

# SPAZIO APERTO SERVIZI COOP.SOC.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA OLGIATI 26 20146 MILANO (MI)
<b>Codice Fiscale</b>	10860990158
<b>Numero Rea</b>	MI 1414063
<b>P.I.</b>	10860990158
<b>Capitale Sociale Euro</b>	372.045
<b>Forma giuridica</b>	Cooperativa Sociale
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	Servizi di asili nido e assistenza diurna per minori disabili (88.91.00)
<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>Appartenenza a un gruppo</b>	no
<b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>	A132669

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	900	200
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>900</b>	<b>200</b>
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
5) avviamento	23.520	28.400
7) altre	996.575	526.974
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.020.095</b>	<b>555.374</b>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.856.932	3.532.947
3) attrezzature industriali e commerciali	23.896	38.771
4) altri beni	149.129	132.586
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.029.957</b>	<b>3.704.304</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	10.000	10.000
b) imprese collegate	110.000	172.500
d-bis) altre imprese	317.080	257.080
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>437.080</b>	<b>439.580</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>437.080</b>	<b>439.580</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>7.487.132</b>	<b>4.699.258</b>
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.872.652	12.788.082
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>13.872.652</b>	<b>12.788.082</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	589.168	481.589
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>589.168</b>	<b>481.589</b>
5-ter) imposte anticipate	214.910	100.119
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.320.864	1.321.432
esigibili oltre l'esercizio successivo	173.211	153.289
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.494.075</b>	<b>1.474.721</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>16.170.805</b>	<b>14.844.511</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	102	102
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>102</b>	<b>102</b>
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.882.382	6.520.648
3) danaro e valori in cassa	52.200	47.919
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.934.582</b>	<b>6.568.567</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>22.105.489</b>	<b>21.413.180</b>
D) Ratei e risconti	463.796	411.094
<b>Totale attivo</b>	<b>30.057.317</b>	<b>26.523.732</b>

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	372.045	380.339
IV - Riserva legale	822.550	748.657
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1.977.690	1.812.661
Totale altre riserve	1.977.690	1.812.661
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	362.586	246.311
Totale patrimonio netto	3.534.871	3.187.968
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	818.951	234.574
Totale fondi per rischi ed oneri	818.951	234.574
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	942.843	1.000.847
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.304.501	1.605.120
Totale debiti verso soci per finanziamenti	1.304.501	1.605.120
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.929.368	4.269.343
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.803.496	1.634.174
Totale debiti verso banche	5.732.864	5.903.517
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	233.123	157.272
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	233.123
Totale debiti verso altri finanziatori	233.123	390.395
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.581.144	1.798.068
Totale debiti verso fornitori	2.581.144	1.798.068
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	437.904	381.061
Totale debiti tributari	437.904	381.061
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.165.159	1.021.805
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.165.159	1.021.805
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.595.690	9.584.203
esigibili oltre l'esercizio successivo	58.354	50.599
Totale altri debiti	9.654.044	9.634.802
Totale debiti	21.108.739	20.734.768
E) Ratei e risconti	3.651.913	1.365.575
Totale passivo	30.057.317	26.523.732

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.227.274	28.967.786
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	924.502	932.877
altri	1.044.258	706.518
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>1.968.760</b>	<b>1.639.395</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>33.196.034</b>	<b>30.607.181</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.268.258	1.056.018
7) per servizi	5.677.257	5.172.236
8) per godimento di beni di terzi	1.323.389	909.080
9) per il personale		
a) salari e stipendi	16.894.442	16.712.830
b) oneri sociali	4.540.958	4.396.790
c) trattamento di fine rapporto	1.235.018	1.290.528
e) altri costi	90.578	44.663
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>22.760.996</b>	<b>22.444.811</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	164.340	144.256
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	98.913	99.799
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	300.000	150.000
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>563.253</b>	<b>394.056</b>
12) accantonamenti per rischi	584.377	8.437
14) oneri diversi di gestione	319.036	185.511
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>32.496.566</b>	<b>30.170.149</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>699.468</b>	<b>437.032</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	95.238	11.302
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>95.238</b>	<b>11.302</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>95.238</b>	<b>11.302</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	346.036	155.547
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>346.036</b>	<b>155.547</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(250.798)</b>	<b>(144.245)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	62.500	-
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>62.500</b>	<b>-</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>(62.500)</b>	<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>386.170</b>	<b>292.787</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	138.376	88.274
imposte differite e anticipate	(114.792)	(41.798)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>23.584</b>	<b>46.476</b>

---

21) Utile (perdita) dell'esercizio	362.586	246.311
------------------------------------	---------	---------

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	362.586	246.311
Imposte sul reddito	23.584	46.476
Interessi passivi/(attivi)	250.798	144.245
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	636.968	437.032
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	2.019.395	1.298.965
Ammortamenti delle immobilizzazioni	263.253	244.056
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	132.500	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.415.148	1.543.021
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.052.116	1.980.053
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.084.570)	(1.615.570)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	783.076	116.962
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(52.702)	5.761
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	2.286.338	177.381
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	92.507	4.404.063
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.024.649	3.088.597
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.076.765	5.068.650
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(250.798)	(144.245)
(Imposte sul reddito pagate)	(138.376)	(46.476)
(Utilizzo dei fondi)	(1.293.022)	-
Altri incassi/(pagamenti)	-	(1.289.541)
Totale altre rettifiche	(1.682.196)	(1.480.262)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.394.569	3.588.388
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(2.424.566)	(524.333)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(629.061)	(121.755)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(130.000)	(125.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.183.627)	(771.088)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(339.975)	(75.267)
Accensione finanziamenti	169.322	1.128.025
(Rimborso finanziamenti)	(457.891)	-
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	-	700
(Rimborso di capitale)	(16.383)	(20.283)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(644.927)	1.033.175
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(433.985)	3.850.475

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	6.520.648	2.671.707
Danaro e valori in cassa	47.919	46.385
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.568.567	2.718.092
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.882.382	6.520.648
Danaro e valori in cassa	52.200	47.919
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.934.582	6.568.567

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Il Bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, è stato redatto in forma ordinaria e risulta corredato dalla relazione sulla gestione.

Le informazioni contenute nei documenti soddisfano le disposizioni di cui agli articoli 2423, 2423- bis, 2423- ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2426, 2427, 2428 del Codice Civile.

### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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

### **Crediti v/soci ancora dovuti**

i crediti verso i soci sono pari a 900,00 Euro.

### **Immobilizzazioni**

#### *Immateriali*

Sono iscritte, ove necessario con il consenso del collegio sindacale, al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

La voce comprende: le licenze software - ammortizzate in tre anni, l'avviamento - ammortizzato in dieci anni e le manutenzioni su beni di terzi che sono ammortizzate sulla base degli anni di contratto per cui la cooperativa ha diritto all'uso del bene.

#### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

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

### **Crediti verso clienti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, al netto del relativo fondo svalutazione crediti. Non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato poiché gli effetti sarebbero stati irrilevanti.

### **Crediti e Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale con distinzione per quanto riguarda il breve, il medio e il lungo termine. Per entrambe le voci non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato poiché gli effetti sarebbero stati irrilevanti.

### **Ratei e risconti**

I ratei e risconti hanno lo scopo di rettificare costi e ricavi dell'esercizio in base al principio della competenza temporale.

### **Titoli**

I titoli sono iscritti al costo di acquisto che non è superiore al prezzo desumibile dal mercato.

## Partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Tuttavia, in alcuni casi si è proceduto ad una svalutazione prudenziale, attese le aspettative.

## Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Lo stanziamento riflette la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

## Fondo TFR

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

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

A partire dal 01 luglio 2007 l'accantonamento trattamento fine rapporto maturato nell'esercizio viene versato alla Tesoreria Inps o ai fondi scelti dai lavoratori.

## Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito sono imputate in applicazione del principio della competenza economica del reddito, applicando le aliquote e le norme fiscali vigenti.

Non si è proceduto al calcolo dell'Irap in quanto la Cooperativa essendo iscritta all'Albo Nazionale delle Cooperative ed avendo presentato apposita richiesta alla Regione Lombardia ne è esente ai sensi dell'articolo 1 della Legge Regionale n. 27 /2001.

Sulla base di una diffusa e riconosciuta disposizione, la Cooperativa sociale, anche sulla scorta di una recente interpretazione normativa emanata a mezzo circolare ministeriale, ritiene di rientrare, data l'attività svolta dai soci nel novero dei soggetti che possono essere considerati parzialmente esenti da Ires, nel caso in cui il costo dei soci lavoratori sia pari al 50% dei costi di esercizio al netto delle materie prime, nell'anno 2023 la Cooperativa fruisce di una parziale esenzione essendo il costo dei soci lavoratori tra il 25 ed il 50%, del totale costi al netto delle materie prime e degli acquisti di beni.

## Riconoscimento Ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi sono riconosciuti al momento dello svolgimento della prestazione, i ricavi di natura finanziaria in base alla competenza temporale.

## Dati sull'occupazione

(articolo 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	11	13	(2)
Impiegati	1.075	1.115	(40)
<b>Totale</b>	<b>1.086</b>	<b>1.128</b>	<b>(42)</b>

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	296	293	3
Lavoratori ordinari non soci	774	835	(61)
Collaboratori soci	16	15	1
<b>Totale</b>	<b>1.086</b>	<b>1.143</b>	<b>(57)</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello delle Cooperative sociali.

#### Mutualità prevalente

La cooperativa è a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'articolo 2512 del Codice civile:

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la Cooperativa in quanto sociale non è tenuta al rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 del Codice Civile, così come stabilisce l'art. 111-*septies* delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (Rd n.318/1942 e successive modificazioni); detta norma infatti prevede che le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge n. 381/1991 sono considerate cooperative a mutualità prevalente.

Descrizione costi	Valore	Di cui soci	%
Costo del lavoro dipendente	23.260.996	8.498.631	37

#### FATTI DI RILEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO ED EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE 2024

Come eventi rilevanti avvenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio 2023, si rilevano i seguenti progetti che sono stati aggiudicati a conferma della continuità e crescita dei servizi gestiti:

- Aggiudica Educativa di vicinato Segrate;
- Avvio progetto Keep in mind, keep in touch (bando Attentamente Fondazione Cariplo);
- Gestione Centro Multiservizi Migranti;
- Avvio progetto Itinerari, Percorsi di autonomia e cittadinanza attiva per l'inclusione socio-lavorativa;
- Avvio progetto Scoop (bando Vicini di scuola Impresa sociale Con i Bambini);
- Apertura Housing sociale Settimo Milanese;
- Aggiudica Punto unico di accesso msna e nuclei migranti Comune di Milano;
- Chiusura cantiere immobile via Caldera;
- Approvazione progetto Fr-Agile! (finanziato da Impresa sociale Con i Bambini, Fondazione Cariplo, Fondazione Vismara).
- 

Non si riportano altri elementi rilevanti successivi alla chiusura dell'esercizio.

## Altre informazioni

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

## Nota integrativa, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	200	700	900
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	200	700	900

Si segnala che la parte già richiamata è pari ad Euro 900.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	81.884	48.800	1.853.610	1.984.294
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	81.884	20.400	1.326.636	1.428.920
<b>Valore di bilancio</b>	-	28.400	526.974	555.374
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	629.061	629.061
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	4.880	159.460	164.340
<b>Totale variazioni</b>	-	(4.880)	469.601	464.721
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	80.838	48.800	1.755.532	1.885.170
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	80.838	25.280	758.957	865.075
<b>Valore di bilancio</b>	-	23.520	996.575	1.020.095

Di seguito i dettagli delle voci delle immobilizzazioni immateriali ancora in corso di ammortamento:

CATEGORIE DI BENI	COSTO STORICO	SALDO 31 /12/2022	INCREMENTI 2023	DECREMENTI 2023	AMMORTAMENTI 2023	SALDO 31/12 /2023
Software	80.838	0				<b>0</b>
Avviamento CSE Giotto Avviamento Casa Maternità	48.800	28.400			(4.880)	<b>23.520</b>
<i>Altre Immobilizzazioni Immateriali</i>						

CATEGORIE DI BENI	COSTO STORICO	SALDO 31 /12/2022	INCREMENTI 2023	DECREMENTI 2023	AMMORTAMENTI 2023	SALDO 31/12 /2023
Ristrutturazione Centro Autismo piccoli – Casoretto	29.848	0			0	<b>0</b>
Ristrutturazione Casa Meraki e Comunità Mac Mahon 92	145.731	91.429			(13.060)	<b>78.369</b>
Ristrutturazione CSE Giotto – Acquisizione fusione AGN	22.868	347			(346)	<b>1</b>
Ristrutturazione Via Davanzati SPRAAR	20.090	6.694			(3.349)	<b>3.345</b>
Ristrutturazione Cascina Monluè	11.559	11.559	408.639			<b>420.198</b>
Manutenzione straordinaria Via Padova SIPROIMI	46.656	16.836			(7.969)	<b>8.867</b>
Manutenzione straordinaria centro diurno Via Adriatico	117.587	97.985			(19.602)	<b>78.383</b>
Manutenzione straordinaria Scuola Musica SanDo	39.806	26.271			(11.145)	<b>15.126</b>
Manutenzione straordinaria sede Olgiati	137.766	75.405			(25.132)	<b>50.273</b>
Diritto di superficie Scuola GIO 23	250.000	125.000			(41.666)	<b>83.334</b>
Manutenzione straordinaria Casa Maternità	1.356	814			(271)	<b>543</b>
Manutenzione Casa accoglienza San Donato	22.610	13.566	4.278		(4.522)	<b>13.322</b>
Manutenzione Scuola Gio XXIII	12.683	9.512	102.184		(15.944)	<b>95.752</b>
Manutenzione Housing Moneta	47.806	44.818			(5.976)	<b>38.842</b>
Manutenzione Casa Solea	4.452	3.710			(1.484)	<b>2.226</b>
Manutenzione Via Schuster 3	3.533	3.028			(505)	<b>2.523</b>
Manutenzione spazio neutro	0	0	70.889		(5.907)	<b>64.981</b>
Manutenzione straordinaria Spazio Aurora	0	0	5.272		(220)	<b>5.052</b>
Manutenzione straordinaria Colleoni	0	0	37.798		(2.362)	<b>35.435</b>
<b><i>Totale Altre Immobilizzazioni Immateriali</i></b>						<b>996.575</b>
<b>TOTALI</b>	<b>1.043.989</b>	<b>555.374</b>	<b>629.060</b>	<b>0</b>	<b>(164.339)</b>	<b>1.020.095</b>

Immovimenti dell'esercizio si riferiscono a:

- Ristrutturazione Cascina Monluè;
- Manutenzione straordinaria Casa accoglienza San Donato;
- manutenzione straordinaria Scuola Gio XXIII;
- Manutenzione Spazio Neutro;
- Manutenzione straordinaria Spazio Aurora;
- Manutenzione Straordinaria Colleoni.

## AMMORTAMENTI

Di seguito le aliquote ordinarie applicate:

Immobilizzazioni	Aliquota
Software	33,33%
Avviamento	10%
Altre immobilizzazioni immateriali	Aliquote diverse in funzione della durata del contratto

## Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.029.957	3.704.304	2.325.653

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	3.894.930	139.418	515.821	4.550.169
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	361.983	100.647	383.235	845.865
<b>Valore di bilancio</b>	3.532.947	38.771	132.586	3.704.304
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	2.373.111	(1)	51.456	2.424.566
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	(22.800)	(22.800)
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	49.126	14.874	34.913	98.913
<b>Altre variazioni</b>	-	-	(22.800)	(22.800)
<b>Totale variazioni</b>	2.323.985	(14.875)	16.543	2.325.653
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	6.268.042	139.419	544.479	6.951.940
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	411.110	115.523	395.350	921.983
<b>Valore di bilancio</b>	5.856.932	23.896	149.129	6.029.957

Di seguito il dettaglio delle immobilizzazioni:

CATEGORIE DI BENI	COSTO STORICO	SALDO 31 /12/2022	INCREMENTI 2023	DECREMENTI 2023	AMMORTAMENTI 2023	SALDO 31/12 /2023
<b><u>Terreni e Fabbricati</u></b>						
<b>Immobile P.le Lugano Spazio Aurora</b>	<b>493.493</b>	<b>493.493</b>				<b>493.493</b>
<b>(F.do Amm.to)</b>		<b>(155.451)</b>			<b>(14.805)</b>	<b>(170.256)</b>
<b>Terreno P.la Lugano</b>	<b>112.000</b>	<b>112.000</b>				<b>112.000</b>
<b>Immobile Via Cenni</b>	<b>190.258</b>	<b>190.258</b>				<b>190.258</b>
<b>(F.do Amm.to)</b>		<b>(52.668)</b>			<b>(5.708)</b>	<b>(58.376)</b>
<b>Immobile San Donato</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>				<b>160.000</b>
<b>(F.do Amm.to)</b>		<b>(60.000)</b>			<b>(4.800)</b>	<b>(64.800)</b>

<b>Terreno San Donato</b>	<b>40.000</b>	<b>40.000</b>				<b>40.000</b>
<b>Immobile V.le Sarca app.to</b>	<b>349.865</b>	<b>349.864</b>				<b>349.864</b>
(F.do Amm.to)		(47.232)			(10.496)	(57.728)
<b>Terreno V.le Sarca</b>	<b>33.333</b>	<b>33.333</b>				<b>33.333</b>
<b>Immobile Via Caldera</b>	<b>1.453.935</b>	<b>1.453.935</b>	<b>2.345.186</b>			<b>3.799.121</b>
(F.do Amm.to)						
<b>Terreno Via Caldera</b>	<b>230.230</b>	<b>230.230</b>				<b>230.230</b>
<b>Immobile Via Edolo Milano</b>	<b>276.934</b>	<b>276.934</b>	<b>27.925</b>			<b>304.859</b>
<b>Immobile Via Carlo Conti</b>	<b>443.907</b>	<b>443.907</b>				<b>443.907</b>
(F.do Amm.to)		(46.633)			(13.317)	(59.950)
<b>Terreno Via Carlo Conti</b>	<b>110.977</b>	<b>110.977</b>				<b>110.977</b>
<b>Valore Netto</b>	<b>3.894.932</b>	<b>3.532.947</b>	<b>2.373.111</b>		<b>(49.126)</b>	<b>5.856.932</b>
<b><u>Attrezzature industriali e commerciali</u></b>						
<b>Attrezzature</b>	<b>139.417</b>	<b>139.418</b>				<b>139.418</b>
(F.do Amm.to)		(100.648)			(14.875)	(115.522)
<b>Valore Netto</b>	<b>139.417</b>	<b>38.770</b>			<b>(14.875)</b>	<b>23.896</b>
<b><u>Altri Beni</u></b>						
Macchine elettroniche ufficio	166.436	166.436				166.436
(F.do Amm.to)		(151.503)			(7.445)	(158.948)
Mobili e arredi	264.365	264.365	36.109			300.474
(F.do Amm.to)		(150.072)			(23.870)	(173.942)
Automezzi/Autovetture	85.022	85.022	15.346	(22.800)		62.222
(F.do Amm.to)		(81.661)		(22.800)	(3.599)	(62.459)
<b>Valore Netto</b>	<b>515.822</b>	<b>132.586</b>	<b>51.455</b>	<b>0</b>	<b>(34.913)</b>	<b>133.782</b>
<b>TOTALE BENI</b>	<b>4.550.172</b>	<b>4.550.172</b>	<b>2.424.566</b>	<b>(22.800)</b>		<b>6.951.937</b>
<b>TOTALE FONDI</b>		<b>(845.868)</b>		<b>22.800</b>	<b>(98.914)</b>	<b>(921.982)</b>
<b>VALORE NETTO</b>		<b>3.704.304</b>	<b>2.424.566</b>	<b>0</b>	<b>(98.914)</b>	<b>6.029.956</b>

I movimenti dell'esercizio si riferiscono a:

- **Immobili**: Incrementi per: lavori di ristrutturazione e manutenzione straordinaria immobile di Via Caldera e di Via Edolo;

- **Mobili e arredi:** acquisto mobili e arredi per immobile in Via Olgiati e comunità;

- **Automezzi:** acquisto Ford Transit e vendita del Renault Traffic.

## AMMORTAMENTI

Di seguito le aliquote ordinarie applicate:

Immobilizzazioni	Aliquota
Terreni e fabbricati	3%
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
437.080	439.580	(2.500)

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	10.000	172.500	327.080	509.580
<b>Svalutazioni</b>	-	-	70.000	70.000
<b>Valore di bilancio</b>	10.000	172.500	257.080	439.580
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	70.000	60.000	130.000
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	132.500	-	132.500
<b>Totale variazioni</b>	-	(62.500)	60.000	(2.500)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	10.000	242.500	317.080	569.580
<b>Svalutazioni</b>	-	132.500	-	132.500
<b>Valore di bilancio</b>	10.000	110.000	317.080	437.080

Di seguito il dettaglio delle partecipazioni (i dati sono desunti dall'ultimo bilancio disponibile al 31.12.2022):

Denominazione	Sede	Capitale Sociale	Patrimonio netto 2022	Utile/perdita 2022	Valore a bilancio	Svalutazione
Abitami Società Coop. Soc.	Milano	45.000	170.555	(125.988)	15.000	0
Amapola Srl Impresa Sociale	Torino	25.000	40.789	9.031	15.000	0
Abitare Sociale Metropolitan Srl	Milano	1.250.000	1.973.179	(74.603)	120.000	0
Cascina Monlue Srl Impresa Sociale	Milano	50.000	(180)	(50.181)	12.500	0
CGM Finance S.C.S. Impresa Sociale	Brescia	2.894.500	3.056.163	785	10.000	0
Charis Società Consortile Coop. Soc.	Incisa Val d'Arno	194.000	416.855	18.424	3.000	0
Chico Mendes Coop. Sociale	Milano	2.001.227	1.225.513	(572.084)	60.000	0

Denominazione	Sede	Capitale Sociale	Patrimonio netto 2022	Utile/perdita 2022	Valore a bilancio	Svalutazione
Comunità Brianza Soc. Coop.	Monza	291.808	2.405.891	(84.916)	26.000	0
Consorzio Oikos Soc. Coop.	Milano	15.000	(8.663)	(19.442)	5.000	0
Cooperfidi Italia Coop	Bologna	10.998.500	8.038.371	117.154	103	0
Cooperjob Spa	Milano	1.200.475	8.038.371	917.294	40.000	0
Frantoio del Parco Soc. Coop.	Grosseto	961.255	753.465	(7.475)	30.000	0
Insula Net Soc. coop. Sociale	Milano	30.150	36.698	11.307	20.000	0
Nurseitalia Srl Impresa Sociale	Milano	50.000	90.463	(11.898)	125.000	(62.500)
Banca Popolare Etica spa	Padova	88.620.787	149.742.391	11.588.910	2.875	0
Sas Scuole Srl Impresa Sociale	Milano	10.000	(22.505)	(36.897)	10.000	0
Sistema Impresa Sociali in liquid.	Milano	242.827	(188.250)	(1.851)	70.000	(70.000)
Spazio Aperto coop. Sociale	Milano	362.721	10.749.248	825.926	103	0
Vita Societa' Editoriale Spa	Milano	702.102	780.588	29.006	4.999	0
<b>Totale Partecipazioni</b>					<b>569.580</b>	<b>(132.500)</b>
<b>Valore Netto</b>					<b>437.080</b>	<b>(132.500)</b>

I movimenti dell'esercizio si riferiscono a:

-acquisto delle quote di partecipazione nella società Cooperjob spa per € 40.000, corrispondente al 3,33% delle quote per un controvalore nominale di € 40.000;

-acquisto delle quote di partecipazione nella società Insula net Soc. Coop. Impresa Sociale per € 30.150, corrispondente al 15,05% delle quote per un controvalore nominale di € 30.150.

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	12.788.082	1.084.570	13.872.652	13.872.652	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	481.589	107.579	589.168	589.168	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	100.119	114.791	214.910		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.474.721	19.354	1.494.075	1.320.864	173.211
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>14.844.511</b>	<b>1.326.294</b>	<b>16.170.805</b>	<b>15.782.684</b>	<b>173.211</b>

La voce "crediti verso clienti" è comprensiva delle fatture pari ad Euro 6.040.580 e al netto delle note di credito da emettere per Euro 102.529 ed è iscritta al netto del relativo fondo svalutazione che, nel corso dell'esercizio, ha subito le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Fondo svalutazione ex art. 2426 c.c.
Saldo al 31/12/2022	348.421
Accantonamento esercizio	300.000
Utilizzi	(20.156)
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>628.265</b>

Nell'esercizio è stato stanziato un consistente accantonamento al Fondo Rischi pur in presenza di crediti che si riferiscono principalmente a Pubbliche Amministrazioni.

Si segnala che i crediti sono tutti in essere con contropartite italiane.

La voce "crediti tributari" comprende la somma di € 431.312 a titolo di credito Iva anno d'imposta 2023, € 25.491 a titolo di ritenute d'acconto subite ed € 5.322 a titolo di eccedenza di versamento di ritenute su redditi da lavoro autonomo.

In particolare, il credito Iva assoggettato ad asseverazione è stato utilizzato in compensazione nel mese di marzo 2024.

Il prospetto di calcolo delle imposte anticipate è riportato nell'apposita sezione della presente Nota Integrativa.

La voce "Crediti verso altri" è così composta:

<b>Entro 12 mesi</b>	
Debitori vari per contributi da ricevere	615.753
Prestito sociale Welfare Milano	74.852
Anticipo Pg Tree 8*1000	1.498
Anticipo Pg Case Management	242.396
Prestito socio ASM	50.000
Prestito Cascina Monluè	208.295
Ritenute 0,50% DPR 207/2010	78.719
Prestito SAS scuole	7.275
Crediti vari	42.076
	<b>1.320.864</b>

#### **oltre i 12 mesi**

Depositi cauzionali per contratti di locazione in corso per Euro 173.211

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

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
102	102	

Trattasi di azioni del Banco BPM del valore di Euro 4,781 ciascuna e il cui controvalore di mercato al 31/12/2023 è pari ad Euro 487,66.

### **Disponibilità liquide**

<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
5.934.582	6.568.567	(633.985)

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Depositi bancari e postali</b>	6.520.648	(638.266)	5.882.382
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	47.919	4.281	52.200
<b>Totale disponibilità liquide</b>	6.568.567	(633.985)	5.934.582

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

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
463.796	411.094	52.702

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	24.394	(1.950)	22.444
<b>Risconti attivi</b>	386.700	54.652	441.352
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	411.094	52.702	463.796

I ratei attivi, pari a € 22.444, sono relativi a fatture emesse nel primo trimestre 2024 con competenza a cavallo di esercizio.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei attivi aventi durata pluriennale.

La voce dei Risconti attivi è così composta:

Risconti attivi	
Affitti, locazioni e utenze	35.751
Assicurazioni, fidjussioni e spese per appalti	132.056
Note credito a clienti a cavallo di esercizio	5.085
Costi vari	28.000
Affitto immobile Casa Greco	240.460
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>441.352</b>

La voce comprende risconti di durata pluriennale per € 227.960 relativi ai costi dell'immobile di Casa Greco sostenuti anticipatamente.

## Oneri finanziari capitalizzati

Come richiesto dall'art. 2427, primo comma n. 8 del codice civile si segnala che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	380.339	3.900	12.194		372.045
<b>Riserva legale</b>	748.657	73.893	-		822.550
<b>Altre riserve</b>					
<b>Varie altre riserve</b>	1.812.661	165.029	-		1.977.690
<b>Totale altre riserve</b>	1.812.661	165.029	-		1.977.690
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	246.311	-	246.311	362.586	362.586
<b>Totale patrimonio netto</b>	3.187.968	242.822	258.505	362.586	3.534.871

I movimenti dell'esercizio si riferiscono a:

- destinazione dell'utile relativo all'esercizio 2022,
- rilevazione dell'utile relativo all'esercizio 2023;
- ammissioni/dimissioni soci.

Di seguito si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto nell'esercizio precedente e nell'esercizio corrente:

	Capitale Sociale	Riserva Legale	Riserva indivisibile	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	<b>392.363</b>	<b>675.065</b>	<b>1.648.305</b>	<b>245.308</b>	<b>2.961.041</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		73.592	164.356		
Ammissione soci	900				
(Dimissione soci)	(12.924)				
Altre variazioni					
Risultato esercizio precedente				(245.308)	
Risultato esercizio corrente				246.311	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>380.339</b>	<b>748.657</b>	<b>1.812.661</b>	<b>246.311</b>	<b>3.187.968</b>
Ammissione soci	3.900				
(Dimissione soci)	(12.194)				
Altre variazioni					
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		73.893	165.029		
Risultato esercizio precedente				(246.311)	
Risultato esercizio corrente				362.586	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>372.045</b>	<b>822.550</b>	<b>1.977.690</b>	<b>362.586</b>	<b>3.534.871</b>

Ai sensi di legge le riserve sono indivisibili tra i soci e sono utilizzabili solo ai fini di copertura delle perdite.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	372.045	B	372.045
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-
Riserve di rivalutazione	-	A,B	-
Riserva legale	822.550	B	822.550
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-
Altre riserve			
Varie altre riserve	1.977.690		1.977.690
Totale altre riserve	1.977.690		1.977.690
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-
<b>Totale</b>	<b>3.172.285</b>		<b>3.172.285</b>
<b>Quota non distribuibile</b>			<b>3.172.285</b>

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

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
818.951	234.574	584.377

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	234.574	234.574
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	584.377	584.377
Totale variazioni	584.377	584.377
Valore di fine esercizio	818.951	818.951

Il fondo rischi ed oneri è stato incrementato per € 584.377, di cui 500.000 come accantonamento rischi su contratti di lavoro dipendente e 84.377 come accantonamento rischi ed oneri.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
942.843	1.000.847	(58.004)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.000.847
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.235.018
Utilizzo nell'esercizio	1.293.022
Totale variazioni	(58.004)
Valore di fine esercizio	942.843

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i soci lavoratori e i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti ed al netto dei versamenti effettuati al fondo di tesoreria Inps e/o fondi privati scelti dai lavoratori.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	1.605.120	(300.619)	1.304.501	1.304.501	-
Debiti verso banche	5.903.517	(170.653)	5.732.864	3.929.368	1.803.496
Debiti verso altri finanziatori	390.395	(157.272)	233.123	233.123	-
Debiti verso fornitori	1.798.068	783.076	2.581.144	2.581.144	-
Debiti tributari	381.061	56.843	437.904	437.904	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.021.805	143.354	1.165.159	1.165.159	-
Altri debiti	9.634.802	19.242	9.654.044	9.595.690	58.354
<b>Totale debiti</b>	<b>20.734.768</b>	<b>373.971</b>	<b>21.108.739</b>	<b>19.246.889</b>	<b>1.861.850</b>

La voce "altri debiti" è così composta:

Entro 12 mesi	
debito vs lavoratori per stipendi	1.569.099
debito vs collaboratori coord. Con.	59.419
debito vs soci per quote da restituire	75.635
debito vs lavoratori ferie maturate e non godute	1.037.786
debito vs lavoratori banca ore	224.915
debito per TFR fondo cooperlavoro	23.917
debito per TFR altri fondi	20.863

<b>Entro 12 mesi</b>	
Ati A&I	49.081
Ati domiciliarità co mi	20.003
Ati Sammartini	50.984
Cauzioni passive housing Moneta	44.020
ati v.so ghenos/spazio neutro	85.145
debiti per adeguamenti contrattuali dipendenti	1.000.536
Ati affidi	7.384
Ati Sia/diapason	90.248
Ati Sia/azione	63.512
Debito v/sindacati	17.164
Ati Wemi customer care	19.845
Ati Wemi	99.703
Ati Ras 2.0	8.878
Debiti v/partner "Come mi abbracci"	5.279
Ati Fast	103.937
Ati appalto Sordi Milano	18.086
Debiti beneficiari Agenzia dell'Abitare	4.315.174
Ati Progetto Sprint	190.271
Debiti RSC ex Sia Diapason	240.083
Debito banca ore dipendenti	54.032
Altri debiti	100.692
	<b>9.595.690</b>

La quota a medio lungo periodo si riferisce alle cauzioni passive per Nidi e Housing per € 58.354.

I Debiti verso Fornitori sono costituiti da debiti per fatture ricevute per Euro 1.786.122 e per Euro 796.278 da fatture da ricevere, al netto delle note di credito da ricevere per € 1.014 e degli anticipi per Euro 243.

La voce Debiti Tributari si riferisce a Ires corrente per € 119.436, ritenute operate su redditi da lavoro dipendente per Euro 306.118, ritenute su redditi da lavoro autonomo e collaborazioni per € 5.854, ritenute su interessi prestito soci per € 6.496.

I Debiti verso Istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale comprendono debiti verso l'Inps per € 1.156.664 (contributi dipendenti, collaboratori, TFR da versare all'INPS e ratei ferie) e verso l'Inail per € 8.495.

La voce "debiti verso le banche" è costituita per Euro 2.546.430 dai conti correnti bancari e per la restante parte di Euro 3.186.433 da mutui e prestiti, dettagliati come segue:

Banca	Importo finanziato	Residuo 31/12/23	Scadente entro l'esercizio	Scadente oltre l'esercizio	Scadente oltre 5 anni	Scadenza	Tasso	Garanzie
Banco BPM n. 4935528 - Mutuo ipotecario Caldera	2.100.000	1.383.000	45.145	1.383.000	886.306	31/12/2035	Fisso 1,8%	ipoteca
Banco BPM n. 05687809 - Finanziamento	500.000	324.184	121.356	202.828	0	31/07/2025	Euribor 3 + 1,85%	-
Intesa San Paolo n. 7451370 - Finanziamento	500.000	319.654	101.986	217.668	0	31/07/2025	Euribor 1 + 2,60%	-
Banco BPM n. 70696926 - tredicesime 2022	700.000	59.595	59.595	0	0	31/01/2024	Euribor 3 + 1,5%	
Banco BPM n. 08 /22235267- tredicesime 2023	1.100.000	1.100.000	1.100.000	0	0	31/01/2024	Euribor 1 + 2,5%	
<b>Totale</b>	<b>4.900.000</b>	<b>3.186.433</b>	<b>1.428.082</b>	<b>1.758.351</b>	<b>886.306</b>			

Le garanzie ipotecarie sono relative a:

Immobile Via Caldera - ristrutturazione finalizzata ad housing sociale - importo ipoteca € 4.200.000.

La voce "debiti verso altri finanziatori è dettagliata come segue:

Altri finanziatori	Importo finanziato	Residuo 31/12/23	Scadente entro l'esercizio	Scadente oltre l'esercizio	Scadente oltre 5 anni	Scadenza	Tasso	Garanzie
CGM Finance fin. 1524	500.000	83.423	83.423	0	0	15/07/2024	BCE + 1,80	-
Finanziamento n. 0202771 Finlombarda Caldera	149.700	149.700	0	149.700		31/12/2031	0,5	-

La voce "debiti verso soci per finanziamenti" si riferisce al prestito soci come meglio precisato di seguito:

### Variazioni del prestito sociale

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2022	1.605.120
Versamenti del periodo	54.150
Interessi capitalizzati	17.785
Restituzione	372.554
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>1.304.501</b>

I prestiti sono assunti al fine del conseguimento dello scopo sociale nel rispetto delle leggi vigenti e dei regolamenti.

Nel corso dell'anno in relazione all'andamento dei tassi dei mercati finanziari, si è proceduto alla remunerazione del prestito sociale come segue: 1.5% deposito svincolato, 2.50% deposito vincolato.

Il rapporto è determinato tra prestito sociale e patrimonio netto della cooperativa:

	Descrizione	31/12/2023
A	Valore del prestito sociale	1.304.501
B	Patrimonio netto di riferimento	3.172.285
C	Rapporto tra prestito sociale e patrimonio netto	0,41

Il prestito sociale rispetta i criteri di raccolta previsti dalle direttive della Banca d'Italia in attuazione della delibera C.I.C.R. del 3 marzo 1994.

Il rapporto tra il prestito sociale ed il patrimonio netto, come sopra evidenziato, è nei limiti di legge (per le cooperative con più di 50 soci il prestito sociale non deve eccedere il limite del triplo del patrimonio, costituito dal capitale sociale e dalle riserve risultanti dall'ultimo bilancio approvato)

Ai sensi del provvedimento della Banca d'Italia recante le disposizioni per la *Raccolta del risparmio dei soggetti diversi dalle banche*, si è proceduto al calcolo dell'indice di struttura finanziaria:

<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2023</i>
Patrimonio netto di riferimento	3.534.871
Debiti a medio e lungo termine	1.861.850
Attivo Immobilizzato	7.487.132
Indice di struttura finanziaria	0,72

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.651.913	1.365.575	2.286.338

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	173.361	76.972	250.333
<b>Risconti passivi</b>	1.192.214	2.209.366	3.401.580
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	1.365.575	2.286.338	3.651.913

I ratei passivi si riferiscono a:

<b>Ratei passivi</b>	
Affitti passivi, spese condominiali, utenze	79.118
Interessi passivi bancari e altri oneri bancari	99.618
Interessi passivi da prestito sociale	31.965
Assicurazioni e polizze fideiussorie	38.147
Altro	1.485
<b>Totale</b>	<b>250.333</b>

I risconti passivi si riferiscono a:

<b>Risconti passivi</b>	
Fatturazione anticipata - ricavi prestazione servizi	407.732
Contributi ricevuti in acconto su progetti in corso	206.000
Risconto immobile Borgo Conti	379.289
Donazione Diritto di superficie Gio23	83.333
Donazione Casa Edolo	153.000
Contributo su Ristrutturazione via Adriatico	62.542
Contributo su Ristrutturazione via Caldera	155.000
Sconto in fattura (Superbonus110) per Ristrutturazione via Caldera	1.557.259
Sconto in fattura (Superbonus110) per Ristrutturazione Cascina Monulè	397.425
<b>Totale</b>	<b>3.401.580</b>

La voce comprende risconti passivi di durata pluriennale per € 2.700.360, relativi a:

<b>Risconti di durata pluriennale</b>	
• Risconto immobile Borgo Conti	365.925
• Diritto di superficie Gio23	41.666
• Donazione Casa Edolo	153.000
• Contributo su Ristrutturazione via Adriatico	30.084
• Contributo su Ristrutturazione via Caldera	155.000
• Sconto in fattura via Caldera	1.557.259
• Sconto in fattura Cascina Monluè	397.425

Per quanto riguarda i risconti passivi generati dalle opere di ristrutturazione con sconto in fattura per superbonus 110, l'iscrizione a bilancio di tali opere è stata operata rilevando l'importo complessivo delle ristrutturazioni a cespite ad incremento delle immobilizzazioni. Contestualmente, per la parte relativa allo sconto in fattura, è stato rilevato un risconto passivo di durata pluriennale. La durata di tale risconto sarà definita pari alla durata del piano di ammortamento delle immobilizzazioni a cui tale risconto si riferisce.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
33.196.034	30.607.181	2.588.853

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	31.227.274	28.967.786	2.259.488
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.968.760	1.639.395	329.365
<b>Totale</b>	<b>33.196.034</b>	<b>30.607.181</b>	<b>2.588.853</b>

La voce A1 del Bilancio evidenzia un incremento di 2.259.488 euro, pari all'8% rispetto all'esercizio precedente.

I ricavi di vendita e le prestazioni dei servizi si riferiscono alle prestazioni sociosanitarie rivolte ad anziani, minori, persone con disabilità, assistenza domiciliare ma anche alla gestione di asili e attività extrascolastiche (centri estivi, integrazioni scolastiche, ) in collaborazione con enti pubblici e privati.

Di seguito un dettaglio della voce:

<b>Ricavi</b>	
Ricavi ATS Città Metropolitana di Milano	2.680.127
Ricavi v/Comuni area metropolitana e sud-ovest Milano	19.065.342
Ricavi v/altri enti pubblici	1.985.930
Ricavi v/Privati	7.495.875
<b>TOTALE</b>	<b>31.227.274</b>

La voce "altri ricavi" è così composta:

<b>Contributi</b>	
Contributi vari	924.502
<i>Totale</i>	<i>924.502</i>

<b>Contributi</b>	
<b>Altri ricavi</b>	
Altre donazioni	399.417
Fondazioni	16.670
Donazione Diritto di Superficie Scuola Gio23 (quota annuale)	41.667
Donazione Immobile Via Conti (quota annuale)	13.363
Arrotondamenti attivi	11.195
Abbuoni e sconti attivi	1.841
Sopravvenienza attiva	85.821
Affitti attivi	389.399
Credito imposta formazione 4.0 e energia	21.876
Plusvalenze da cessione automezzi	246
Ricavi vari	62.763
<i>Totale</i>	<i>1.044.258</i>
<b>TOTALE ALTRI RICAVI</b>	<b>1.968.760</b>

## Costi della produzione

Categoria	31/12/2023	31/12/2022	variazione 2023 /2022	%
6) Per materie prime, suss., di consumo e merci	1.268.258	1.056.018	212.240	20%
7) Per servizi	5.677.257	5.172.236	505.021	10%
8) Per godimento beni di terzi	1.323.389	909.080	414.309	46%
9) Per il personale	23.260.996	22.444.811	816.185	4%
14) Oneri diversi di gestione	319.036	185.511	133.525	72%

Nella voce B6 "Per materie prime, suss., merci, mater. Di consumo" le voci principali sono rappresentate dalle spese per il mantenimento ospiti per € 855.603, dal materiale di consumo per € 354.237 e dal carburante per € 38.337.

Nella voce B7 "Costi per servizi" le voci principali sono rappresentate da:

- Prestazioni da terzi (cooperative e consorzi) € 1.084.883;
- Prestazioni da terzi (professionisti) € 1.296.367;
- Soggiorni e trasferte € 253.334;

- Spese ricreative e laboratori € 89.575;
- Costi per il personale (mensa, abbonamenti mezzi trasporto, medico del lavoro) € 1.296.777 ;
- Consulenze professionisti (contabili, elaborazione paghe, legali e fiscali) € 134.286;
- Utenze varie € 416.299;
- Supervisione e formazione 166.231;
- Assicurazioni e polizze € 170.789;
- Collaborazioni: € 240.173 ;
- Manutenzioni € 241.899;
- Spese bancarie € 48.093;
- Compenso ai sindaci €12.940;
- Assistenza tecnica e informatica €60.836;
- Spese per appalti € 83.558;
- Eventi € 25.721.

Si evidenzia che nella voce B14 "Oneri diversi di gestione" sono comprese le seguenti voci di costo:

- IMU per € 62.609;
- Tassa sui rifiuti per € 22.400;
- Sopravvenienze passivi per € 125.182;
- imposte di bollo, diritti vari per € 26.412;
- quote associative per € 21.234;
- donazioni per € 18.421.

## **Proventi e oneri finanziari**

### Composizione dei proventi da partecipazione

Come richiesto dall'art. 2427, primo comma, n. 11 del Codice Civile, si segnala che i proventi finanziari sono composti come segue:

- Interessi attivi € 94.219
- Interessi su prestito attivo € 1.019

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

Come richiesto dall'art. 2427, primo comma, n. 12, c.c. si segnala che gli interessi e gli altri oneri sono così composti:

- Interessi passivi bancari sia sul conto corrente che sui finanziamenti per € 281.117;
- Interessi su prestito soci per € 30.307;
- Commissione massimo scoperto per € 28.252;
- Interessi passivi su fidejussioni bancarie per € 5.204;
- Interessi passivi su debito Inail per € 1.156.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(62.500)		

### Svalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni	62.500		62.500
<b>Totale</b>	<b>62.500</b>		<b>62.500</b>

Si segnala che la svalutazione delle partecipazioni fa riferimento, per Euro 62.500 alla partecipazione in Nurseitalia srl in previsione dell'andamento 2023 che dovrebbe riportare una significativa perdita in esercizio e alle prospettive societarie.

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

Con riferimento al contenuto del n. 14) dell'art. 2427 c.c., nonché in applicazione del principio contabile n. 25 redatto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili si precisa quanto segue:

Descrizione	Correnti	Anticipate	Differite	Saldo
Ires	138.376	(114.792)	0	23.584
<b>Totale Imposte</b>	<b>138.376</b>	<b>(114.792)</b>	<b>0</b>	<b>23.584</b>

Le imposte di competenza dell'esercizio sono state calcolate in applicazione delle aliquote e della normativa fiscale vigenti.

Ai fini IRAP la cooperativa sociale si avvale della esenzione prevista dalla Legge Regione n. 27/2001 Regione Lombardia

La Cooperativa per l'esercizio 2023 non è totalmente esente ai fini IRES essendo il costo dei soci lavoratori tra il 25% ed il 50%, applica, quindi, l'aliquota IRES è ridotta al 12%.

Di seguito viene riportato il prospetto di movimentazione delle imposte anticipate nel corso dell'esercizio 2023:

IMPOSTE ANTICIPATE AL 31 12 2022				€	100.119
<b>ANNO 2023</b>					
				<b>IRES</b>	
Fondo svalutazione crediti tassato	456.541		<b>12%</b>	€	54.785
Debito per adeguamento contrattuale	750.000		<b>12%</b>	€	90.000
Accantonamento a fondo CCNL	500.000		<b>12%</b>	€	60.000
Accantonamento per interessi (MiAb.)	84.377		<b>12%</b>	€	10.125
<b>Imposte anticipate al 31 12 2023</b>				<b>€</b>	<b>214.910</b>
<b>anticipate a conto economico 2023</b>				<b>€</b>	<b>114.792</b>

RICONCILIAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRES

DESCRIZIONE	VALORE	IMPOSTE
<b>Risultato prima delle imposte</b>	386.170	
<b>Onere fiscale teorico</b>	12,00%	46.340
<i>Variazioni in aumento del reddito di esercizio</i>		
Quota indeducibile Interessi prestito sociale	17.071	
Quota non deducibile spese autovetture	50.394	
Sopravvenienze passive indeducibili	49.586	
Donazioni	16.875	
Svalutazioni e accantonamenti per rischi su crediti	212.442	
Quota non deducibile spese telefoniche	27.418	
Ammende e sanzioni	5.753	
Altri accantonamenti rischi e oneri	646.877	
Costi non deducibili	126.769	
<b>Totale variazioni in aumento</b>	<b>1.279.955</b>	
<i>Variazioni in diminuzione del reddito di esercizio</i>		
4% Fondo tesoreria INPS (TFR)	16.652	
Credito Formazione 4.0 e credito energia	7.630	
Altre variazioni in diminuzione	429	
Utile a riserva indivisibile	345.609	
<b>Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>370.320</b>	
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>1.169.035</b>	
ACE	(15.902)	
<b>Reddito imponibile</b>	<b>1.153.133</b>	
Imposte correnti dell'esercizio		<b>138.376</b>

DESCRIZIONE	VALORE	IMPOSTE
Onere fiscale effettivo	23.584	
Imposte anticipate		114.792
<b>IRES dell'esercizio (al netto)</b>		<b>23.584</b>

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Ai sensi di legge si specifica che nessun Amministratore percepisce compensi a tale titolo.

L'Assemblea dei Soci della Cooperativa sociale SPAZIO APERTO SERVIZI ha nominato il Collegio Sindacale composto da n. 3 sindaci effettivi e n. 2 sindaci supplenti, l'intero collegio è composto da revisori legali dei conti iscritti al relativo registro.

L'ammontare del compenso, approvato dall'assemblea dei soci, per l'attività svolta dall'organo di controllo è di € 12.940 annui, compresa anche la revisione legale.

### **Informazioni sui soci cooperatori**

Variazioni del numero dei soci partecipanti:

Numero soci al 31/12/2022	Numero soci ammessi	Numero soci receduti	Totale soci al 31/12/2023
393	39	29	403

### **Informazioni richieste dall'art. 2545 - quinquies, comma 2 del codice civile**

A norma dell'art. 2545 *quinquies*, secondo comma, si attesta che la cooperativa non distribuisce dividendi ai soci cooperatori. Non risulta, dunque, necessaria la verifica della condizione di distribuibilità stabilita dalla norma in esame.

### **ALTRE INFORMAZIONI ESPRESSAMENTE RICHIESTE DAL CODICE CIVILE**

Durante l'esercizio la società:

- non ha emesso titoli o valori simili alle azioni di godimento ed alle obbligazioni convertibili (art. 2427 cod. civ. punto 18);
- non ha emesso strumenti finanziari partecipativi (art. 2427 cod. civ. punto 19);
- non ha istituito patrimoni riferibili destinati ad un unico affare (art. 2427 cod. civ. punti 20 e 21);
- non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria (art. 2427 cod. civ. punto 22).

### **OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Durante il corrente esercizio non sono intervenute operazioni con parti correlate rientranti tra quelle di cui al disposto dell'art. 2427 punto 22-bis del codice civile introdotto dal D.Lgs. 173/2008 - art. 1 comma 1, ovvero operazioni di entità rilevante e non concluse a normali condizioni di mercato.

### **ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE**

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22.ter del C.C. si precisa che la società non ha in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **CONTRIBUTI PUBBLICI**

Nel corso dell'esercizio, la Cooperativa ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi di cui alla Legge 124 del 2017, articolo 1, comma 25. La seguente tabella riporta il dettaglio dei soggetti eroganti e ammontare ricevuto, così come riportato nel registro nazionale aiuti di stato.

La tabella di seguito riporta gli importi incassati nel 2023 relativamente a progetti con finanziatore pubblico i cui importi sono assegnati a titolo di contributo:

Causale/Progetto	Finanziatore	Incassato
Laboratorio sociale Corsico	Regione Lombardia	30.340,39 €
Laboratorio sociale San Giuliano	Regione Lombardia	26.042,97 €
Foncoop 21-22	Foncoop Fondo Paritetico Interprofessionale Nazionale per la Formazione Continua nelle imprese cooperative	15.663,76 €
Foncoop 21-22	Foncoop Fondo Paritetico Interprofessionale Nazionale per la Formazione Continua nelle imprese cooperative	16.674,34 €
Cassa Ammende - Incubatori 2	Regione Lombardia	4.244,17 €
Cuore Visconteo 2	Comune di Rozzano	41.978,00 €
Prossimità Distretti Visconteo	Comune di Rozzano	69.868,17 €
Bando Unar	Dipartimento Unar Presso Presidenza Consiglio Dei Ministri	58.825,55 €
Fondo Enti Terzo Settore Energia - Persone con disabilità e Anziani	Presidenza del Consiglio dei Ministri	13.301,82
Credito d'imposta formazione 4.0	Agenzie delle Entrate	25.288,00
Nuove Sinergie	ATS - Regione Lombardia	59.388,00 €
Hub Innovazione – Lotto 2	Comune di Milano	46.038,36

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

L'esercizio si chiude con un utile di € 362.586 che il Consiglio propone all'assemblea di così destinare:

- il 3% , corrispondente a € 10.878 ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della Cooperazione ai sensi della legge n. 59/92;
- il 30% alla riserva legale per un importo pari a € 108.776;
- la restante parte alla riserva indivisibile per € 242.933.

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

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

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

IL SOTTOSCRITTO DOTT. FASANI EMANUELE AI SENSI DELL'ART. 31, COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO INFORMatico IN FORMATO XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE E IL CONTO ECONOMICO, NONCHE' LA PRESENTE NOTA INTEGRATIVA, SONO CONFORMI AI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO LA SOCIETA'.