

KOINE' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	20100 MILANO (MI) PIAZZA GIUSEPPE GRANDI N, 24
Codice Fiscale	04124560154
Numero Rea	MI 989486
P.I.	04124560154
Capitale Sociale Euro	117993.61 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ALTRE ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E DI DIVERTIMENTO NCA (932990)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A164351

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	12.150	7.475
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	234.471	31.865
II - Immobilizzazioni materiali	38.761	36.647
III - Immobilizzazioni finanziarie	90.833	90.633
Totale immobilizzazioni (B)	364.065	159.145
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.569.780	2.518.928
Totale crediti	2.569.780	2.518.928
IV - Disponibilità liquide	608.864	720.370
Totale attivo circolante (C)	3.178.644	3.239.298
D) Ratei e risconti	399.008	231.764
Totale attivo	3.953.867	3.637.682
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	117.994	108.301
IV - Riserva legale	181.136	169.372
VI - Altre riserve	370.932 ⁽¹⁾	344.661
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	31.261	39.213
Totale patrimonio netto	701.323	661.547
B) Fondi per rischi e oneri	160.000	50.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	99.278	114.147
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.480.148	2.183.782
esigibili oltre l'esercizio successivo	128.300	201.993
Totale debiti	2.608.448	2.385.775
E) Ratei e risconti	384.818	426.213
Totale passivo	3.953.867	3.637.682

(1)

Altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserva non distribuibile ex art. 2426	370.935	344.662
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	(1)

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.747.770	8.124.556
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	475.516	451.015
altri	17.035	20.250
Totale altri ricavi e proventi	492.551	471.265
Totale valore della produzione	9.240.321	8.595.821
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	373.174	229.122
7) per servizi	1.697.317	1.997.926
8) per godimento di beni di terzi	75.380	68.119
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.140.867	4.423.561
b) oneri sociali	1.146.127	1.228.844
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	455.828	418.389
d) trattamento di quiescenza e simili	363.492	340.541
e) altri costi	92.336	77.848
Totale costi per il personale	6.742.822	6.070.794
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	77.818	27.448
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	66.659	17.051
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.159	10.397
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	40.000	20.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	117.818	47.448
13) altri accantonamenti	110.000	50.000
14) oneri diversi di gestione	69.150	73.364
Totale costi della produzione	9.185.661	8.536.773
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	54.660	59.048
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	-	526
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	526
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	532	393
Totale proventi diversi dai precedenti	532	393
Totale altri proventi finanziari	532	919
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	23.931	20.754
Totale interessi e altri oneri finanziari	23.931	20.754
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(23.399)	(19.835)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	31.261	39.213
21) Utile (perdita) dell'esercizio	31.261	39.213

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signore Socie e Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a euro 31.261.

Il bilancio del 2023 vede il valore della produzione pari a 9.240 mila euro con un incremento, rispetto allo scorso anno, di 644 mila euro pari al 7,5%. All'interno del valore della produzione sono compresi 162 mila euro relativi a ricavi di partners contro i 665 mila dello scorso anno. Non considerando questi ricavi, le entrate del 2023 ammontano a 9.078 mila euro a fronte di 7.931 mila euro del 2022, ossia 1.147 mila euro in più rispetto allo scorso anno, pari al 14,46%.

Questa importante crescita dei ricavi, ottenuta grazie alla vincita di due gare del settore Infanzia, ha permesso di aumentare la marginalità dei servizi della Cooperativa.

Il risultato di bilancio positivo è stato inoltre reso possibile dall'avanzato processo di controllo di gestione che da tanti anni, tramite una continua attività di monitoraggio economico, permette di gestire in modo efficiente i servizi della Cooperativa.

Anche nel 2023 di fondamentale importanza è risultato il lavoro e l'impegno di tutte le socie e di tutti i soci, elementi fondamentali per poter raggiungere gli obiettivi di sostenibilità economica.

In linea con la storia della Cooperativa si è confermata molto importante la continua attenzione ai bandi ed ai finanziamenti, attività che ha permesso di ottenere circa 136 mila euro di contributi relativi al Bando Conciliamo. Inoltre, lo studio della normativa, ha permesso di ottenere adeguamenti ISTAT da parte dei nostri Committenti per circa 146 mila euro.

Si segnala un calo delle donazioni ricevute, passate da 16 mila euro a 10 mila euro. A tutti i donatori va il ringraziamento della Cooperativa.

Rispetto al budget si è avuto un contenimento delle spese generali mentre il costo del personale si è mantenuto sui livelli previsti.

Per quanto riguarda il costo del personale tra i conti del 2023 non sono compresi costi aggiuntivi, dal momento che il rinnovo del contratto dei lavoratori delle cooperative sociali, scaduto in data 31 dicembre 2019, è stato rinnovato nel mese di febbraio 2024.

Quanto descritto ha permesso di chiudere il bilancio con un utile di circa 31 mila euro, al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti di 40 mila euro, incremento necessario per raggiungere l'equilibrio tra fondo e crediti a rischio insolvenza e per salvaguardare la Cooperativa dal rischio di perdite sui crediti.

Il Consiglio di Amministrazione ha inoltre deliberato di accantonare 110 mila euro al fondo oneri futuri, istituito nell'esercizio 2022, per far fronte all'incremento del costo del personale che si avrà a partire dall'anno 2024, in conseguenza del rinnovo del contratto di lavoro delle cooperative sociali, come detto in precedenza.

Si sottolinea che il risultato evidenziato, frutto dell'impegno di tutte le socie e i soci, delle lavoratrici e dei lavoratori della Cooperativa, permette di incrementare le riserve portandole a valori superiori agli anni precedenti la pandemia del 2020.

Da un punto di vista finanziario si osserva che, in continuità con lo scorso esercizio, durante il 2023 non si è fatto assiduamente ricorso alla pratica dell'anticipo fatture grazie alle buone condizioni di pagamento a noi riservate dai maggiori clienti della Cooperativa e al Prestito Sociale, che – grazie alla collaborazione dei soci sottoscrittori – ha continuato a sostenere la liquidità della Cooperativa.

Il Prestito Sociale

Nel corso del 2023 la Cooperativa ha potuto finanziarsi, - in continuità con gli ultimi anni – oltre che attraverso le banche, anche grazie ai singoli soci sottoscrittori del prestito sociale. Ai 21 soci aderenti è stato riconosciuto un interesse calcolato al tasso pari al 3,5% lordo annuo (2,59% al netto della ritenuta d'acconto del 26%).

Il suo valore al 31 dicembre 2023 ammonta a 148.775,27 euro, compresi gli interessi netti riconosciuti ai soci per un importo pari a 3.937,81 euro.

Il valore della produzione

Il valore della produzione relativo al **Settore infanzia** è stato di 5.879 mila euro pari al 63,6% di quello complessivo, con un incremento rispetto allo scorso anno di 701 mila euro.

Il valore della produzione relativo al **Settore minori e famiglie** è stato di 2.700 mila euro pari al 29,2% di quello complessivo, con un decremento rispetto allo scorso anno di 119 mila euro.

Nel settore minori e famiglie sono stati gestiti anche 162 mila euro di ricavi di competenza di cooperative partner, 503 mila euro in meno rispetto allo scorso anno. Non considerando questi ricavi il settore registra un aumento di 384 mila euro rispetto allo scorso anno.

Per quanto riguarda il **Settore ambiente e cultura**, il bilancio 2023 evidenzia un valore della produzione pari a 491 mila euro pari al 5,3% di quello complessivo, con un incremento rispetto allo scorso anno di 97 mila euro.

In continuità con lo scorso anno non ci sono stati ricavi riconducibili alla **Formazione esterna** ed alla **vendita di progetti e servizi intersettoriali**.

A completare il valore della produzione ci sono altri ricavi per 170 mila euro, pari al 1,9% di quello complessivo, 35 mila euro in meno rispetto all'anno precedente.

La formazione interna

Nel 2023 la Cooperativa ha sostenuto costi sulla formazione del proprio personale per circa 62 mila euro, di cui i compensi ai docenti esterni ammontano a circa 19 mila euro.

La differenza di 43 mila euro è relativa alla partecipazione dei lavoratori a corsi, convegni e seminari e al costo dei docenti interni.

Si osserva che la Cooperativa continua ad investire una cifra significativa per la formazione interna a conferma dell'importanza attribuita a questa opportunità di sviluppo culturale e professionale dei soci e dei lavoratori della Cooperativa.

I dati occupazionali

Alla fine del 2023 i soci lavoratori con contratto di lavoro subordinato erano 280, ventotto in più rispetto alla stessa data dell'anno precedente; a questi vanno aggiunti 91 dipendenti, quarantotto in più rispetto al 2022.

I costi del personale sono riassunti nella seguente tabella

Costo personale senza co.co.co.	
	valore
costo totale del personale assunto	6.742.822
costo del personale assunto soci	5.710.816
costo del personale assunto non soci	1.032.006
Costo personale con co.co.co.	
	valore
costo totale del personale assunto e co.co.co.	6.895.457
costo del personale assunto soci e co.co.co soci	5.735.975
costo del personale assunto non soci e co.co.co non soci	1.159.482

Il costo del personale, comprensivo dei costi per i collaboratori, è pari al 74,87% dei costi totali sostenuti dalla Cooperativa. Non considerando i costi per i collaboratori tale valore è pari al 73,22%.

Nel corso del 2023 sono stati ammessi 89 nuovi soci mentre si sono avute 56 dimissioni.

Al 31 dicembre 2023 la Cooperativa contava 347 soci, di cui 84 soci speciali e 14 soci volontari.

In relazione a quanto previsto dal secondo comma dell'art. 2 della legge 59/92, relativa alle norme in materia di società cooperative, riteniamo di aver ottemperato con responsabilità, impegno e profusione di mezzi a quanto dalla stessa legge previsto, come dettagliatamente specificato nella presente nota integrativa.

Il Consiglio di Amministrazione e i soci

Nel 2023 il Consiglio di Amministrazione della Cooperativa ha proseguito il percorso di supervisione avviato nel precedente anno, e ha rilevato il bisogno di integrarlo di un percorso di accompagnamento alla definizione identitaria e strategica, avvalendosi, in continuità, delle competenze e delle professionalità dell'Università Cattolica già conosciute.

Rispetto alla supervisione, l'obiettivo è stato quello di proseguire ad avere uno spazio di riflessione analitica e di costruzione ragionata sulle modalità di funzionamento interno agli organi di governo.

Il percorso di accompagnamento voluto dal Consiglio di Amministrazione, iniziato nell'ottobre 2023, si è posto l'obiettivo di favorire un confronto per costruire una decisione partecipata (allargata al Comitato di Direzione, all'area sviluppo, ai coordinatori e ai ruoli strategici della Cooperativa), per definire l'identità organizzativa della Cooperativa e le strategie operative derivanti.

Il percorso di aggiornamento della strategia ha portato il Consiglio di Amministrazione a focalizzare l'attenzione sulla messa a sistema delle competenze maturate negli anni: si è ritenuto importante, infatti, rinforzare il lavoro con l'ente pubblico per sensibilizzarlo a riconoscere, anche economicamente, la professionalità e la qualità messa in campo dalla Cooperativa, la sua capacità di leggere i bisogni e di rispondere ad essi con lungimiranza e innovazione. Non è stata però abbandonata la strada dello sviluppo sul mercato privato, vedasi l'investimento sul Centro Polispecialistico Astrolabio nato per rispondere ai bisogni socio-sanitari dei cittadini.

Il Consiglio di Amministrazione crede che per perseguire questi obiettivi, sia fondamentale rendere maggiormente vive le relazioni sia tra le persone che lavorano in Cooperativa, consentendo l'emersione di talenti e un maggiore senso d'apparenza, sia all'esterno con altre realtà cooperative.

Si è ritenuto importante, così rialimentare il filo diretto tra consiglieri/e e gruppi di lavoro: sono stati così organizzati incontri con tutti i servizi, con l'obiettivo di aprire un dialogo e una reciproca conoscenza.

La Cooperativa si è spesa con maggiore forza e visibilità all'interno di alcuni tavoli di discussione politica nei quali si è dibattuto del rinnovo del CCNL, dell'elevato turn over che caratterizza il lavoro sociale e, in generale, della carenza di educatori.

È continuato per il Consiglio di Amministrazione e per il Comitato di Direzione, il percorso, iniziato nel precedente anno, rispetto all'approccio integrato nella gestione delle politiche sociali in Koinè. Da questi momenti di confronto, guidati dalla socia fondatrice della Cooperativa e socia volontaria, Manila Masetti, nel settembre 2023 è nata la volontà di costituire un tavolo interno, per analizzare e contrastare, con nuove strategie, il fenomeno della carenza del personale e l'alto turnover.

Anche nel corso del 2023, il Consiglio di Amministrazione ha garantito aggiornamenti periodici sulle scelte importanti attraverso newsletter informative alle socie e ai soci.

Tali newsletter hanno anticipato e accompagnato l'Assemblea dei soci, favorendo il dialogo e il confronto all'interno dei gruppi di lavoro rispetto alle tematiche all'ordine del giorno.

L'esercizio 2024

Per quanto riguarda l'esercizio 2024 il lavoro di pianificazione del Budget ha tenuto in considerazione il certo aumento dei costi del personale, conseguente al rinnovo del contratto dei lavoratori delle cooperative sociali, avvenuto nel mese di febbraio 2024.

Per riuscire a coprire questi costi in più, garantendo di conseguenza la sostenibilità economica del prossimo esercizio, sono stati fissati molti obiettivi su cui occorrerà lavorare con continuità e costanza.

Accanto alle sfide da vincere in termini sia di margini lordi di nuovi lavori e di rinnovo dei contratti in scadenza che di risparmi da ottenere nelle diverse aree della Cooperativa, il Budget 2024 è stato redatto pensando di coinvolgere i Committenti della Cooperativa con il fine di ottenere il riconoscimento dell'aumento del costo del lavoro.

Dal momento che l'aumento contrattuale andrà a regime nel prossimo triennio, il Consiglio di Amministrazione ha lavorato anche ad un documento previsionale pluriennale, al fine di meglio individuare le migliori strategie economiche e gestionali future.

Inoltre, con l'obiettivo di cogliere le nuove opportunità e di rispondere ai bisogni emergenti, sarà sempre più importante riuscire a sviluppare percorsi innovativi nelle progettazioni della Cooperativa, traguardo raggiungibile grazie alle molteplici risorse interne ed alle competenze maturate nel tempo.

Di fondamentale importanza sarà inoltre continuare a monitorare i bandi e i finanziamenti pensati dalle autorità per sostenere i conti e l'economia delle cooperative.

Si è fissato, come obiettivo sostenibile e ragionevole per l'anno 2024, un risultato economico positivo, restando tuttavia consapevoli delle incertezze che andranno affrontate e delle numerose sfide da vincere.

Da un punto di vista finanziario sarà molto importante continuare a monitorare costantemente i tempi di incasso del fatturato in modo da ricorrere il meno possibile alla pratica dell'anticipo fatture, al fine di limitare gli interessi passivi.

Si è pensato inoltre di sottolineare l'importanza del prestito sociale, ricordando che, aderendo a questo strumento di reciprocità tra i soci e la Cooperativa, i soci stessi hanno la possibilità, da un lato, di sostenere la Cooperativa e dall'altro di impiegare i loro risparmi ad interessi superiori rispetto a quelli ottenibili da altre forme di investimento.

Criteri di formazione

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

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

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.C., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro e, in base al disposto dell'art. 2427 bis del C.C., fornisce le indicazioni richieste dal primo comma dell'articolo 2427, numeri 1), 2), 6) (per quest'ultimo, limitatamente ai soli debiti senza indicazione della ripartizione geografica), 8), 9), 13), 15) (per quest'ultimo, anche omettendo la ripartizione per categoria), 16), 22-bis), 22-ter), (per quest'ultimo, anche omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici), 22-quater), 22-sexies) (per quest'ultimo, anche omettendo l'indicazione del luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato), nonché dal primo comma dell'articolo 2427-bis, numero 1).

La nota integrativa espone le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

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

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

Principi di redazione

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

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

Nello stato patrimoniale e nel conto economico i dati di bilancio sono stati indicati separatamente in relazione all'attività svolta con i soci, distinguendo eventualmente le diverse gestioni mutualistiche ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Le migliorie su beni di terzi sono state iscritte nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale. I predetti costi, insieme a quelli degli anni precedenti, sono ammortizzati con l'aliquota del 20%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi già nel corso dall'esercizio precedente, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Macchine ufficio elettroniche	20%
Mobili e arredi	12%
Altri beni	15%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi già nel corso dall'esercizio precedente, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Crediti

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

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Debiti

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

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Ratei e risconti

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

Partecipazioni

Le altre 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.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

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.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

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

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

La società, essendo cooperativa sociale e di produzione e lavoro, gode dell'esenzione totale dell'IRES prevista dall'art. 12 legge 904/77 nonché dell'art. 11 DPR 601/73. Essendo Onlus, gode anche dell'esenzione totale IRAP così come previsto dall'art. 1 c. 7 e 8 legge regionale 18/12/2001 n. 27 come confermato dall'art. 77 c. 1 e 2 legge regionale 14/7/2003 n. 10.

Riconoscimento ricavi

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

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Mutualità prevalente

La Koinè è una cooperativa a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'art. 2512 del Codice Civile. In effetti, la cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'attività, della prestazione lavorativa dei soci. La mutualità prevalente è evidenziata nella prima parte della nota integrativa ove sono esposti i dati occupazionali ai sensi dell'art. 2513 del Codice Civile.

Altre informazioni

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	7.475	4.675	12.150
Totale crediti per versamenti dovuti	7.475	4.675	12.150

Il saldo rappresenta residue parti non richiamate.

Descrizione	Importo sottoscritto
Soci Ordinari	12.150
Totale	12.150

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	114.206	336.410	90.633	541.249
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	82.341	299.763		382.104
Valore di bilancio	31.865	36.647	90.633	159.145
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	269.265	13.273	200	282.738
Ammortamento dell'esercizio	66.659	11.159		77.818
Totale variazioni	202.606	2.114	200	204.920
Valore di fine esercizio				
Costo	383.471	349.682	90.833	823.986
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	149.000	310.921		459.921
Valore di bilancio	234.471	38.761	90.833	364.065

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
234.471	31.865	202.606

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	114.206	114.206
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	82.341	82.341
Valore di bilancio	31.865	31.865
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	269.265	269.265
Ammortamento dell'esercizio	66.659	66.659
Totale variazioni	202.606	202.606
Valore di fine esercizio		
Costo	383.471	383.471
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	149.000	149.000
Valore di bilancio	234.471	234.471

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
38.761	36.647	2.114

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	11.679	324.731	336.410
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.679	288.084	299.763
Valore di bilancio	-	36.647	36.647
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	13.273	13.273
Ammortamento dell'esercizio	-	11.159	11.159
Totale variazioni	-	2.114	2.114
Valore di fine esercizio			
Costo	11.679	338.003	349.682
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.679	299.242	310.921
Valore di bilancio	-	38.761	38.761

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
90.833	90.633	200

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio			
Costo	21.704	21.704	51.004
Valore di bilancio	21.704	21.704	51.004
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	200	200	-
Totale variazioni	200	200	-
Valore di fine esercizio			
Costo	21.904	21.904	51.004
Valore di bilancio	21.904	21.904	51.004

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. E sono dettagliate come segue:

Partecipazioni altre Imprese	
CEREF	516,46
COOPERFIDI ITALIA GIA' CONFIRCOOP	568,10
CONSORZIO CASCINA SOFIA	1.894,71
FONDO SIRIO	325,00
BANCA ETICA	6.100,00
BAMBINI BICOCCA	12.500,00
totale	21.904,27

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

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	17.925	17.925	17.925
Totale crediti immobilizzati	17.925	17.925	17.925

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
Altri	17.925	17.925
Totale	17.925	17.925

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	17.925	17.925
Totale	17.925	17.925

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.569.780	2.518.928	50.852

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.420.288	79.642	2.499.930	2.499.930
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	98.640	(31.390)	67.250	67.250
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	-	2.600	2.600	2.600
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.518.928	50.852	2.569.780	2.569.780

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.499.930	2.499.930
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	67.250	67.250
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.600	2.600
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.569.780	2.569.780

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022	90.257	90.257
Accantonamento esercizio	40.000	40.000
Saldo al 31/12/2023	130.257	130.257

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
608.864	720.370	(111.506)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	707.867	(104.551)	603.316
Denaro e altri valori in cassa	12.503	(6.955)	5.548
Totale disponibilità liquide	720.370	(111.506)	608.864

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
399.008	231.764	167.244

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	170.969	163.094	334.063
Risconti attivi	60.795	4.150	64.945
Totale ratei e risconti attivi	231.764	167.244	399.008

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
701.323	661.547	39.776

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	108.301	26.500	16.807		117.994
Riserva legale	169.372	11.764	-		181.136
Altre riserve					
Varie altre riserve	344.661	26.273	2		370.932
Totale altre riserve	344.661	26.273	2		370.932
Utile (perdita) dell'esercizio	39.213	-	39.213	31.261	31.261
Totale patrimonio netto	661.547	64.537	56.022	31.261	701.323

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva non distribuibile ex art. 12 L. 904/77	370.935
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)
Totale	370.932

Tutte le riserve sono indivisibili ai sensi dell'art. 12 L. 904/77.

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	
Capitale	117.994	B	-		-
Riserva legale	181.136	A,B	-		-
Altre riserve					
Varie altre riserve	370.932		370.932		138.609
Totale altre riserve	370.932		370.932		138.609
Totale	670.062		370.932		138.609

				per copertura perdite
Quota non distribuibile			370.932	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite
Riserva non distribuibile ex art. 12 L. 904/77	370.935	A,B,D	370.935	138.609
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	A,B,D	(3)	-
Totale	370.932			

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	113.586	135.126	268.181	114.153	631.046
Altre variazioni					
- Incrementi	13.152	34.246	76.483		123.881
- Decrementi	18.437		3	114.153	132.593
Risultato dell'esercizio precedente				39.213	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	108.301	169.372	344.661	39.213	661.547
Altre variazioni					
- Incrementi	26.500	11.764	26.273		64.537
- Decrementi	16.807		2	39.213	56.022
Risultato dell'esercizio corrente				31.261	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	117.994	181.136	370.932	31.261	701.323

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
160.000	50.000	110.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	50.000	50.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	110.000	110.000
Totale variazioni	110.000	110.000
Valore di fine esercizio	160.000	160.000

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 160.000, rappresenta l'accantonamento effettuato per far fronte all'incremento del costo del personale che si avrà in futuro in conseguenza del rinnovo del contratto di lavoro delle cooperative sociali. (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

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
99.278	114.147	(14.869)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	114.147
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	363.492
Utilizzo nell'esercizio	378.361
Totale variazioni	(14.869)
Valore di fine esercizio	99.278

Il fondo rappresenta il debito al 31/12/2016 verso i dipendenti ancora in forza. Le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2017, sono state destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria INPS).

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.608.448	2.385.775	222.673

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	162.023	(13.248)	148.775	148.775	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	654.988	380.888	1.035.876	907.576	128.300
Debiti verso fornitori	879.575	(268.209)	611.366	611.366	-
Debiti tributari	3.676	22.242	25.918	25.918	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	241.125	(27.708)	213.417	213.417	-
Altri debiti	444.387	128.709	573.096	573.096	-
Totale debiti	2.385.775	222.673	2.608.448	2.480.148	128.300

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 1.035.876, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

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

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	148.775	148.775
Debiti verso banche	1.035.876	1.035.876
Debiti verso fornitori	611.366	611.366
Debiti tributari	25.918	25.918
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	213.417	213.417
Altri debiti	573.096	573.096
Totale debiti	2.608.448	2.608.448

Variazioni del prestito sociale

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2022	162.023
Interessi capitalizzati	3.938
Prelievi	17.186
Saldo al 31/12/2023	148.775

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 da regolamento approvato dai soci.

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

	Descrizione	31/12/2023
A	Valore del prestito sociale	148.775
B	Patrimonio netto di riferimento	670.064
C	Valore degli immobili in proprietà	
D	Valore IMU degli immobili in proprietà	
E	Rapporto tra prestito sociale e patrimonio netto	0,222

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 e s.m.i..

Il rapporto tra il prestito sociale ed il patrimonio netto, come sopra evidenziato, è nei limiti di legge.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
384.818	426.213	(41.395)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	386.913	(42.241)	344.672
Risconti passivi	39.300	846	40.146
Totale ratei e risconti passivi	426.213	(41.395)	384.818

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.240.321	8.595.821	644.500

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.747.770	8.124.556	623.214
Altri ricavi e proventi	492.551	471.265	21.286
Totale	9.240.321	8.595.821	644.500

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Vendite e prestazioni a terzi	8.747.770	8.124.556	623.214
Totale	8.747.770	8.124.556	623.214

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	8.747.770
Totale	8.747.770

Ricavi per tipologia committente

Categoria	Importo	Percentuale
Committente pubblico	6.385.076	73
Soggetti privati	2.362.694	27
Totale	8.747.770	

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	8.747.770
Totale	8.747.770

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.185.661	8.536.773	648.888

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	373.174	229.122	144.052
Servizi	1.697.317	1.997.926	(300.609)
Godimento di beni di terzi	75.380	68.119	7.261
Salari e stipendi	5.140.867	4.423.561	717.306
Oneri sociali	1.146.127	1.228.844	(82.717)
Trattamento quiescenza e simili	363.492	340.541	22.951
Altri costi del personale	92.336	77.848	14.488
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	66.659	17.051	49.608
Ammortamento immobilizzazioni materiali	11.159	10.397	762
Svalutazioni crediti attivo circolante	40.000	20.000	20.000
Altri accantonamenti	110.000	50.000	60.000
Oneri diversi di gestione	69.150	73.364	(4.214)
Totale	9.185.661	8.536.773	648.888

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

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

Trattandosi di cooperativa sociale Onlus, la società è esclusa da Irap ai sensi della Legge Reg. Lomb. N. 27 del 18/12/2001 e s.m.i..

La cooperativa, inoltre, essendo una cooperativa sociale e di produzione e lavoro, può godere dell'esenzione Ires ai sensi dell'art. 11 DPR 601/73 e dell'art. 1 comma 463 Legge 311/2004.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il numero medio dei dipendenti nell'anno 2023 è di 326.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	9.380	15.583

Si precisa che il collegio sindacale è incaricato anche della revisione legale dei conti.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Si comunica che la Società non ha effettuato operazioni con parti correlate che risultano essere rilevanti e non concluse a normati condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Nel corso del 2023 hanno continuato a manifestarsi, a livello internazionale, le problematiche inerenti al conflitto militare russo-ucraino e all'alto livello del tasso d'inflazione, in particolare per quanto concerne i costi di approvvigionamento energetico. La nostra società è riuscita a fronteggiare tali problematiche grazie ad una crescita soddisfacente.

Le analisi poste in essere dagli amministratori, evidenziano che il presupposto della continuità aziendale, continua ad essere soddisfatto anche nel 2024. La società presenta una solida situazione patrimoniale ed una equilibrata struttura economica e finanziaria e fino ad oggi non vi sono stati segnali che possano mettere in dubbio la correttezza del presupposto della continuità aziendale.

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

La società è una cooperativa a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'art. 2512 del Codice civile. In effetti, la cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'attività, della prestazione lavorativa dei soci. La mutualità prevalente viene evidenziata nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2513 del Codice civile:

Descrizione	31/12/2023	% sul totale
Costo del personale assunto e co.co.co.	6.895.457	
di cui: Costo del personale assunto soci e co.co.co. soci	5.735.975	83,18%

Ai sensi dell'art. 111 septies del R.D. 30 marzo 1942, n. 318, trattandosi di cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge n. 381/91, la nostra cooperativa è da considerare, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513, cooperativa a mutualità prevalente.

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2528, comma 5 del C.C, si specifica che nel corso dell'esercizio sono stati ammessi n. 89 nuovi soci in possesso dei requisiti e, pertanto, in grado di partecipare al conseguimento dell'oggetto sociale attraverso lo scambio mutualistico con la cooperativa.

Alla data di chiusura del bilancio di esercizio il numero dei soci complessivo è pari a 347. Suddiviso nelle tipologie di seguito riepilogate:

Soci ordinari n. 249;
Soci speciali n. 84;
Soci volontari n. 14.

La cooperativa ha adottato il proprio Regolamento interno ex. L. 142/01, cui devono uniformarsi le operazioni compiute dalla società cooperativa stessa.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2545-sexies, C.c..

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2545 Codice civile e dall'art. 2 della Legge 31 gennaio 1992, n. 59, si forniscono qui di seguito i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi statutari.

La Società è una cooperativa sociale di tipo A che opera prevalentemente nel settore socio educativo e si caratterizza per un'attività rivolta alla mutualità esterna e per un'offerta di servizi destinati a permanere nel tempo.

La Cooperativa si ispira ai principi che sono alla base del movimento cooperativo mondiale e persegue lo scopo sociale attraverso: la mutualità, la solidarietà, la democraticità e l'impegno.

La Cooperativa intende fornire occasioni di lavoro ai soci, promuovere le professionalità dei soci medesimi procurando loro occasioni di più proficuo impiego delle specifiche professionalità possedute, ovvero anche acquisirle e/o perfezionarle ulteriormente partecipando al lavoro in forma associata nella produzione dei servizi stessi.

Nell'ambito degli scopi sociali sopra descritti, la Cooperativa realizza e gestisce, direttamente o in appalto, progetti sociali, didattici, educativi ed assistenziali rivolti a persone diversamente abili e/o svantaggiate e/o fragili.

Si precisa inoltre che non vi sono state distribuzioni di ristorni e che non vi sono state diverse gestioni mutualistiche.

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

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

Come sotto specificate:

CONTRIBUTI PUBBLICI ANNO 2023				
Esercizio	Data incasso	Ente	Descrizione origine contributo	Importo incasso
2023	27/01/2023	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	CONTRIBUTO PROGETTO FAMILY HUB	6.750,00
			TOTALE CONTRIBUTI AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME	6.750,00
Esercizio	Data incasso	Ente	Descrizione origine contributo	Importo incasso
2023	17/02/2023	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE LODI	CONTRIBUTO RELOOP	610,80
			TOTALE CONTRIBUTI AZIENDA SPECIALE CONSORTILE LODI	610,80
Esercizio	Data incasso	Ente	Descrizione origine contributo	Importo incasso
2023	29/09/2023	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	CONTRIBUTO PROGETTO FAMILY HUB	7.675,86
			TOTALE CONTRIBUTI AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME	7.675,86
Esercizio	Data incasso	Ente	Descrizione origine contributo	Importo incasso
2023	13/11/2023	COMUNE DI MILANO	INTEGRAZIONE GESTIONE PRIMA INFANZIA ASILI NIDO ACCREDITATI NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI MILANO	5.926,28
			TOTALE CONTRIBUTI COMUNE DI MILANO	5.926,28
Esercizio	Data incasso	Ente	Descrizione origine contributo	Importo incasso
2023	14/12/2023	COMUNE DI PREGNANA MILANESE	INTEGRAZIONE GESTIONE PRIMA INFANZIA ASILO NIDO	10.592,70
			TOTALE CONTRIBUTI COMUNE DI PREGNANA MILANESE	10.592,70
Esercizio	Data incasso	Ente	Descrizione origine contributo	Importo incasso
2023	22/12/2023	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	CONTRIBUTO MINISTERO ISTRUZIONE PER POLO 0-6 CUSAGO	2.107,20
			TOTALE CONTRIBUTI MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	2.107,20

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Consiglio di Amministrazione propone all'Assemblea di destinare, in continuità con la storia della Cooperativa, l'utile d'esercizio di euro 31.261 come segue:

Euro 938 quale 3% al fondo mutualistico ex art. 11 legge n. 59/92;

Euro 9.378 quale 30% alla riserva legale indivisibile ex. art. 12 legge 904/77;

Euro 20.945 alla riserva indivisibile ex. art. 12 legge 904/77.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL;

pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

La Presidente del Consiglio di Amministrazione
Alessia Minuz