

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: TRE EFFE COOP. SOCIALE ONLUS

Sede: VICOLO AIROLDI 7/A - 20020 VILLA CORTESE
(MI)

Capitale sociale: 8.985

Capitale sociale interamente versato: no

Codice CCIAA: MI

Partita IVA: 11117080157

Codice fiscale: 11117080157

Numero REA: 000001436684

Forma giuridica: Società cooperative e loro consorzi

Settore di attività prevalente (ATECO): 889900

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: A105300

Stato patrimoniale

	31- 12- 2022	31- 12- 2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	2.375	2.840
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	444	500
II - Immobilizzazioni materiali	908.700	510.901
III - Immobilizzazioni finanziarie	36.107	36.107
Totale immobilizzazioni (B)	945.251	547.508
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.669.392	2.520.883
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.874	4.124
Totale crediti	2.676.266	2.525.007
IV - Disponibilità liquide	657.441	589.276
Totale attivo circolante (C)	3.333.707	3.114.283
D) Ratei e risconti	12.025	20.885
Totale attivo	4.293.358	3.685.516
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	8.985	9.089
IV - Riserva legale	358.688	320.556
VI - Altre riserve	747.425	662.266
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	133.407	127.105
Totale patrimonio netto	1.248.505	1.119.016
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.351.094	1.162.662
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.418.120	1.357.647
esigibili oltre l'esercizio successivo	235.565	24.117
Totale debiti	1.653.685	1.381.764
E) Ratei e risconti	40.074	22.074
Totale passivo	4.293.358	3.685.516

Conto economico

	31- 12- 2022	31- 12- 2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.398.441	5.975.147
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	182.050	74.536
altri	5.554	1.566

	31- 12- 2022	31- 12- 2021
Totale altri ricavi e proventi	187.604	76.102
Totale valore della produzione	6.586.045	6.051.249
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	32.972	35.781
7) per servizi	1.870.221	1.700.652
8) per godimento di beni di terzi	36.791	29.177
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.267.487	3.045.597
b) oneri sociali	800.602	757.617
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	372.485	278.128
c) trattamento di fine rapporto	332.258	263.238
e) altri costi	40.227	14.890
Totale costi per il personale	4.440.574	4.081.342
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	23.962	19.924
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	56	822
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	23.906	19.102
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.000	5.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	33.962	24.924
14) oneri diversi di gestione	34.997	51.115
Totale costi della produzione	6.449.517	5.922.991
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	136.528	128.258
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	809	17
Totale proventi diversi dai precedenti	809	17
Totale altri proventi finanziari	809	17
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.930	1.005
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.930	1.005
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.121)	(988)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	165
Totale svalutazioni	0	165
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	(165)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	133.407	127.105
21) Utile (perdita) dell'esercizio	133.407	127.105

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto dei principi di chiarezza con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto il risultato economico dell'esercizio e la situazione patrimoniale e finanziaria della Cooperativa.

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) emanati in data 22/12/2016 e successivamente emendati in data 23/12/2017 al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Le voci dell'attivo e del passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

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

Per quanto riguarda la relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 c.c. gli amministratori si avvalgono della facoltà di non compilarla ai sensi dell'art. 2435-bis comma 4, e in proposito forniscono le seguenti informazioni previste dall'art. 2428 c.c. n. 3 e n.4:

- la cooperativa non detiene azioni o quote proprie o di società controllanti neanche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona;
- nell'esercizio in esame non sono stati effettuati acquisti o alienazioni di azioni proprie o di società controllanti neanche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

ATTIVITA' SVOLTA

A norma delle disposizioni del codice civile, che richiamano e assorbono quelle previste dall'art. 2 della legge 31 Gennaio 1992 n.59, di seguito vengono illustrati i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico.

Relazione sull'attività

Il positivo risultato economico del bilancio di esercizio 2022 non è per nulla scontato e si deve ricondurre ad una gestione proattiva da parte del gruppo di lavoro trasversale di tutta la struttura, che ha consentito di reperire risorse da un lato e contenere le spese dall'altro. Il reperimento delle risorse aggiuntive si è realizzato attraverso varie attività, tra le quali una cospicua attività di progettazione, che abbiamo finalizzato a rafforzare i servizi in appalto, sempre più impoveriti. Altra fondamentale attività proattiva è stata una permanente ricontrattazione delle condizioni di esecuzione dei servizi. Il processo descritto, oltre all'aggiudicazione di tutti i progetti presentati, alcuni con budget significativi, ha portato a un imprevedibile incremento del lavoro a carico della struttura trasversale, che verso fine anno ha prodotto alcune riflessioni volte alla necessità di una ristrutturazione complessiva delle funzioni trasversali. L'anno si è concluso con un disallineamento tra le buone risorse reperite e il contenuto aggravio dei costi strutturali, generando certamente un positivo risultato economico nel 2022, non sostenibile in futuro; dai primi mesi del 2023 è in atto una revisione organizzativa, come meglio descritto più avanti.

Per quanto riguarda la gestione dei servizi, nell'anno 2022/2023 la pandemia si può considerare superata, anche se ad oggi permangono molte difficoltà nella gestione dei servizi, a seguito di alcuni fenomeni che continuano a provocare un incremento del carico di lavoro, in particolare dei coordinatori operativi e dei responsabili di servizio. Tra gli elementi più significativi annoveriamo la MAD, che porta molti operatori storici a optare per un impiego statale (meglio riconosciuto sia economicamente, sia dal punto di vista del ruolo/funzione, oltre che maggiormente compatibile con le esigenze di conciliazione dei tempi casa/lavoro). Inoltre gli operatori più giovani sono portati a considerare il lavoro scolastico presso le cooperative sociali quale porta di ingresso per avere accesso a supplenze assegnate direttamente dal Dirigente Scolastico, generando un turn over molto alto nella nostra organizzazione. La mancanza di equilibrio tra domanda e offerta di lavoro, estesa endemicamente a tutte le cooperative, provoca un'instabilità nel settore in quanto i pochi operatori disponibili valutano le proposte di lavoro in base a criteri soggettivi, a discapito di alcuni servizi considerati scomodi (disabilità grave, pre e post scuola, adm/adh). Per far fronte alle esigenze organizzative abbiamo confermato il potenziamento delle ore del coordinamento operativo (ulteriori 24 ore settimanali già stanziato a partire

dall'anno scolastico 21/22) e abbiamo dato seguito alle riflessioni già in corso da parte delle direzioni generale/risorse umane e tecnica al fine di valutare e implementare un processo di ri-pianificazione dei servizi in considerazione del nuovo contesto.

Due le decisioni significative assunte: incaricare un consulente per l'assessment dell'organizzazione e dotarsi di strumenti tecnologici per facilitare il lavoro di back office (sostituzioni, rendicontazioni, monitoraggi, gestione banca ore.). Il percorso consulenziale si è svolto da ottobre 22 a febbraio 23 e ha prodotto un documento che dà indicazioni sia per la revisione del funzionigramma e dell'organigramma (in considerazione anche delle attitudini personali a ricoprire i ruoli nell'organizzazione), sia per rivedere gli organi collegiali, per istituire comitati e procedure partecipate maggiormente efficaci ed efficienti (es. riduzione del numero di consiglieri del CDA, istituzione di un comitato per presidiare lo sviluppo e dare attuazione al piano d'impresa.) al momento in corso di valutazione e implementazione. Sul fronte della digitalizzazione la cooperativa ha acquisito il finanziamento (poco più di 100mila euro) del Bando Evoluzioni (Cariplo) con il quale sosterrà l'implementazione della digitalizzazione dei servizi (informatizzazione della cartella utente, condivisione online con i committenti della documentazione di servizio come report, PEI ecc.), la creazione di strumenti per facilitare la gestione di alcuni processi (rendicontazione tramite APP personalizzata, gestione delle sostituzioni ecc.), nonché la razionalizzazione di tutti i dati già disponibili attraverso un sistema di business intelligence a supporto dei processi di rendicontazione e decisionali.

Dal punto di vista dello sviluppo della cooperativa nel corso del 2022 si è dato avvio alle aree di housing sociale (individuazione di figura responsabile di servizio e acquisto di 4 nuovi appartamenti; aggiudicazione del bando accoglienza profughi ucraini di Protezione Civile), si è sviluppata l'area progettazione con aggiudicazione di progetti per un importo di circa 700mila euro a implementazione delle attività della cooperativa negli ambiti politiche giovanili, sviluppo di comunità, sport inclusivo, inclusione lavorativa delle persone con disabilità e in generale potenziamento delle attività educative. Queste risorse sono state indispensabili per sostenere i servizi erogati, migliorandoli in qualità. Infine il bando Emergo è stato occasione per riflettere sul tema dell'inclusione lavorativa delle persone con disabilità, quale attività consequenziale all'attività scolastica nella prospettiva del progetto di vita. Attualmente sono state individuate linee di ulteriore sviluppo dell'area B che saranno oggetto del lavoro dei prossimi mesi, insieme a una rete di altre organizzazioni che si sta ampliando e consolidando. Obiettivo è quello di potenziare le connessioni territoriali, di partnership e commerciali per costruire l'identità di una cooperativa mista.

Nel 2022, per effetto dell'incremento dei prezzi a causa di un significativo aumento dell'indice ISTAT, vi è stata una generale impennata dei costi, anche di quello relativo

al lavoro, che nel 2023 aumenterà ulteriormente per effetto del rinnovo del CCNL di categoria, ormai scaduto. Nel corso del 2022 la rivalutazione ISTAT è stata applicata a circa 2/3 del fatturato (alcuni committenti non l'hanno riconosciuta, nonostante le nostre richieste); stiamo tuttora lavorando, con il supporto delle associazioni di categoria, al riconoscimento degli ulteriori costi del lavoro che peseranno sul bilancio del 2023, si suppone nell'ultimo quadrimestre, per circa il 10%.

Riportiamo alcune delle voci più significative del costo del personale nell'anno 2022: Maggiori costi dell'indice di rivalutazione TFR e, conseguentemente, maggiori costi dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione.

La rivalutazione al dicembre 2022 è del 9.97% contro il dicembre 2021 al 4%. Tradotto in numeri:

INCREMENTO del fondo al netto della rivalutazione e di quanto erogato nel corso del 2022: € 77.000;

IMPONIBILE TFR 2021	€ 239.878,00	RIVALUTAZIONE	€ 44.370,00
IMPONIBILE TFR 2022	€ 253.613,00	RIVALUTAZIONE	€ 111.613,00

La rivalutazione costituisce la base imponibile per l'imposta sostitutiva, che nel 2022 è di oltre €18.000, nel 2021 è stata di circa € 7.000.

La % INPS applicata per calcolare i contributi previdenziali, per effetto di vari aumenti, è passata da 36,74% a 37,05%, con un incremento di 0,31% su imponibile, per una quota pari a maggiori costi per oltre € 10.000,00.

La riforma della maternità ha portato a un incremento dei costi a carico ditta per il congedo parentale (maternità facoltativa), a partire dall'agosto 2022.

La consulenza su assessment dell'organizzazione ha portato in area Risorse Umane ad alcune decisioni sui ruoli di vertice del funzionigramma, al fine di rendere maggiormente efficace il lavoro di governo e sviluppo strategico, attraverso il presidio dei luoghi in cui queste opportunità/compiti istituzionali si sviluppano.

Obiettivo principale che ha guidato il processo decisionale è una maggiore e più efficace redistribuzione delle responsabilità afferenti ai ruoli di direzione. Sono state valutate e decise alcune modifiche:

- nomina di un direttore generale (ruolo che sarà assunto dall'attuale Responsabile contabilità/amministrazione /controllo di gestione) distinto dal ruolo di direttore tecnico (ruolo che sarà assunto da uno dei due attuali Responsabili Area Tecnica) e una direzione Risorse Umane, che rimane in carico all'attuale Responsabile Risorse Umane;
- le direzioni sono coinvolte nei processi di innovazione e sviluppo, ognuna con le proprie competenze di funzione alle quali è collegato il compito di governo. Ad oggi stiamo lavorando per definire i compiti di ciascuna delle tre direzioni, approfondendo

soprattutto le aree in cui potrebbero esserci sovrapposizioni, potenzialmente generate dal fatto che fino ad ora le tre funzioni erano accentrate in un unico ruolo di direzione generale, anche se già era stata distinta la direzione tecnica con riferimento però agli appalti e al territorio (in sostanza il direttore di appalto era anche la funzione atta a presidiare gli aspetti tecnici e di innovazione).

I prossimi mesi saranno dedicati a implementare l'operatività per rendere pienamente effettive le funzioni nella loro autonomia e interscambio. Al fine di sostenere la fase successiva di riorganizzazione dell'organigramma per gli altri livelli, sono in corso le riflessioni e i colloqui con i colleghi coinvolti nel cambiamento, per condividere riflessioni e comunicare decisioni.

Due i criteri che stanno guidando il lavoro:

- la necessità di rendere trasversali alcune funzioni con l'individuazione di un'unica figura in organigramma, al fine di limitare l'effetto «silos», ovvero la saturazione del ruolo e la conseguente limitazione ai processi di innovazione, sviluppo e governo;
- la necessità di accorpare le funzioni dell'ufficio personale/Risorse Umane, i cui compiti ad oggi sono suddivisi tra diverse funzioni, generando inefficacia nella gestione dei processi amministrativi e di cura.

Ad oggi la seconda Responsabile d'area tecnica è stata spostata alla referenza pedagogica e le sue precedenti funzioni di direzione d'appalto sono state fatte confluire nella direzione tecnica trasversale; sarà a breve nominata una figura in staff all'ufficio Risorse Umane che si dedicherà ai processi di cura, assumendo in modo trasversale alcuni compiti dei responsabili di servizio e supervisionando alcuni processi (gestione delle sostituzioni, assegnazione di incarico in modo congruo ai contratti in essere.).

E' prevista anche la selezione di una persona responsabile delle procedure amministrative, sgravando da tale compito l'attuale Responsabile Affari Generali, che farà fronte alla rendicontazione dei progetti, area sulla quale si prevede un incremento di lavoro.

Dal punto di vista economico e finanziario la cooperativa si dimostra stabile: ha assolto a tutti i propri impegni senza accedere a strumenti di credito, nonostante il perdurare della necessità straordinaria di liquidare il TFR ai lavoratori storici che si dimettono per assumere incarichi presso le scuole. Per l'acquisto dei quattro nuovi appartamenti abbiamo fatto ricorso ad appositi strumenti finanziari, la cui esposizione stiamo regolarmente sostenendo. Nell'ambito della mutualità tra soci, sono state erogate nel mese di dicembre 2022 liberalità per un importo complessivo di circa 25.000€, in forma di card Esselunga.

CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto alla rilevazione ed alla presentazione delle voci tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto (cd. "principio della sostanza economica"), secondo il nuovo punto 1-bis dell'art. 2423-bis, C.C., introdotto dal D.Lgs. 139/2015, ossia privilegiando, se del caso, la sostanza rispetto alla forma giuridica in particolare si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere ove possibile, immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Non si sono inoltre verificati casi eccezionali che, ai fini della valutazione delle voci di bilancio, abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423 bis, secondo comma, del codice civile.

Si rileva inoltre che:

- la Cooperativa non ha crediti, ma ha debiti oltre cinque anni e nell'esercizio non vi sono stati oneri finanziari imputati a valori dell'attivo dello stato patrimoniale;
- non vi sono proventi da partecipazioni;
- la nostra società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili o titoli o valori simili;
- la Cooperativa non controlla altre imprese e non appartiene ad alcun gruppo né in qualità di controllata né di collegata.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti".

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale crediti per versamenti dovuti	2.840	(465)	2.375

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.750	642.779	36.107	682.636
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.250	131.878		135.128
Valore di bilancio	500	510.901	36.107	547.508
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	421.705	-	421.705
Ammortamento dell'esercizio	56	23.906		23.962
Totale variazioni	(56)	397.799	-	397.743

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di fine esercizio				
Costo	3.750	1.064.484	36.107	1.104.341
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.306	155.784		159.090
Valore di bilancio	444	908.700	36.107	945.251

Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

Le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente:

- avviamento;
- licenze software.

Le aliquote non sono state modificate rispetto all'esercizio precedente e sono così riassunte:

- Licenze software 33,33%
- avviamento 5,56

La diminuzione è data dall'ammortamento dell'esercizio.

Nel corso dell'esercizio non sono stati fatti acquisti.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Le immobilizzazioni materiali esistenti e funzionanti alla data di chiusura dell'esercizio sono sistematicamente ammortizzate a quote costanti sulla base di aliquote economiche-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del singolo cespite e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte in funzione del periodo di utilizzo dei beni.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Immobili	3%
Attrezzature industriali e commerciali	15%
Macchine d'ufficio e sistemi di elaborazioni dati	20%
Automezzi e mezzi di trasporto interno	20%
Mobili e arredi	12%
Cellulari	20%

Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati quattro immobili ed è stata acquistata dell'attrezzatura per svolgere l'attività.

Immobilizzazioni finanziarie

PARTECIPAZIONI VALUTATE AL COSTO

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie relative alle partecipazioni in altre imprese sono iscritte al valore nominale e sono così suddivise:

Descrizione	Valore contabile
Partecipazione Consorzio Comunità Brianza	33.607
Partecipazione Consorzio Cooperho	2.500
Totale	36.107

Le immobilizzazioni finanziaria non hanno subito variazioni nel corso dell'esercizio.

Attivo circolante

Rimanenze

Non si rilevano rimanenze.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti complessivi, iscritti al valore nominale, ammontano ad euro 2.677.758 di cui euro 6.874 esigibili oltre i 12 mesi (ma entro i 5 anni).

Ai sensi dell'OIC 15 par.84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

Si segnala inoltre che:

- non sono presenti crediti in moneta non di conto;
- la tipologia della clientela è tale per cui non vi sono situazioni di "dipendenza aziendale";
- non si provvede a ripartire i crediti in riferimento alle diverse aree geografiche in quanto non sono presenti crediti v/clienti esteri.

La voce "crediti tributari" accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per quali si è sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La composizione è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.437.150	38.476	2.475.626	2.475.626	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	11.083	-1.154	9.929	9.929	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	76.774	113.937	190.711	183.837	6.874
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.525.007	151.259	2.676.266	2.669.392	6.874

I crediti sono complessivamente aumentati rispetto allo scorso esercizio in particolare sono aumentati i crediti verso i clienti e i crediti per contributi da ricevere.

I crediti sono così dettagliati:

CREDITI VERSO CLIENTI	
Clienti	1.013.462
Fatture da emettere	1.478.656
Note di credito da emettere	-1.492
Fondo svalutazione Crediti	-15.000
TOTALE	2.475.626
CREDITI VERSO ERARIO	
Erario c/IRES	847
Credito IVA	851
Crediti v/erario IRPEF	8.231
TOTALE	9.929

ALTRI CREDITI	
Crediti diversi	1.463
Crediti per contributi da ricevere	182.165
Crediti verso INAIL	209
TOTALE	183.837

CREDITI OLTRE ESERCIZIO	
Depositi cauzionali	6.874
TOTALE	6.874

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale disponibilità liquide	589.276	657.441	657.441

Le disponibilità liquide sono incrementate nonostante gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio grazie ad una oculata gestione finanziaria.

Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	20.885	(8.860)	12.025
Totale ratei e risconti attivi	20.885	(8.860)	12.025

I risconti attivi si riferiscono a:

RISCONTI ATTIVI	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI
Polizze fideiussorie appalti	150	100
Spese contrattuali appalti	4.282	2.021
Affitti passivi	887	-
Assicurazioni	4.001	-
Canoni e assistenza software	385	-
Quote associative	200	-
TOTALE	9.904	2.121

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad Euro 8.985 è composto da n. 173 azioni ordinarie.

Le quote risultano interamente sottoscritte e versate per euro 6.610.

Nel corso del 2022 sono stati ammessi n. 22 soci e sono stati dimessi n. 24 soci.

I soci al 31/12/2022 sono euro 153.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	9.089	-	1.135	1.239		8.985
Riserva legale	320.556	38.132	-	-		358.688
Altre riserve						
Varie altre riserve	662.266	85.161	-	-		747.427
Totale altre riserve	662.266	85.161	-	-		747.425

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni	Incrementi		
Utile (perdita) dell'esercizio	127.105	(127.105)	-	-	133.407	133.407
Totale patrimonio netto	1.119.016	(3.812)	1.135	1.239	133.407	1.248.505

Le riserve indivisibili sono incrementate per la destinazione dell'utile del 2021 al netto del 3% destinato al Fondo Mutualistico Legge 59/92.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.162.662
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	300.743
Utilizzo nell'esercizio	112.294
Altre variazioni	(17)
Totale variazioni	188.432
Valore di fine esercizio	1.351.094

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui Quota scadente oltre i 5 anni
Debiti verso banche	64.965	219.007	283.972	48.407	235.565	130.181
Debiti verso fornitori	718.001	-2.697	715.304	715.304		
Debiti tributari	17.081	-4.958	12.123	12.123		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	146.128	3.242	149.370	149.370		
Altri debiti	435.589	57.327	492.916	492.916		
Totale debiti	1.381.764	271.921	1.653.685	1.418.120	235.565	130.181

Di seguito si presenta il dettaglio dei debiti e le rispettive scadenze.

I debiti v/banche entro i 12 mesi comprendono:

Mutuo Banco BPM 03609587	24.160
Finanziamento chirografario BPM 05682169	24.247
Totale	48.407

I debiti v/banche oltre i 12 mesi comprendono:

Finanziamento chirografario BPM 05682169	235.565
Totale	235.565

Di cui

I debiti v/banche oltre i 5 anni comprendono:

Finanziamento chirografario BPM 05682169	130.181
Totale	130.181

I debiti v/fornitori entro i 12 mesi comprendono:

Debiti v/fornitori	375.080
Fatture da ricevere	340.224
Totale	715.304

I debiti tributari entro i 12 mesi comprendono:	
Erario c/IRPEF rivalutazione TFR	11.187
Erario c/IRPEF TFR	936
Totale	12.123

I debiti v/istituti previdenziali entro i 12 mesi comprendono:	
Debiti v/INPS	148.899
Debiti v/INAIL	471
Totale	149.370

Gli altri debiti entro i 12 mesi comprendono:	
Dipendenti c/retribuzioni	334.144
Dipendenti c/ferie da liquidare	133.620
Ritenute sindacali	497
Debiti verso fondo pensione	11.045
Debiti per cauzioni	12.175
Soci c/rimborsi	1.136
Debiti per cessione quinto	299
Totale	492.916

Scadenze mutui e finanziamenti

	Importo originario	scadenza
Mutuo Banco BPM 03609587	200.000	31/07/2023
Finanziamento chirografario BPM 05682169	270.000	28/07/2032

Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

La voce si riferisce a ricavi da prestazioni fatturati anticipatamente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	10.751	10.751
Risconti passivi	22.074	7.249	29.323

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti passivi	22.074	18.000	40.074

La voce Ratei passivi comprende:

oneri bancari	69
Spese condominiali	2.664
Assicurazioni	5.400
Spese per utenze	1.618
Contributi partner su progetti	1.000
Totale	10.751

La voce Risconti passivi comprende:

ricavi fatturati di competenza dell'anno successivo	20.173
Contributi incassati di competenza dell'anno successivo	9.150
Totale	29.323

Nota integrativa abbreviata, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Valore della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	6.398.441	5.975.147	423.294
Altri ricavi e proventi	5.554	1.566	3.988
Contributi in conto esercizio	182.050	74.536	107.514
Totali	6.586.045	6.051.249	534.796

Si registra un incremento dei ricavi in seguito a nuove commesse e al consolidamento delle commesse in essere.

Costi della produzione

I costi della produzione sono pari a euro 6.449.517 aumentati rispetto lo scorso esercizio di 526.526

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Costi per materie prime e di consumo	32.972	35.781	-2.809
Costi per servizi	1.870.221	1.700.652	169.569
Costi per godimento beni di terzi	36.791	29.180	7.611
Costi per il personale	4.440.574	4.081.343	359.231
Ammortamenti	33.962	24.924	9.038
Variazioni rimanenze			
Oneri diversi di gestione	34.997	51.114	-16.117
Totali	6.449.517	5.922.991	526.526

Si evidenzia un incremento dei costi generalizzato.

In particolare, sono aumentati i costi per i servizi ed i costi del personale in relazione all'incremento dell'attività.

Negli oneri di gestione sono contabilizzate sopravvenienze passive per euro 885, per la chiusura di alcune "partite" non di competenza e per costi relativi agli esercizi precedenti.

Proventi e oneri finanziari

Si rilevano proventi finanziari per interessi attivi bancari euro 809.

Si rilevano oneri finanziari per euro 3.930 relativi:

- Interessi sui mutui 3.924
- Altri oneri finanziari 6

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

La società, essendo cooperativa sociale, gode dell'esenzione dalle imposte come segue:

- **IRAP**: esenzione totale ai sensi dell'art.1 comma 7 e 8 L.R. 18/12/01, come confermato dalla L.R. 14/07/03 n.10 art.77

- **IRES** esenzione prevista dall'art. 11 D.P.R. 601/73 relativo alle cooperative sociale e di lavoro

Non sono state calcolate imposte anticipate in quanto non vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che avrebbero portato all'iscrizione delle imposte anticipate di un reddito imponibile.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Maggior termine per l'approvazione del bilancio

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg così come previsto dallo stuto in quanto la chiusura di alcune rendicontazioni di importo rilevante ha allungato i tempi per la stesura del bilancio.

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio è 177 unità di cui 166 impiegati e 11 operai.

	Numero medio
Impiegati	166
Operai	11
Totale Dipendenti	177

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

Ai sensi dell'art.2427, comma 1, numero 16 del Codice Civile si comunica che non sono stati erogati compensi agli amministratori; il compenso del collegio sindacale ammonta a 12.480 euro.

	Sindaci
Compensi	12.480

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si segnala che la cooperativa non ha sottoscritto impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Beneficiario	Importo Garantito	Scadenza
Sercop nidi Lainate, Pero e Arese	179.018	01/09/2023
Comune di Bovisio Masciago	22.102	31/08/2024
Comune di Bollate	119.220	30/06/2024
Comune di Pogliano Milanese	14.595	11/09/2023
Comune di Muggiò	40.915	08/09/2023
Totale	375.850	

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Si segnala che:

- non sono intervenute operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile;

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Si segnala che

- non sono stati stipulati accordi non risultanti dallo stato patrimoniale e con effetto patrimoniale, finanziario ed economico, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile;

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

La cooperativa non possiede strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle cooperative

Altre informazioni

La Cooperativa è stata revisionata da Confcooperative in data 15/12/2022 conseguendo l'attestato di revisione. Il verbale è esposto in sede ed è liberamente consultabile.

Informazioni ex art. 2513 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 c.c., così come stabilisce l'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del c.c. e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni).

All'uopo si precisa, comunque, che la cooperativa:

- ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi;
- ha introdotto nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 c.c.;
- è iscritta nella categoria cooperative sociali dell'Albo delle cooperative;
- è iscritta presso l'Albo regionale delle cooperative sociali.

Al 31 dicembre 2022 la cooperativa aveva in carico n. 265 dipendenti di cui n. 153 soci.

Si precisa che il costo del lavoro indicato nella tabella seguente non include il costo per i rimborsi chilometrici che nel bilancio vengono indicate nella voce B7 (costi per servizi).

Anno 2022

Descrizione costi	Valore	di cui da/verso soci	%
Costo del lavoro (B9)	4.440.574	2.837.107	
Costo del lavoro (B7)	38.315	10.619	
totale	4.478.889	2.847.726	63,58

Anno 2021

Descrizione costi	Valore	di cui da/verso soci	%
Costo del lavoro (B9)	4.081.342	2.701.446	
Costo del lavoro (B7)	37.636	7.598	
totale	4.118.978	2.709.044	65,76

Infine, in relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo all'ammissione e dimissione di soci, si procede di seguito ad esporre in dettaglio i movimenti registrati nel corso del 2022 con riguardo ai rapporti con i soci:

- numero dei soci al 31/12/2021: n° 155
- domande di ammissione presentate nel 2022: n° 22
- domande di ammissione accolte nel 2022: n° 22
- domande di recesso di soci presentate nel 2022: n° 24
- domande di recesso di soci accolte nel 2022: n° 24
- Totale soci al 31/12/2022: n° 153

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2545-sexies c.c. del Codice Civile si rileva che per l'esercizio in oggetto non sono stati previsti ristorni.

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

In ottemperanza ai nuovi obblighi di trasparenza del sistema delle erogazioni pubbliche, statuiti dall'art. 1, co. 125-129, Legge 04/08/2017, n. 124, si dà atto che, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, la Cooperativa ha ricevuto sovvenzioni, contributi e comunque vantaggi economici di qualunque genere, aventi natura di liberalità, superiori a Euro 10.000 da parte di Pubbliche Amministrazioni o da soggetti assimilati.

IMPORTO	DATA INCASSO	ENTE	PROGETTO
6.560,64	14/03/2022	ATS MONZA E BRIANZA	Valorizzazione percorsi virtuosi - inclusione disabilità sensoriale
2.139,80	14/03/2022	ATS MONZA E BRIANZA	Indennizzo DPI - inclusione disabilità sensoriale
6.555,19	13/04/2022	COMUNE DI GARBAGNATE MILANESE	Bando Città dei Giovani
252,06	16/06/2022	COMUNE DI GARBAGNATE MILANESE	Bando Città dei Giovani
14.906,20	12/08/2022	COMUNE DI BOLLATE	Contributo nidi - Fondo Nazionale per il Sistema integrato di educazione e di istruzione dalla nascita ai sei anni erogazione
2.000,00	29/09/2022	REGIONE LOMBARDIA	Voucher formazione

20.000,00	06/10/2022	REGIONE LOMBARDIA	Bando Giovani Smart (di cui euro 9.850 di competenza partner di progetto)
399,76	16/12/2022	STATO	quota 5x1000
138,88	20/12/2022	COMUNE DI LAINATE	Progetto Estate Insieme "una via per la cittadinanza attiva"
52.952,53			

Nota integrativa, parte finale

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2022, con un utile di euro 133.407,12 e di destinarlo nel seguente modo:

- 3% dell'utile pari a euro 4.002,21 al fondo Mutualistico di cui alla legge 59/92;
- 30% dell'utile, pari a euro 40.022,14, al fondo di riserva legale;
- la parte rimanente, pari a euro 89.382,77, al fondo di riserva indivisibile Legge 904/77.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Il Legale Rappresentante
Piera Cribioli

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e il rendiconto finanziario è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.