quote devolute al Fondo Mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	67.500	Capitale	B	67.500
Riserva legale	480.592	Utili	B	480.592
Riserve statutarie	890.519	Utili	B	890.519
Altre riserve				
Varie altre riserve	1			-
Totale altre riserve	1			-
Totale	1.438.612			1.438.611
Quota non distribuibile				1.438.611

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1	Capitale
Totale	1	

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

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	101.000	101.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	15.000	15.000
Utilizzo nell'esercizio	98.000	98.000
Totale variazioni	(83.000)	(83.000)
Valore di fine esercizio	18.000	18.000

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo rischi e oneri futuri-DLgs 231 ODV	3.000
	Fondo acc.to rischi per cred. contributi	15.000
	Totale	18.000

Il Consiglio di Amministrazione, a titolo prudenziale, ha deliberato di stanziare un fondo accantonamento rischi di euro 15.000 a copertura di potenziali rischi di incasso su crediti per contributi in c/esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	973.335
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	298.166
Utilizzo nell'esercizio	153.958
Totale variazioni	144.208
Valore di fine esercizio	1.117.543

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	457.956	(163.974)	293.982	73.255	220.727
Acconti	7.000	(7.000)	-	-	-
Debiti verso fornitori	108.220	28.035	136.255	136.255	-
Debiti tributari	66.410	(7.357)	59.053	59.053	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	183.991	14.152	198.143	198.143	-
Altri debiti	495.382	133.798	629.180	629.180	-
Totale debiti	1.318.959	(2.346)	1.316.613	1.095.886	220.727

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per finanziamenti a medio termine	Totale
4)	293.982	293.982

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti vs clienti	705
	Debiti v/fondi previdenza complementare	2.371
	Debiti locazioni+spese CDD NOVATE MILAN.	36.010
	Debiti locazioni+spese CSE NEMO GARBAGN.	51.500
	Debiti locazioni+spese L'ANCORA PAD.DUGN	500
	Sindacati c/ritenute	113
	Debiti v/terzi	827
	Debiti diversi verso terzi	175
	Debiti v/soci c/recessi-esclusi	2.000
	Debiti v/soci c/ristorni	48.000
	Personale c/retribuzioni	281.720
	Dipendenti c/retribuzioni differite (ratei ferie, permessi 14^)	205.259
	Totale	629.180

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica in quanto non significativa: tutta l'attività della Cooperativa è svolta nell'area metropolitana di Milano e nella provincia di Monza e Brianza.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	89.632	89.632	204.350	293.982
Debiti verso fornitori	-	-	136.255	136.255
Debiti tributari	-	-	59.053	59.053
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	198.143	198.143
Altri debiti	-	-	629.180	629.180
Totale debiti	89.632	89.632	1.226.981	1.316.613

Si precisa che per espressa previsione del bando FRIM, attraverso il quale la cooperativa ha ottenuto con D.G.R. Lombardia n. 10987/2012 il finanziamento di € 800.000 per l'acquisto del fabbricato in cui ha la propria sede sociale, l'ipoteca immobiliare grava unicamente sulla parte di mutuo concessa dalla BCC di Milano, che in origine ammontava ad € 240.000, pari al 30% dell'intero finanziamento. Il valore della garanzia ipotecaria ammonta ad € 360.000.

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	3.892	7.981	11.873
Risconti passivi	41.763	13.375	55.138
Totale ratei e risconti passivi	45.655	21.356	67.011

La voce "Ratei passivi" comprende quote di costi per prestazioni di servizi e utenze di competenza 2022 relativi a fatture pervenute nel 203.

La voce "Risconti passivi" comprende quote di contributi e di ricavi con competenza da rinviare ad esercizi futuri.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati per mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causata dall'aumento del costo e dell'energia elettrica e del gas. In merito la Società ha beneficiato di 8.099 Euro quali crediti di imposta per incrementi costi gas ed energia.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Servizi psicologici	79.916
Servizi sad domiciliari assistenziali	441.861
Servizi adhe domiciliari e disabili	210.942
Servizi adm domiciliari educativi minori	152.987
Servizi scolastici disabili	1.659.704
Servizi scolastici minori	132.877
Servizi strutture diurne	1.510.398
Servizi residenziali	755.761
Servizi centri diurni minori	228.049
Servizi soggiorni climatici disabili ed anziani	39.369
Servizi estivi per minori	4.367
Progetti	71.462
Servizi di trasporto	296.296
Totale	5.583.989

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica in quanto non significativa : tutta l'attività della Cooperativa è svolta nell'area metropolitana di Milano e nella provincia di Monza e Brianza.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione.

Il ristorno di capitale deliberato dalla Cs & L è stato portato ad aumento quella quota di partecipazione (427 Euro).

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	2.125
Totale	2.125

La voce comprende 1.525 euro di interessi sui mutui e 600 euro di commissioni disponibilità fondi.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.

Imposte Correnti

Irap

In bilancio nessun stanziamento per tale imposta: la Società usufruisce dell'esenzione Irap in quanto Cooperativa sociale Onlus operante nella regione Lombardia.

Ires

Non sussiste imponibile fiscale.

112.139 + Risultato prima delle imposte

26.075 - Variazioni in aumento differenze permanenti per costi indeducibili

11.689 - Variazioni in diminuzione

di cui:

8.100 credito imposta energia - gas non tassati

7.193 - agevolazione art. 11 DPR 601/73 (costo del lavoro superiore al 25% ma inferiore al 50%)

110.457 = agevolazione art. 12 L.904/77 (detassazione 98,5% utile)

8.875 - Reddito imponibile ante Ace

8.875 = Deduzione Ace (residuo super Ace anno 2021)

0 Reddito imponibile

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Impiegati	153
Totale Dipendenti	153

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- dipendenti al 31.12.2021 n.239, di cui n.36 a tempo pieno e n.203 part - time, rispetto alla durata del contratto, n.160 a tempo indeterminato e n.79 a tempo determinato
- dipendenti al 31.12.2022 n.248, di cui n.37 a tempo pieno e n.211 part - time, rispetto alla durata del contratto n., n.179 a tempo indeterminato e n.69 a tempo determinato.

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	25.440	13.600

Compensi al revisore legale o società di revisione

Si precisa che la società ha affidato la revisione legale al Collegio Sindacale. Pertanto il compenso dei Sindaci comprende anche il compenso per la revisione legale.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
Garanzie	360.000
di cui reali	360.000

La garanzia riguarda l'ipoteca iscritta sull'immobile di proprietà per la richiesta di finanziamento.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile ricorrendo anche all'utilizzo dei crediti di imposta riconosciuti dallo Stato.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Informazioni relative alle cooperative

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le cooperative a mutualità prevalente.

La Cooperativa rispetta le norme della legge 8/11/91 n 381 e pertanto è considerata cooperativa a mutualità prevalente indipendentemente dai requisiti dell'articolo 2513 del c.c. come precisato dall' art. 11 septies delle norme di attuazione e transitorie del D. lgs n 6/2003.

Si riportano comunque di seguito le informazioni richieste dal Codice Civile per le società cooperative a mutualità prevalente.

Voci Conto Economico	Importo costo a Bilancio	di cui per soci	% soci	di cui per non soci	% non soci
B.9 - Costi del personale	€ 4.308.268	€ 1.412.038	32,78%	€ 2.896.230	66,51%
B.7 - Costi per servizi	€ 983.628				
di cui per prestazioni di lavoro autonomo	€ 343.905	€ 155.389	45,18%	€ 188.516	49,53%
TOTALI	€ 4.652.173	€ 1.567.427	33,69%	€ 3.084.746	66,31%

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

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

- divieto di distribuzione dei dividendi in misura superiore all'interesse massimo dei buoni postali fruttiferi, aumentato di due punti e mezzo rispetto al capitale effettivamente versato;
- divieto di remunerare gli strumenti finanziari offerti in sottoscrizione ai soci cooperatori in misura superiore a due punti rispetto al limite massimo previsto dei dividendi;
- divieto di distribuzione delle riserve fra i soci durante la vita sociale;
- devoluzione, in caso di scioglimento della Società, dell'intero patrimonio sociale, dedotto soltanto il capitale versato e i dividendi eventualmente maturati, ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

In forza dei requisiti richiesti dall'art. 2545-sexies del codice civile in base ai quali è possibile ripartire ristorni esclusivamente in proporzione alla quantità e qualità degli scambi mutualistici, si vanno di seguito a riportare i dati relativi all'attività svolta con i soci, rispetto a quella svolta con i terzi:

TIPOLOGIA PRODUZIONE E LAVORO

A	prestazioni lavorative totali senza ristorni	€ 4.604.173
B	prestazioni lavorative soci senza ristorni	€ 1.519.427
C	% rapporto mutualistico	33%
D	utile dell'esercizio + ristorni	€ 160.139
E	avanzo di gestione attribuibile ai soci (C su D)	€ 52.846
F	retribuzione SOCI	€ 1.108.380
G	ristorno teorico massimo (30% di F)	€ 332.514
H	ristorno massimo attribuibile (minore tra E e G)	€ 52.846
	Ristorno attribuito in bilancio	€ 48.000

In considerazione del notevole impegno richiesto ai soci lavoratori legato anche all'incremento del volume dei servizi offerti, il Consiglio di Amministrazione, visti i risultati della gestione, ha ritenuto di destinare una parte dell'avanzo ad integrazione delle retribuzioni e dei compensi.

In merito alla modalità di attribuzione dei ristorni a favore dei soci lavoratori, il Consiglio di Amministrazione, dopo una attenta valutazione, ha deciso di proporre all'assemblea dei soci di ripartire gli stessi adottando la seguente modalità:

- quanto ad euro 48.000, pari alla totale del valore dei ristorni, in conto integrazione delle retribuzioni e dei compensi lordi.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver ricevuto un contributo dal Fondo Sociale Regionale di € 19.487,93 per la gestione dei centri socio educativi che ospitano persone con disabilità, un contributo dal Fondo Sociale Regionale di € 2.149,96 per gestione del centro ricreativo diurno di Varedo, un contributo da ATS Monza e Brianza di € 1.311,47 per gestione servizio ACDS Monza e Brianza, un contributo da parte del Comune di Novate Milanese di € 11.520,00 per sostegno soggetti del terzo settore e con riferimento CDD Novate Milanese, un contributo da parte di Fondazione Nord Milano di € 6.405,50 per finanziare il progetto "Spazio Teen", un contributo da Azienda Consortile Comuni Insieme di € 9.834,00 per finanziare il progetto "Terzo Tempo Sport", un contributo da Azienda Consortile Comuni Insieme di € 10.880,00 per finanziare il progetto "Terzo Tempo Sessualità", una donazione pari ad € 4.185,76 relativa al 5 per mille anno 2021, il quale verrà utilizzato per finanziare parte dei costi da sostenere nel corso dell'anno 2023 su progetti e/o servizi da definirsi, ed infine un contributo pari ad € 8.099,49 per concorso rimborso incremento spese energia elettrica e gas, erogato direttamente dall'Agenzia delle Entrate sotto forma di credito di imposta, con utilizzo dello stesso nei modelli di pagamento F24 in parziale compensazione dei nostri debiti fiscali / previdenziali.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio pari a 112.139,10 Euro come segue:

euro 33.641,73 (pari al 30% dell'utile) alla riserva legale;

euro 3.364,17 (pari al 3% dell'utile) al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;

euro 75.133,20 (pari al 67% dell'utile) alla riserva statutaria indivisibile

Le riserve sono indivisibili ai sensi dell'articolo 12 Legge 904/77.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci,

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 /12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Bricchi Barbara