

## SPAZIO APERTO SERVIZI COOP.SOC.

### Bilancio di esercizio al 31/12/2024

Dati anagrafici	
Denominazione	SPAZIO APERTO SERVIZI COOP.SOC.
Sede	VIA OLGIATI 26 20146 MILANO (MI)
Capitale sociale	358.297
Capitale sociale interamente versato	no
Codice CCIAA	MI
Partita IVA	10860990158
Codice fiscale	10860990158
Numero REA	1414063
Forma giuridica	Cooperativa Sociale
Settore di attività prevalente (ATECO)	Istruzione prescolastica (85.10.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A132669

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata	1.600	900
Parte da richiamare		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	1.600	900
<b>B) Immobilizzazioni</b>		

<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) avviamento	18.640	23.520
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre	1.330.590	996.575
Totale immobilizzazioni immateriali	1.349.230	1.020.095
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	6.653.621	5.856.932
2) impianti e macchinario		
3) attrezzature industriali e commerciali	23.585	23.896
4) altri beni	216.008	149.129
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
Totale immobilizzazioni materiali	6.893.214	6.029.957
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	10.000	10.000
b) imprese collegate	47.500	110.000
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese	317.080	317.080
Totale partecipazioni	374.580	437.080
<b>2) crediti</b>		
<b>a) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
<b>b) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
<b>c) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
<b>d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri		
Totale crediti		
3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi		
Totale immobilizzazioni finanziarie	374.580	437.080
Totale immobilizzazioni (B)	8.617.024	7.487.132
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci		
5) acconti		
Totale rimanenze		

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
<b>II – Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.369.660	13.872.652
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso clienti	10.369.660	13.872.652
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
<b>3) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
<b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	731.923	589.168
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari	731.923	589.168
5-ter) imposte anticipate	231.171	214.910
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	951.119	1.320.864
esigibili oltre l'esercizio successivo	165.307	173.211
Totale crediti verso altri	1.116.426	1.494.075
Totale crediti	12.449.180	16.170.805
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli	102	102
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	102	102
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	7.255.890	5.882.382
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	14.003	52.200
Totale disponibilità liquide	7.269.893	5.934.582
Totale attivo circolante (C)	19.719.175	22.105.489
D) Ratei e risconti	450.753	463.796
Totale attivo	28.788.552	30.057.317
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I – Capitale	358.297	372.045
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	931.326	822.550
V - Riserve statutarie		
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria		

Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve	2.270.681	1.977.690
Totale altre riserve	2.270.681	1.977.690
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	403.776	362.586
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	3.964.080	3.534.871
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) per imposte, anche differite		
3) strumenti finanziari derivati passivi		
4) altri	993.009	818.951
Totale fondi per rischi ed oneri	993.009	818.951
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	879.505	942.843
<b>D) Debiti</b>		
<b>1) obbligazioni</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni		
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni convertibili		
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.889.570	1.304.501
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso soci per finanziamenti	1.889.570	1.304.501
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.854.643	3.929.368
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.850.731	1.803.496
Totale debiti verso banche	3.705.374	5.732.864
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		233.123
esigibili oltre l'esercizio successivo	149.700	
Totale debiti verso altri finanziatori	149.700	233.123
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale acconti		
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.178.883	2.581.144
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso fornitori	2.178.883	2.581.144
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito		

<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese controllate		
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese collegate		
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso controllanti		
<b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	393.580	437.904
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti tributari	393.580	437.904
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	970.446	1.165.159
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	970.446	1.165.159
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.974.365	9.595.690
esigibili oltre l'esercizio successivo	114.394	58.354
Totale altri debiti	10.088.759	9.654.044
Totale debiti	19.376.312	21.108.739
E) Ratei e risconti	3.575.646	3.651.913
Totale passivo	28.788.552	30.057.317

	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	34.288.233	31.227.274
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	932.595	924.502
Altri	1.001.523	1.044.258
Totale altri ricavi e proventi	1.934.118	1.968.760
Totale valore della produzione	36.222.351	33.196.034
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.857.604	1.268.258
7) per servizi	6.068.902	5.677.257
8) per godimento di beni di terzi	1.223.034	1.323.389
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	18.593.674	16.894.442
b) oneri sociali	5.129.083	4.540.958
c) trattamento di fine rapporto	1.339.986	1.235.018
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	68.199	90.578
Totale costi per il personale	25.130.942	22.760.996
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	237.091	164.340

b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	251.451	98.913
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	309.329	300.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	797.871	563.253
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamenti per rischi	24.058	584.377
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	230.469	319.036
Totale costi della produzione	35.332.880	32.496.566
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	889.471	699.468
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Altri		
Totale proventi da partecipazioni		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Altri	49.880	95.238
Totale proventi diversi dai precedenti	49.880	95.238
Totale altri proventi finanziari	49.880	95.238
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Altri	305.108	346.036
Totale interessi e altri oneri finanziari	305.108	346.036
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(255.228)	(250.798)
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>18) rivalutazioni</b>		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
<b>19) svalutazioni</b>		
a) di partecipazioni	157.320	62.500
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		

c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni	157.320	62.500
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(157.320)	(62.500)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	476.923	386.170
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	89.407	138.376
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate	(16.260)	(114.792)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	73.147	23.584
21) Utile (perdita) dell'esercizio	403.776	362.586

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	403.776	362.586
Imposte sul reddito	73.147	23.584
Interessi passivi/(attivi)	255.228	250.798
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	732.151	636.968
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	1.823.373	2.019.395
Ammortamenti delle immobilizzazioni	488.542	263.253
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	62.500	132.500
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(1)	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.374.414	2.415.148
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.106.565	3.052.116
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.502.992	(1.084.570)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(402.261)	783.076
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	13.043	(52.702)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(76.267)	2.286.338
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	429.312	92.507
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.466.819	2.024.649
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.573.384	5.076.765
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(255.228)	(250.798)
(Imposte sul reddito pagate)	(73.147)	(138.376)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(1.703.324)	(1.293.022)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(2.031.699)	(1.682.196)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.541.685	3.394.569
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.102.236)	(2.424.566)
Disinvestimenti	17.615	
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		

(Investimenti)	(575.562)	(629.061)
Disinvestimenti	4.278	
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)		(130.000)
Disinvestimenti		
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.655.905)	(3.183.627)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.074.725)	(339.975)
Accensione finanziamenti	632.304	169.322
(Rimborso finanziamenti)	(83.423)	(457.891)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	1.600	
(Rimborso di capitale)	(26.226)	(16.383)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.550.470)	(644.927)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.335.310	(433.985)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	5.882.382	6.520.648
Assegni		
Danaro e valori in cassa	52.200	47.919
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.934.582	6.568.567
Di cui non liberamente utilizzabili		
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	7.255.890	5.882.382
Assegni		
Danaro e valori in cassa	14.003	52.200
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.269.893	5.934.582
Di cui non liberamente utilizzabili		

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024

### 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 31/12/2024 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.

## **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: 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 2024 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 dei ricavi

I ricavi dei servizi sono riconosciuti al momento dello svolgimento della prestazione; i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale del reddito.

Si segnala che la Legge di bilancio 2024 ha modificato il principio contabile OIC 34 - Ricavi introducendo le seguenti novità, di cui riportiamo le principali:

- la rilevazione dei ricavi si articola in una serie di fasi, tra cui la c.d. segmentazione, contabilizzando separatamente i singoli beni, servizi o prestazioni che sono promesse al cliente;
- l'imputazione temporale dei ricavi per le prestazioni di servizi, per i quali è possibile adottare il criterio dello stato di avanzamento;
- gli sconti, sia commerciali che finanziari devono essere contabilizzati in riduzione dei ricavi.

## 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	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Dirigenti	10	11	(1)
Impiegati	1.117	1.075	42
<b>Totale</b>	<b>1.127</b>	<b>1.086</b>	<b>41</b>

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	328	296	32
Lavoratori ordinari non soci	799	774	25
Collaboratori soci	14	16	(2)
<b>Totale</b>	<b>1.141</b>	<b>1.086</b>	<b>55</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	25.130.942	8.889.684	

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

Come eventi rilevanti avvenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio 2024, si rilevano i seguenti progetti che sono stati aggiudicati a conferma della continuità e crescita dei servizi gestiti:

- Avvio progetto Centri per la vita indipendente
- Avvio progetto Careleavers Assemi
- Avvio progetto In contro luce (finanziamento ex L.285 Comune di Milano)
- Avvio Centro servizi e housing first Visconteo
- Avvio progetto LGNet 3 (Coprogettazione Comune di Milano)
- Aggiudica Co-progettazione Grave Emarginazione Comune di Milano
- Avvio progetto Io Noi 2.0 (Coprogettazione Distretto Visconteo)

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	900	700	1.600
Crediti per versamenti dovuti non richiamati			
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	900	700	1.600

Si segnala che la parte già richiamata è pari ad Euro 1.600.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo			80.838		48.800		1.755.532	1.885.170
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			80.838		25.280		758.957	865.075

Svalutazioni								
Valore di bilancio					23.520		996.575	1.020.095
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni							575.562	575.562
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)							4.278	4.278
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio					4.880		232.211	237.091
Svalutazioni effettuate nell'esercizio							5.058	5.058
Altre variazioni								
Totale variazioni					(4.880)		334.015	329.135
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo					48.800		2.056.704	2.105.504
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)					30.160		726.114	756.274
Svalutazioni								
Valore di bilancio					18.640		1.330.590	1.349.230

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

CATEGORIE DI BENI	COSTO STORICO	SALDO 31/12/2023	INCREMENTI 2024	DECREMENTI 2024	AMMORTAMENTI 2024	SALDO 31/12/2024
Avviamento CSE Giotto Avviamento Casa Maternità	48.800	23.520			(4.880)	<b>18.640</b>
Software	80.838	0			0	<b>0</b>
<b>Altre Immobilizzazioni Immateriali</b>						
Ristrutturazione Centro autismo piccoli – Casoretto	29.848	0			0	0
Ristrutturazione Casa Meraki e Comunità Mac Mahon 92	145.731	78.369			(13.060)	<b>65.308</b>
Ristrutturazione CSE Giotto – Acquisizione fusione AGN	22.868	0			0	<b>0</b>
Ristrutturazione Via Davanzati SPRAAR	20.090	3.345			(3.345)	<b>0</b>
Ristrutturazione Cascina Monluè	420.198	420.198	547.632		(40.359)	<b>927.471</b>
Manutenzione straordinaria Via Padova SIPROIMI	46.656	8.867			(7.973)	<b>894</b>

Manutenzione straordinaria centro diurno Via Adriatico	117.587	78.383			(19.602)	<b>58.781</b>
Manutenzione straordinaria Scuola Musica SanDo	39.806	15.126			(11.145)	<b>3.980</b>
Manutenzione straordinaria sede Olgiati	137.766	50.273			(25.132)	<b>25.140</b>
Diritto di superficie Scuola GIO 23	250.000	83.334			(41.666)	<b>41.668</b>
Manutenzione straordinaria Casa Maternità	1.356	543			(271)	<b>272</b>
Manutenzione Casa accoglienza San Donato	26.888	13.322		(4.278)	(4.522)	<b>4.522</b>
Manutenzione Scuola Gio XXIII	114.867	95.752	27.930		(46.538)	<b>77.142</b>
Manutenzione Housing Moneta	47.806	38.842			(5.976)	<b>32.865</b>
Manutenzione Casa Solea	4.452	2.226			(1.484)	<b>742</b>
Manutenzione Via Schuster 3	3.533	2.523			(505)	<b>2.018</b>
Manutenzione spazio neutron	70.889	64.981	0		(5.907)	<b>59.074</b>
Manutenzione straordinaria Spazio Aurora	5.272	5.052			0	<b>0</b>
Manutenzione straordinaria Colleoni	37.798	35.435	0		(4.725)	<b>30.710</b>
<b>Totale Altre Immobilizzazioni Immateriali</b>						<b>1.330.590</b>
<b>TOTALI</b>	<b>1.673.049</b>	<b>1.020.094</b>	<b>575.562</b>	<b>(4.278)</b>	<b>(324.930)</b>	<b>1.349.230</b>

I movimenti dell'esercizio si riferiscono a:

- Ristrutturazione Cascina Monluè;
- Manutenzione straordinaria Scuola Gio XXIII.

## AMMORTAMENTI

Di seguito le aliquote ordinarie applicate:

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

## Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
6.893.214	6.029.957	863.257

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e accanti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	6.268.042		139.419	544.479		6.951.940
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	411.110		115.523	395.350		921.983
Svalutazioni						
Valore di bilancio	5.856.932		23.896	149.129		6.029.957

<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	998.900		20.210	83.126	1.102.236
Riclassifiche (del valore di bilancio)					
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			17.615		17.615
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				30.086	30.086
Ammortamento dell'esercizio	202.211		2.906	46.333	251.451
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					
Altre variazioni					
<b>Totale variazioni</b>	<b>796.689</b>		<b>(311)</b>	<b>66.879</b>	<b>863.257</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	7.266.919		57.806	735.429	8.060.154
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	613.298		34.221	519.421	1.166.940
Svalutazioni					
<b>Valore di bilancio</b>	<b>6.653.621</b>		<b>23.585</b>	<b>216.008</b>	<b>6.893.214</b>

Di seguito il dettaglio delle immobilizzazioni:

CATEGORIE DI BENI	COSTO STORICO	SALDO 31/12/2023	INCREMENTI 2024	DECREMENTI 2024	AMMORTAMENTI 2024	SALDO 31/12/2024
<b>Terreni e Fabbricati</b>						
<b>Immobile P.le Lugano Spazio Aurora</b>	<b>493.493</b>	<b>493.493</b>				<b>493.493</b>
(F.do Amm.to)		(170.256)			(14.805)	(185.061)
<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>
(F.do Amm.to)		(58.376)			(5.708)	(64.084)
<b>Immobile San Donato</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>				<b>160.000</b>
(F.do Amm.to)		(64.800)			(4.800)	(69.600)
<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)		(57.728)			(10.496)	(68.224)
<b>Terreno V.le Sarca</b>	<b>33.333</b>	<b>33.333</b>				<b>33.333</b>
<b>Immobile Via Caldera</b>	<b>3.799.121</b>	<b>1.453.935</b>	<b>998.900</b>			<b>4.798.021</b>
(F.do Amm.to)					(143.940)	(143.940)
<b>Terreno Via Caldera</b>	<b>230.230</b>	<b>230.230</b>				<b>230.230</b>

<b>Immobile Via Edolo Milano</b>	<b>304.859</b>	<b>276.934</b>				<b>304.859</b>
(F.do Amm.to)		<b>0</b>			<b>(9.146)</b>	<b>(9.146)</b>
<b>Immobile Via Carlo Conti</b>	<b>443.907</b>	<b>443.907</b>				<b>443.907</b>
(F.do Amm.to)		<b>(59.926)</b>			<b>(13.317)</b>	<b>(73.243)</b>
<b>Terreno Via Carlo Conti</b>	<b>110.977</b>	<b>110.977</b>				<b>110.977</b>
<b>Valore Netto</b>	<b>6.268.043</b>	<b>3.483.845</b>	<b>998.900</b>		<b>(202.211)</b>	<b>6.653.621</b>
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>						
<b>Attrezzature</b>	<b>139.417</b>	<b>23.896</b>	<b>20.210</b>	<b>(17.615)</b>		<b>57.806</b>
(F.do Amm.to)		<b>(115.523)</b>			<b>(2.906)</b>	<b>(34.221)</b>
<b>Valore Netto</b>	<b>139.417</b>	<b>(91.627)</b>	<b>20.210</b>	<b>(17.615)</b>	<b>(2.906)</b>	<b>23.585</b>
<b>Altri Beni</b>						
Macchine elettroniche ufficio	166.436	166.436				166.436
(F.do Amm.to)		(153.276)		(5.671)	(4.115)	(163.062)
Mobili e arredi	408.300	408.300	82.722			491.022
(F.do Amm.to)		(295.136)		43.455	(36.651)	(288.332)
Automezzi/Autovetture	77.568	77.568	403			77.971
(F.do Amm.to)		(62.459)			(5.568)	(68.027)
<b>Valore Netto</b>	<b>652.304</b>	<b>141.433</b>	<b>83.125</b>	<b>37.784</b>	<b>(46.334)</b>	<b>216.008</b>

I movimenti dell'esercizio si riferiscono a:

- **Immobili:** Incrementi per: lavori di ristrutturazione e manutenzione straordinaria immobile di Via Caldera;
- **Mobili e arredi:** acquisto mobili e arredi per immobile in Via Olgiati, Caldera, Edolo e Settimo
- **Automezzi:** acquisto ApeCar.

## AMMORTAMENTI

Di seguito le aliquote ordinarie applicate:

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>Aliquota</b>
Fabbricati	3%
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%
Autovetture	25%

## Immobilizzazioni finanziarie

<b>Saldo al 31/12/2024</b>	<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>
374.580	437.080	(62.500)

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	10.000	242.500			317.080	569.580		
Rivalutazioni								
Svalutazioni		132.500				132.500		
Valore di bilancio	10.000	110.000			317.080	437.080		
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio		62.500				62.500		
Altre variazioni								
Totale variazioni		(62.500)				(62.500)		
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	10.000	242.500			317.080	569.580		
Rivalutazioni								
Svalutazioni		195.000				195.000		
Valore di bilancio	10.000	47.500			317.080	374.580		

Di seguito il dettaglio delle partecipazioni (i dati sono desunti dall'ultimo bilancio disponibile al 31.12.2023):

Denominazione	Sede	Capitale Sociale	Patrimonio netto 2023	Utile/perdita 2023	Valore a bilancio	Svalutazione
Abitami Società Coop. Soc.	Milano	45.000	1.452.057	1.281.502	15.000	0
Amapola Srl Impresa Sociale	Torino	25.000	57.616	16.826	15.000	0
Abitare Sociale Metropolitano Srl	Milano	1.250.000	1.926.717	-46.463	120.000	0

Cascina Monlue Srl Impresa Sociale	Milano	50.000	2.437	-47.564	<b>12.500</b>	0
CGM Finance S.C.S. Impresa Sociale	Brescia	2.920.500	3.086.957	1.818	<b>10.000</b>	0
Charis Società Consortile Coop. Soc.	Incisa Val d'Arno	194.000	433.509	17.206	<b>3.000</b>	0
Chico Mendes Coop. Sociale	Milano	1.938.937	998.474	-166.957	<b>60.000</b>	0
Comunità Brianza Soc. Coop.	Monza	294.309	2.432.815	22.871	<b>26.000</b>	0
Consorzio Oikos Soc. Coop.	Milano	15.000	10.531	-247	<b>5.000</b>	0
Cooperfidi Italia Coop	Bologna	11.073.181	18.181.009	308.203	<b>103</b>	0
Cooperjob Spa	Milano	1.200.475	8.265.550	1.031.025	<b>40.000</b>	0
Frantoio del Parco Soc. Coop.	Grosseto	970.355	759.764	-2.799	<b>30.000</b>	0
Insula Net Soc. coop. Sociale	Milano	132.848	140.041	1.632	<b>20.000</b>	0
Nurseitalia Srl Impresa Sociale	Milano	50.000	72.671	17.791	<b>125.000</b>	-125.000
Banca Popolare Etica spa	Padova	92.235.308	179.357.292	27.134.631	<b>2.875</b>	0
Sas Scuole Srl Impresa Sociale	Milano	10.000	-73.650	-83.869	<b>10.000</b>	0
Sistema Impresa Sociali in liquid.	Milano	242.827	-219.447	-31.196	<b>70.000</b>	-70.000
Spazio Aperto coop. Sociale	Milano	364.961	11.546.213	819.503	<b>103</b>	0
Vita Società Editoriale Spa	Milano	70.102	782.262	1.674	<b>4.999</b>	0
<b>Totale Partecipazioni</b>					<b>569.580</b>	-195.000
<b>Valore Netto</b>		<b>113.082.803</b>	<b>229.212.818</b>	<b>30.275.587</b>	<b>374.580</b>	<b>-195.000</b>

Il valore a bilancio è esposto al netto della svalutazione.

## 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	13.872.652	(3.502.992)	10.369.660	10.369.660		
Crediti verso imprese controllate iscritte						

nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	589.168	142.755	731.923	731.923		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	214.910	16.261	231.171			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.494.075	(377.649)	1.116.426	951.119	165.307	
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>16.170.805</b>	<b>(3.721.625)</b>	<b>12.449.180</b>	<b>12.052.702</b>	<b>165.307</b>	

La voce "crediti verso clienti" è comprensiva di fatture da emettere pari ad Euro 5.514.791, al netto delle note di credito da emettere per Euro 354.480 e 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 31/12/2023 628.265  
 Accantonamento esercizio 309.329

Utilizzi (152.441)

**Saldo al 31/12/2024 785.153**

Nell'esercizio è stato stanziato un consistente accantonamento al Fondo Rischi tenuto conto soprattutto di crediti di minima entità o a volte prescritti.

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

La voce "crediti tributari" comprende la somma di € 447.237 a titolo di credito Iva anno d'imposta 2024, € 233.344 a titolo di ritenute d'acconto subite ed € 51.342 a titolo di Credito IRES.

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

La voce "Crediti verso altri" è così composta:

**Entro 12 mesi**

Debitori vari per contributi da ricevere	547.843
Prestito sociale Welfare Milano	18.732
Anticipo Pg Tree 8*1000	1.498
Anticipo Pg Case Management	1.110
Progetto Veniamo Noi da Te	827
Prestito socio ASM	50.000
Prestito Cascina Monluè	208.295
Ritenute 0,50% DPR 207/2010	109.611
Prestito SAS scuole	7.275
Crediti vari	5.928
	<b>951.119</b>

**oltre i 12 mesi**

Depositi cauzionali per contratti di locazione in corso per Euro 165.307.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
Altre partecipazioni non immobilizzate			
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati			
Altri titoli non immobilizzati	102		102
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>102</b>		<b>102</b>

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.882.382	1.373.508	7.255.890
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	52.200	(38.197)	14.003
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.934.582</b>	<b>1.335.311</b>	<b>7.269.893</b>

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
450.753	463.796	(13.043)

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.

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

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	22.444	441.352	463.796
Variazione nell'esercizio	24.523	(37.566)	(13.043)
Valore di fine esercizio	46.967	403.786	450.753

I ratei attivi, pari a € 46.967, sono relativi a fatture emesse nel primo trimestre 2025 con competenza a cavallo di esercizio.

La voce dei Risconti attivi è così composta:

Risconti attivi	
Affitti, locazioni e utenze	67.145
Assicurazioni, fidejussioni e spese per appalti	70.827
Fatture a clienti a cavallo di esercizio	9.370
Costi vari	28.484
Affitto immobile Casa Greco	227.960
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>403.786</b>

La voce comprende risconti di durata pluriennale per € 215.460 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	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	372.045			1.600	15.348			358.297
Riserva da soprapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	822.550		108.776					931.326
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria								
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione e delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								

Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve	1.977.690		242.932	50.059				2.270.681
Totale altre riserve	1.977.690		242.932	50.059				2.270.681
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	362.586		(362.586)				403.776	403.776
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	3.534.871		(10.878)	51.659	15.348		403.776	3.964.080

I movimenti dell'esercizio si riferiscono a:

- destinazione dell'utile relativo all'esercizio 2023,
- rilevazione dell'utile relativo all'esercizio 2024;
- 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>380.339</b>	<b>748.657</b>	<b>1.812.661</b>	<b>246.311</b>	<b>3.187.968</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		73.893	165.029	(246.311)	(7.389)
Ammissione soci	3.900				3.900
(Dimissione Soci)	(12.194)				(12.194)
Altre variazioni					0
Risultato esercizio corrente				362.586	362.586
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	<b>372.045</b>	<b>822.550</b>	<b>1.977.690</b>	<b>362.586</b>	<b>3.534.871</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		108.776	242.933	(362.586)	(10.877)
Ammissione soci	1.600				1.600
(Dimissione Soci)	(15.349)				(15.349)
Altre variazioni			50.059		50.059
Risultato esercizio corrente				403.776	403.776
<b>Risultato esercizio corrente</b>	<b>358.296</b>	<b>931.326</b>	<b>2.270.682</b>	<b>403.776</b>	<b>3.964.080</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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	358.297		B	358.297		
Riserva da soprapprezzo delle azioni			A,B,C,D			
Riserve di rivalutazione			A,B			
Riserva legale	931.326		B	931.326		
Riserve statutarie			A,B,C,D			
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria			A,B,C,D			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile			A,B,C,D			
Riserva azioni o quote della società controllante			A,B,C,D			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni			A,B,C,D			
Versamenti in conto aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto capitale			A,B,C,D			
Versamenti a copertura perdite			A,B,C,D			
Riserva da riduzione capitale sociale			A,B,C,D			
Riserva avanzo di fusione			A,B,C,D			
Riserva per utili su cambi non realizzati			A,B,C,D			

Riserva da conguaglio utili in corso			A,B,C,D			
Varie altre riserve	2.270.681			2.270.682		
Totale altre riserve	2.270.681			2.270.682		
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			
Totale	3.560.304			3.560.305		
Quota non distribuibile				3.560.305		
Residua quota distribuibile						

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

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
993.009	818.951	174.058

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				818.951	818.951
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio				174.058	174.058
Utilizzo nell'esercizio					
Altre variazioni					
Totale variazioni				174.058	174.058
<b>Valore di fine esercizio</b>				993.009	993.009

Il fondo rischi ed oneri è stato incrementato per € 24.058 come accantonamento rischi ed oneri. L'accantonamento di € 150.000 fa riferimento al prestito in essere con Cascina Monluè IS.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
879.505	942.843	(63.338)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	942.843
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	1.339.986
Utilizzo nell'esercizio	1.403.324
Altre variazioni	
Totale variazioni	(63.338)
<b>Valore di fine esercizio</b>	879.505

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti	1.304.501	585.069	1.889.570	1.889.570		
Debiti verso banche	5.732.864	(2.027.490)	3.705.374	1.854.643	1.850.731	
Debiti verso altri finanziatori	233.123	(83.423)	149.700		149.700	
Acconti						
Debiti verso fornitori	2.581.144	(402.261)	2.178.883	2.178.883		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						

Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	437.904	(44.324)	393.580	393.580		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.165.159	(194.713)	970.446	970.446		
Altri debiti	9.654.044	434.715	10.088.759	9.974.365	114.394	
<b>Totale debiti</b>	<b>21.108.739</b>	<b>(1.732.427)</b>	<b>19.376.312</b>	<b>17.261.487</b>	<b>2.114.825</b>	

I debiti verso fornitori comprendono fatture da ricevere per Euro 722.127 e al netto di note di credito da ricevere per Euro 6.562.

La voce "altri debiti" è così composta:

**Entro 12 mesi**

Dipendenti c/retribuzioni	1.650.096
Dipendenti c/adeguamento contrattuale	1.000.536
Dipendenti c/ferie da liquid.	1.105.761
Dipendenti c/banca ore	236.055
Trattenute sindacali	18.419
Soci c/rimborsi	19.852
Tfr fondo previd. Cooperativa	25.436
Tfr altri fondi	30.313
Acconto progetti fondaz. Oltre onlus	16.461
Debiti v/so lavoratori siproimi	12.890
Debiti diversi	84.547
Debiti v/beneficiari agenzia abitare	4.322.049
Ati v.so ghenos/spazio neutro	97.978
Debiti ati sammartini cig 9185479111	34.323
Debiti ati rrsc ex sia diapason	1.517
Debito ati sai case management	30.241
Deb. Ati sai msna cig 7285708470 farsipr	3.457
Ati wemi	57.876
Ati ras 2.0 - cig 8016713da	38.626
Ati wemi customer care	3.877
Ati appalto sordi milano	18.086
Ati fastt	53.131
Ati segretariato soc. Cig 8172110e7f far	9.609
Ati school hub	34.496
Ati rdc - cig 9422599eaa	628.597
Ati rst lotto 3 - cig 9617611fa8	67.023
Deb.partne prog. Keep in mind - keep in	591
Ati puc cig 967440600f4	8.413
Ati lgnet3	22.481
Partner "dipende da come mi abbracci"	10.422
Debito banca ore per contribuzione	60.755
Debiti v/so soci ferie quota contributi	270.453
	<b>9.974.365</b>

La quota a medio lungo periodo si riferisce alle cauzioni passive per Nidi e Housing per € 114.394.

La voce Debiti Tributari si riferisce a Ires corrente per € 89.407, ritenute operate su redditi da lavoro dipendente per Euro 279873, ritenute su redditi da lavoro autonomo e collaborazioni per € 14.836, ritenute su interessi prestito soci per € 9.463.

I Debiti verso Istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale comprendono debiti verso l'Inps per € 949.481 (contributi dipendenti,

collaboratori, TFR da versare all'INPS e ratei ferie) e verso l'Inail per € 20.965.

La voce "debiti verso le banche" è costituita da mutui e prestiti, dettagliati come segue:

Banca	Importo finanziato	Residuo	Scadente entro l'esercizio	Scadente oltre l'esercizio	Scadente oltre 5 anni	Scadenza	Tasso	Garanzie
		<b>31/12/2024</b>						
Banco BPM n. 4935528 - Muto Ipotecario Caldera	2.100.000	2.017.677	166.946	1.850.731	1.151.212,62	31/12/2035	Fisso 1,85%	ipoteca
Banco BPM n. 05687809 - Finanziamento	500.000	122.737	122.737	0	0	31/07/2025	Euribor 3 + 1,85%	-
Intesa Sanpaolo n. 7451370 - Finanziamento	500.000	118.984	118.984	0	0	31/07/2025	Euribor 1 + 2,60%	-
Banco BPM n. 7069626 - tredicesime 2024	800.000	668.941	668.941	0	0	18/10/2025	Euribor 3 +0,80%	-
Banco BPM n. 7480821 - tredicesime 2023	500.000	42.539	42.539	0	0	31/01/2025	Euribor 3 +0,90%	-
Intesa Sanpaolo n. – 7228117- tredicesime 2024	800.000	734.496	734.496	0	0	14/11/2025	Euribor 1 +0,70%	-
<b>Totale</b>	<b>5.200.000</b>	<b>3.705.374</b>	<b>1.854.643</b>	<b>1.850.731</b>	<b>1.151.213</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 31/12/24	Scadente entro l'esercizio	Scadente oltre l'esercizio	Scadente oltre 5 anni	Scadenza	Tasso	Garanzie
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 31/12/2023	1.304.501
Versamenti del periodo	54.5800
Interessi capitalizzati	50.411
Restituzione	11.378
<b>Saldo al 31/12/2024</b>	<b>1.889.570</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: 2.50% deposito svincolato, 3.50% deposito vincolato.

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

	<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2024</i>
A	Valore del prestito sociale	1.889.570
B	Patrimonio netto di riferimento	3.560.305
C	Rapporto tra prestito sociale e patrimonio netto	0,53

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>31/12/2024</i>
Patrimonio netto di riferimento	3.964.081
Debiti a medio e lungo termine	1.965.125
Attivo Immobilizzato	8.617.024
Indice di struttura finanziaria	0,69

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.575.646	3.651.913	(76.267)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	250.333	3.401.580	3.651.913
Variazione nell'esercizio	(21.603)	(54.664)	(76.267)
Valore di fine esercizio	228.730	3.346.916	3.575.646

I ratei passivi si riferiscono a:

Ratei passive	
Affitti passivi, spese condominiali, utenze	60.901
Interessi passivi bancari e altri oneri bancari	79.455
Assicurazioni e polizze fideiussorie	41.746
Consulenze	25.256
Spese Legali	20.000
Altro	1.372
<b>Totale</b>	<b>228.730</b>

I risconti passivi si riferiscono a:

Risconti passive	
Fatturazione anticipata e contributi ricevuti in acconto	343.573
Risconto immobile Borgo Conti	365.241
Donazione Diritto di superficie Gio23	41.667
Donazione Casa Edolo	148.410
Contributo su Ristrutturazione via Adriatico	50.656
Contributo su Ristrutturazione via Caldera	155.200
Sconto in fattura (Superbonus110) per Ristrutturazione via Caldera	1.476.614
Sconto in fattura (Superbonus110) per Ristrutturazione Cascina Monluè	765.555
<b>Totale</b>	<b>3.346.916</b>

La voce comprende risconti passivi di durata pluriennale per € 2.852.002,34, relativi a:

Risconti di durata pluriennale	
· Risconto immobile Borgo Conti	351.166,50
· Donazione Casa Edolo	143.819,08
· Contributo su Ristrutturazione via Adriatico	33.800,81
· Contributo su Ristrutturazione via Caldera	150.399,04
· Sconto in fattura via Caldera	1.430.941,67
· Sconto in fattura Cascina Monluè	741.875,24

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
36.222.351	33.196.034	3.026.317

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	34.288.233	31.227.274	3.060.959
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.934.118	1.968.760	(34.642)
<b>Totale</b>	<b>36.222.351</b>	<b>33.196.034</b>	<b>3.026.317</b>

La voce A1 del Bilancio evidenzia un incremento di 3.043.053 euro, pari all'10% rispetto all'esercizio precedente.

I ricavi sono tutti riferiti a contropartite italiane.

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	2.747.727
Ricavi v/Comuni area metropolitana e sud-ovest Milano	21.132.207
Ricavi v/altri enti pubblici	2.014.334
Ricavi v/Privati	3.740.774
Ricavi v/Imprese, Ets e scuole	4.479.630
Ricavi famiglie asili gratis	173.561
	<b>34.288.233</b>

La voce "altri ricavi" è così composta:

<b>Contributi</b>	
Contributi vari	932.595
	<i>Totale</i> <b>932.595</b>
<b>Altri ricavi</b>	
Donazioni da privati	100.276
Donazioni da imprese	345.385
Donazioni da 5x1000	41.732
Donazioni varie	7.924
Donazione Diritto di Superficie Scuola Gio23 (quota annuale)	41.667
Rimborsi vari	1.680
Risarcimento danni	1.175
Abbuoni e sconti attivi	12.428
Sopravvenienza attiva	50.747
Affitti attivi	394.240
Ricavi vari	4.268
	<i>Totale</i> <b>1.001.522</b>

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
35.332.880	32.496.566	2.836.314

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.857.604	1.268.258	589.346
Servizi	6.068.902	5.677.257	391.645
Godimento di beni di terzi	1.223.034	1.323.389	(100.355)
Salari e stipendi	18.593.674	16.894.442	1.699.232
Oneri sociali	5.129.083	4.540.958	588.125
Trattamento di fine rapporto	1.339.986	1.235.018	104.968
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	68.199	90.578	(22.379)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	237.091	164.340	72.751
Ammortamento immobilizzazioni materiali	251.451	98.913	152.538
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	309.329	300.000	9.329
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	24.058	584.377	(560.319)

Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	230.469	319.036	(88.567)
<b>Totale</b>	<b>35.332.880</b>	<b>32.496.566</b>	<b>2.836.314</b>

Nella voce B6 "Per materie prime, suss., merci, mater. Di consumo" le voci principali sono rappresentate dalle spese per il mantenimento ospiti per € 1.302.579, dal materiale di consumo per € 394.968, dal carburante per € 40.528, dal materiale di manutenzione per € 41.401 e dalla cancelleria per € 41.322.

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

### Costi per servizi

Lavorazioni di terzi	1.209.516
Utenze varie (energia, gas, acqua)	358.301
Manutenzioni varie	435.725
Assistenza	121.557
Assicurazioni e polizze fideiussorie	157.221
Consulenze professionali	1.309.886
Compenso sindaci	24.808
Compenso organo di vigilanza	4.530
Compensi collaborazioni occasionali	19.579
Spese legali e notarili	115.264
Spese telefoniche	144.442
Soggiorni	162.913
Mensa e buoni pasto	811.880
Ricerca, addestramento e formazione	156.388
Oneri bancari	54.488
Tenuta paghe e servizi contabili, fiscali	31.500
Medico del lavoro	21.816
Collaborazioni coordinate e continuative	294.323
Altri costi del personale e abbonamenti ATM	252.065
Pulizia	5.180
Certificazione qualità	7.519
Spese per eventi	45.001
Servizi per stampati, grafica e stampe	42.006
Consulenza e spese fundraising	9.726
Altri costi per servizi	273.266
	<b>6.068.902</b>

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

- IMU per € 62.387;
- Tassa sui rifiuti per € 15.098 ;
- Sopravvenienze passivi per € 55.152;
- imposte di bollo, diritti vari per € 35.358;
- quote associative per € 31.148;
- Contributo revisione cooperative per € 1.549;
- Multe e sanzioni per € 13.444;
- Altri oneri di gestione per € 16.333.

## 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

principalmente da interessi attivi su depositi bancari per euro 25.781 e da interessi attivi su depositi Agenzia Abitare Milano per € 24.058.

## 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 € 204.207;
- Interessi su prestito soci per € 50.411;
- Commissione massimo scoperto per € 30.296;
- Interessi passivi su debito Inail per € 2.284;
- Interessi passivi diversi per € 17.910.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(157.320)	(62.500)	(94.820)

Si segnala che la svalutazione delle partecipazioni fa riferimento:

- per Euro 62.500 alla partecipazione in Nurseitalia srl in previsione dell'andamento 2024 che dovrebbe riportare una significativa perdita in esercizio,
- per Euro 83.870 alla partecipazione in SAS Scuole IS srl a seguito del Perdita dell'esercizio 2023-2024
- Per Euro 10.950 alla partecipazione nel Consorzio Oikos a seguito del ripianamento delle perdite degli anni precedenti

## 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	89.407	(16.260)	0	73.147
<b>Totale Imposte</b>	<b>89.407</b>	<b>(16.260)</b>	<b>0</b>	<b>73.147</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 2024 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 2024:

IMPOSTE ANTICIPATE AL 31 12 2023		€ 214.910	
<b>ANNO 2024</b>			
		<b>IRES</b>	
Fondo svalutazione crediti tassato	559.548	<b>12%</b>	67.146
Debito per adeguamento contrattuale	750.000	<b>12%</b>	90.000

Accantonamento a fondo CCNL	500.000	12%	60.000
Accantonamento per interessi (MiAb.)	116.873	12%	14.025
fondo rischi	244.819	12%	29.378
<b>attivo per Imposte anticipate al 31 12 2024</b>			<b>231.171</b>
<b>anticipate a conto economico 2024</b>			<b>16.260</b>

**RICONCILIAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRES**

DESCRIZIONE	VALORE	IMPOSTE
<b>Risultato prima delle imposte</b>	476.923	
<b>Onere fiscale teorico</b>	12,00%	57.231
<i>Variazioni in aumento del reddito di esercizio</i>		
Quota indeducibile Interessi prestito sociale	30.669	
Quota non deducibile spese autovetture	55.010	
Sopravvenienze passive indeducibili	55.152	
Donazioni	0	
Svalutazioni e accantonamenti per rischi su crediti	103.007	
Quota non deducibile spese telefoniche	37.049	
Ammende e sanzioni	13.444	
Altri accantonamenti rischi e oneri	331.378	
Costi non deducibili	136.897	
<b>Totale variazioni in aumento</b>	<b>762.606</b>	
<i>Variazioni in diminuzione del reddito di esercizio</i>		
4% Fondo tesoreria INPS (TFR)	45.732	

Credito Formazione 4.0 e credito energia	0	
Altre variazioni in diminuzione	0	
Utile a riserva indivisibile	448.737	
<b>Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>494.469</b>	
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>745.060</b>	
ACE	0	
<b>Reddito imponibile</b>	<b>745.060</b>	
Imposte correnti dell'esercizio		<b>89.407</b>
<b>Onere fiscale effettivo</b>	<b>89.407</b>	
Imposte anticipate		16.260
<b>IRES dell'esercizio (al netto)</b>		<b>73.147</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 € 24.808 annui, compresa anche la revisione legale.

## Informazioni sui soci cooperatori

Variazioni del numero dei soci partecipanti:

Numero soci al 31/12/2023	Numero soci ammessi	Numero soci receduti	Totale soci al 31/12/2024
403	45	23	425

### Ammissione soci

Ai sensi dell'art. 2528 c.c. gli amministratori confermano che per l'ammissione di nuovi soci si sono attenuti alle norme di legge ed alle previsioni statutarie.

### 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 statuita dalla norma in esame.

### ALTRE INFORMAZIONI ESPRESSAMENTE RICHIESTE DAL CODICE CIVILE

Durante l'esercizio la società:

- non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 cod. civ. punto 9)
- 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 2024 relativamente a progetti con finanziatore pubblico i cui importi sono assegnati a titolo di contributo:

Ente Finanziatore	Causale Progetto	Incassato
Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per le politiche in favore delle persone con disabilità – Invitalia	Bando Contributo Energia per gli enti del terzo settore e le istituzioni pubbliche (IPAB) di assistenza e beneficenza che erogano prestazioni socio-sanitarie e socio-assistenziali, in regime residenziale o semi-residenziale, in favore delle persone con disabilità e persone anziane	13.301,82

Regione Lombardia	Inclusione Corsichese	21.698,63
Il Comune di Rozzano è ente capofila dell'Ambito Distrettuale Visconteo Sud Milano	Progetto Io Noi	6.632,26
Comune di Pieve Emanuele	Piano diritto allo studio	2.700,00
Regione Lombardia	Progetto Elevabilità bando integrazione socio-Lavorativa disabili	35.480,00
Sercop Azienda Speciale Consortile	Progetto dalla Comunità al Welfare del Futuro	2.903,85
Regione Lombardia	Acconto Progetto Exit - far emergere le proprie capacità	10.304,00
Comune di Pieve Emanuele	Interventi obbligatori ai sensi della legge 104/1992 del piano al diritto allo studio 2022	8.820,00
Comune di Pieve Emanuele - Progetto regione Lombardia	PROGETTO RESTIAMO INSIEME - PROGETTO SPAZI APERTI PER UNA COMUNITA' EDUCANTE	25.641,76
Ministero dell'Economia e Finanze	Contributi aggiuntivi a favore delle scuole dell'infanzia paritarie - Istruzione e Merito	8.472,28
Comune di Rozzano	Contributo Misura B2 Assistenza domiciliare	1.184,00
Unione Europea - Programma Erasmus+ KA2 (capofila Consorzio Coeso)	Progetto OUTDOOR4MI, che promuove l'Outdoor Education (OE, Educazione in Natura) nelle scuole della prima infanzia, con particolare riguardo per gli alunni con disabilità motorie.	14.878,57
Ministero dell'Economia e Finanze	Contributi aggiuntivi a favore delle scuole dell'infanzia paritarie - Istruzione e Merito	32.667,76
Regione Lombardia	Inclusione Corsichese	14.700,00
Foncoop Fondo Paritetico Interprofessionale Nazionale per la Formazione Continua nelle imprese cooperative	Foncoop 2022	3.269,37
Ministero dell'Economia e Finanze	Con tributo alunni disabili scuole paritarie UST Milano	19.888,86
Comune di Rozzano capofila dell'Ambito Distrettuale Visconteo Sud Milano	Progetto Io Noi	7.659,15
Comune di Milano	QUBI Municipio 6 Milano	150,53
Comune di Milano	FONDO SOCIALE REGIONALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI DEL TERRITORIO ANNO 2023	18.606,82
Comune di Binasco	Contributo Comunale ad integrazione Misura Nidi Gratis	19.696,68
Comune di Rozzano - Regione Lombardia	Progetto Giovani in Pista - Bando Regionale "LA LOMBARDIA È DEI GIOVANI"	1.500,00
Comune di Rozzano	FONDO SOCIALE REGIONALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI DEL TERRITORIO ANNO 2024	13.353,00
Comune di Pieve Emanuele	Assegnazione FNSI (Fondo nazionale per il sistema integrato zerosei) 0-6 anni	12.284,15
Comune di Pieve Emanuele	Assegnazione FNSI (Fondo nazionale per il sistema integrato zerosei) 0-6 anni	23.980,00

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

L'esercizio si chiude con un utile di € 403.776 che il Consiglio propone all'assemblea di così destinare:

- il 3% , corrispondente a € 12.113 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 € 121.133;
- la restante parte alla riserva indivisibile per € 270.530.

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 ORIGINALDIE POSITATI PRESSO LA SOCIETA'.