

KALEIDOSCOPIO SOCIETA' COOPERA TIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici

Sede in	VIA DUCA DELLA VITTORIA 145 PIETRASANTA LU
Codice Fiscale	02276880347
Numero Rea	LU 220328
P.I.	02276880347
Capitale Sociale Euro	247.269
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	889100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no



Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	12.984	7.948
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	24.141	29.307
II - Immobilizzazioni materiali	7.161	6.639
III - Immobilizzazioni finanziarie	462.640	258.890
Totale immobilizzazioni (B)	493.942	294.836
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.109.953	996.223
Totale crediti	1.109.953	996.223
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	500	500
IV - Disponibilità liquide	174.887	39.637
Totale attivo circolante (C)	1.285.340	1.036.360
D) Ratei e risconti	22.463	16.254
Totale attivo	1.814.729	1.355.398
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	247.269	227.421
IV - Riserva legale	45.611	29.064
VI - Altre riserve	104.145	84.657
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(31.782)	(31.782)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	117.562	55.158
Totale patrimonio netto	482.805	364.518
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	491.892	468.240
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	823.447	473.748
esigibili oltre l'esercizio successivo	16.318	47.846
Totale debiti	839.765	521.594
E) Ratei e risconti	267	1.046
Totale passivo	1.814.729	1.355.398



Conto economico

31-12-2023 31-12-2022
Conto economico
A) Valore della produzione

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.548.432	2.171.464
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	37.579	-
altri	56.985	53.260
Totale altri ricavi e proventi	94.564	53.260
Totale valore della produzione	2.642.996	2.224.724

B) Costi della produzione

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	87.356	69.623
7) per servizi	425.385	232.224
8) per godimento di beni di terzi	79.867	84.071
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.381.167	1.246.038
b) oneri sociali	382.966	348.728
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	113.241	132.865
c) trattamento di fine rapporto	109.686	129.125
e) altri costi	3.555	3.740
Totale costi per il personale	1.877.374	1.727.631
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	7.069	6.714
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.167	5.167
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.902	1.547
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.069	6.714

14) oneri diversi di gestione	18.110	23.865
-------------------------------	--------	--------

Totale costi della produzione	2.495.161	2.144.128
-------------------------------	-----------	-----------

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)

147.835 80.596

C) Proventi e oneri finanziari

15) proventi da partecipazioni		
altri	-	85
Totale proventi da partecipazioni	-	85

16) altri proventi finanziari

d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4.600	3.006
Totale proventi diversi dai precedenti	4.600	3.006
Totale altri proventi finanziari	4.600	3.006

17) interessi e altri oneri finanziari

altri	9.613	12.062
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.613	12.062

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(5.013)	(8.971)
--	---------	---------

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)

142.822 71.625

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

imposte correnti	25.260	16.467
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	25.260	16.467

21) Utile (perdita) dell'esercizio	117.562	55.158
------------------------------------	---------	--------

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

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

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

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

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un utile di esercizio di euro 117.562,22.

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.

RELAZIONE REDATTA AI SENSI DELL'ARTICOLO 2381, COMMA 5 DEL CODICE CIVILE

In ottemperanza a quanto stabilito dall'articolo 2381, comma 5, del codice civile, Vi informiamo sul generale andamento della gestione che ha caratterizzato l'anno 2023 e sulle operazioni di maggior rilievo poste in essere dalla società.

- Generale andamento della gestione e sua prevedibile evoluzione.

Il valore della produzione del 2023 è stato pari ad € 2.642.996; i costi della produzione sono risultati pari ad € 2.495.161 di cui Euro 1.877.374 per costi relativi al personale ed Euro 425.385 per costi per servizi. Nei costi della produzione vanno inoltre considerati ammortamenti per Euro 7.069; costi per godimento beni di terzi per Euro 79.867 oneri e proventi finanziari per Euro -5.013.

Il risultato dell'esercizio per l'anno 2023 presenta un utile di Euro 117.562.

- Le operazioni di maggior rilievo effettuate dalla società nel 2023 ed evoluzioni.

L'esercizio 2023 ha visto il consolidamento a regime dei servizi ed è stato caratterizzato dal pieno raggiungimento degli obiettivi di budget e dalla realizzazione delle prospettive pianificate a livello di ottimizzazione dell'organizzazione e aumento dei ricavi. Questo ha portato la marginalità del conto economico ad un risultato migliore anche delle aspettative di budget. Il nuovo assetto organizzativo, cominciato nel 2022, è ora perfettamente in equilibrio e rispondente alle nuove esigenze presenti sui territori. L'aumento del fatturato e quindi di marginalità, oltre ad essere dovuto al ritorno al pieno regime raggiunto dai servizi già in portafoglio, è anche frutto della nuova assegnazione degli "Smaland di IKEA" di Parma, Bologna, Chieti. Per l'area Toscana, la volontà di partecipazione in ATI con Proges si è concretizzata nell'adesione al Consorzio di cooperative sociali "Valserena" per la ristrutturazione e la gestione per 33 anni della RSA "Villa Serena" di Montaione; la percentuale di partecipazione alla società è del 5% e in carico a Kaleidoscopio spetta la gestione delle figure educative e fisioterapiche all'interno del servizio. Per l'area di Parma continua la gestione dei servizi, in vari istituti comprensivi, di prescuola, ludoteca e sorveglianza oltre all'acquisizione di nuovi clienti come l'Istituto comprensivo Toscanini e la "Scuola per l'Europa". Prosegue con successo la gestione dei PGE "Grisù" e "Tapotamo", Micronido Campanellino e Educatrice domiciliare di via Liguria e il PGE "Il ciuccio di Nina"; l'attività ha avuto inizio regolare col nuovo anno educativo (settembre 2022).

È stata aggiudicata alla cooperativa la gara per i servizi del comune di Soragna per l'organizzazione, gestione, e coordinamenti servizi di nido d'infanzia, tempo prolungato, servizio integrativo "Giocaqui" e centro estivo. Ulteriore aggiudicazione anche per l'assistenza agli alunni disabili nello stesso Comune di Soragna. Si mantengono in gestione tutti gli altri servizi della provincia.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE

La particolarità che ha da sempre contraddistinto Kaleidoscopio rispetto ai competitors, è quella della flessibilità organizzativa ed operativa.

Proprio grazie a questa capacità si prevedono sviluppi sia sul fronte di gestione di servizi complessi che su quelli educativi anche di piccole dimensioni o caratterizzati da un impegno non continuativo, ma definito da alta qualità (centri estivi, collaborazioni istituzionali e private per eventi).

Le prospettive sono chiaramente legate ad un consolidamento del portafoglio clienti e un ulteriore aumento di fatturato con l'acquisizione di nuovi servizi (implementando la strategia di acquisto di ramo d'azienda di società gestite da privati), all'asestamento del nuovo modello organizzativo e alle partecipazioni a consorzi di scopo i cui risultati porteranno ad un ulteriore beneficio delle performance sul conto economico e sulla qualità dei servizi. Su quest'ultimo punto Kaleidoscopio farà parte, da giugno 2024, del consorzio di cooperative sociali Gruppo Villa Argento, che gestisce nella provincia di Bari, 5 RSA accreditate. La società sarà quindi formata anche da Biricc@ e la stessa Proges, con la quota di maggioranza assoluta.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Ai dati di bilancio dell'esercizio 2023 sono affiancati, ai sensi dell'art. 2423 ter, i dati dell'esercizio 2022. Si precisa, inoltre, che non è stato necessario effettuare alcun adattamento delle voci risultando, le medesime, sufficientemente chiare per l'esposizione delle poste contabili tipiche dell'attività aziendale.

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

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

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

Per quanto riguarda l'applicazione dei nuovi principi, gli effetti derivanti dal cambiamento di principio contabile sono stati determinati retroattivamente. Tale applicazione tuttavia non ha avuto riflessi sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso.

Presupposto della continuità aziendale

Il bilancio d'esercizio è redatto nel presupposto della prospettiva di continuità aziendale in quanto l'organo amministrativo, ha verificato che non sussistono segnali di squilibrio finanziario di cui all'art. 3 co. 4 del D.Lgs. 14/2019 e

l'insussistenza di indicatori di carattere finanziario, gestionale o di altro genere che potessero segnalare criticità circa la capacità della Società di far fronte alle proprie obbligazioni nel prevedibile futuro e in particolare nei prossimi 12 mesi.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto rispetto alla forma.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo. In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti, i debiti e i titoli senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

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

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

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate.

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

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

Criteri di valutazione

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

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

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

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

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo ammortamento
Avviamento	5 anni in quote costanti
Altre spese pluriennali	3 anni in quote costanti
Costi avvio nuove attività	5 anni in quote costanti
Spese Polo Scol. Fontanellato	Durata contratto

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

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

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

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Costi di sviluppo

I costi in ammortamento nelle Immobilizzazioni Immateriali riguardano per la maggior parte i costi di avvio di nuove attività e spese societarie.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquota ammortamento
Elaboratori	20,00 %
Attrezzature diverse	12,00 %
Attrezzatura varia e minuta	12,50 %
Mobili e arredi	12,00 %
Macchine elettroniche ufficio/ Elaboratori	20,00 %
Macchine ordinarie d'ufficio	12,00 %
Impianti telefonici	20,00 %
Telefonia mobile	20,00 %

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

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

SOCIETA'	VALORE PARTECIPAZIONE in Euro
DIGILAN S.R.L. CONSORTILE	68.000
PARMADAILY S.R.L.	11.700
BOOREA EMILIA OVEST	103
CONSORZIO COOP.VO FINANZIARIO	62
COOP.E.R.FIDI	1.566
CONSORZIO ZENIT S.C.	10.000
EMIL BANCA (EX BANCA DI PARMA)	2.000
CODEAL SOC. COOP. SOCIALE	3.000
CONSORZIO ZENIT SOCIALE SOC. COOP. SOCIALE	10.000
PRIMAVERA SOC. COOP. SOCIALE in liquidazione	2.582
CREDITO COOP DI PIETRASANTA	568
CONSORZIO ARDA SOC. COOP. SOCIALE	500



ARTIGIAN CASSA TOSCANA	875
CFI - COOPERAZIONE FINANZA IMPRESA	516
CONSORZIO VAL SERENA MONTAIONE	3.750
Finanziamento fruttifero a Digilan	150.000
Finanziamento fruttifero Proges s.c.s.	200.000
- Fondo svalutazione partecipazioni	2.582
Totale Partecipazioni	462.640

È ancora in essere un fondo svalutazione per partecipazione in altre imprese di € 2.582 relativo alla partecipata Primavera Società cooperativa Sociale, in liquidazione coatta, ancora aperta e per la quale il liquidatore ha informato che probabilmente non sarà realizzato attivo per poter rimborsare la partecipazione.

In data 18/12/2020 Digilan ha richiesto un finanziamento fruttifero al socio Kaleidoscopio per far fronte ai fabbisogni finanziari, in data 21/12/2020 Kaleidoscopio ha erogato euro 150.000 al tasso annuo del 2% fino a revoca.

Il 20/06/2023 è stata costituita la Società Consorzio Valserena. La cooperativa Kaleidoscopio ha versato la sua quota di partecipazione, pari ad euro 3.750,00, a mezzo bonifico in data 16/06/2023. Il Consorzio, con riferimento ai requisiti e agli interessi dei soci, mediante il coordinamento delle capacità tecniche, gestionali, amministrative e finanziarie dei soci, ha per oggetto lo svolgimento in comune delle attività economiche aventi ad oggetto l'assunzione del ruolo concessionario dell'Unione dei Comuni Circondario dell'Empolese Valdelsa per la progettazione, ristrutturazione, ampliamento e gestione della Residenza Sanitaria Assistenziale RSA Villa Serena sita in Montaione aggiudicato al RTI costituito da: Proges cooperativa sociale, Sintesi Minerva Cooperativa Sociale, Kaleidoscopio cooperativa sociale e Sicrea Cantieri srl.

Codesto consorzio è subentrato in qualità di concessionario, con la determina n. 385 del 01/06/2023 alla concessione per la progettazione, ristrutturazione, ampliamento e gestione della Residenza Sanitaria Assistenziale RSA "Villa Serena" sita in Montaione, Via da Filicaia n.18- CUP B28H23000310003 - CIG 97610132BF. Attività riferibile ai blocchi funzionali B e C dell'esistente struttura, rispettivamente per 72 e 74 posti letto ciascuno, oltre eventualmente a 4 posti di Centro Diurno subordinatamente alla disponibilità dell'accreditamento necessario, per una durata della concessione di anni 33.

L'avvio del servizio da parte del Raggruppamento è stato previsto per il giorno 3 luglio 2023.

In data 30/10/2023 Proges Società Cooperativa Sociale Onlus ha richiesto la conversione di quota parte dei debiti scaduti verso Kaleidoscopio, pari ad euro 200.000,00, in un finanziamento socio, fruttifero a revoca. Kaleidoscopio ha concesso il finanziamento in data 30/10/23 al tasso del 4,5% annuo.

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

1. - il costo storico;
2. - le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
3. - le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
4. - le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 5.167, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 24.141.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
	Spese societarie	63.000	-	63.000	-	-	-	63.000

Avviamento	17.500	-	17.500	-	-	-	17.500
Spese pluriennali strutture	4.441	-	4.441	-	-	-	4.441
Costi avvio nuove attività	128.170	-	128.170	-	-	-	128.170
Altre spese pluriennali	121.775	-	121.775	-	-	-	121.775
F.do ammortamento spese societarie	-	-	63.000-	-	-	-	63.000-
F.do ammortam. costi di ric.e sviluppo	-	-	-	-	-	-	-
F.do ammortamento avviamento	-	3.500	3.500-	-	-	3.500	7.000-
F.do amm.to spese di manut.beni di terzi	-	-	33.010-	-	-	-	33.010-
F.do amm.to costi avvio nuove attività	-	640	125.610-	-	-	640	126.250-
F.do amm. altre spese pluriennali	-	1.027	80.459-	-	-	1.027	81.486-
Arrotondamento							1
Totale	334.886	5.167	29.307	-	-	5.167	24.141

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 1.902, le immobilizzazioni materiali ammontano ad euro 7.161.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Immobilizzazioni materiali</i>								
	Impianti di condizionamento	2.060	-	2.060	-	-	-	2.060
	Impianti telefonici	5.300	-	5.300	-	-	-	5.300
	Impianti specifici	860	-	860	-	-	-	860
	Attrez.specifica, industr e commer.	21.244	-	21.244	-	-	-	21.244
	Attrezzatura varia e minuta	4.158	-	4.158	-	-	-	4.158
	Mobili e arredi	76.182	-	76.182	2.224	-	-	78.406
	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	10.309	-	10.309	-	3.415	-	6.894
	Macchine d'ufficio elettroniche	8.941	-	8.941	-	-	-	8.941
	Telefonia mobile	1.391	-	1.391	-	-	-	1.391
	Automezzi	-	-	-	-	-	-	-
	Autoveicoli	12.259	-	12.259	-	-	-	12.259
	Altri beni materiali	500	-	500	200	-	-	700
	F.do ammortamento costruzioni leggere	-	-	-	-	-	-	-

F.do ammort. impianti di condizionamento	-	-	2.060-	-	-	-	2.060-
F.do ammortamento impianti telefonici	-	-	5.300-	-	-	-	5.300-
F.do ammortamento impianti specifici	-	-	860-	-	-	-	860-
F.do ammort. attrezzatura varia e minuta	-	695	23.532-	-	-	719	24.251-
F.do ammortamento mobili e arredi	-	334	73.744-	-	-	434	74.178-
F.do amm. mobili e macch.ordin.d'ufficio	-	179	9.314-	-	3.415-	179	6.078-
F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	-	245	8.095-	-	-	247	8.342-
F.do ammortamento autoveicoli	-	-	12.259-	-	-	-	12.259-
F.do ammortamento telefonia mobile	-	94	901-	-	-	123	1.024-
Fondo ammortamento altri beni materiali	-	-	500-	-	-	200	700-
Totale	143.204	1.547	6.639	2.424	-	1.902	7.161

Operazioni di locazione finanziaria

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

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo valutando le concrete possibilità di futuro incasso ed avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione vista la non rilevanza; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 6.649,14.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio successivo
Crediti verso clienti	876.294	(126.240)	1.002.534	1.002.534
Crediti tributari	35.453	(15.307)	50.760	50.760
Crediti verso altri	84.475	27.818	56.658	56.658
Totale	996.223	113.730	1.109.953	1.109.953

Nella tabella seguente si fornisce il dettaglio dei crediti iscritti nell'attivo circolante:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Variazione	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>						
	Fatture da emettere a clienti terzi	557.660	208.309	208.310	349.350-	63-
	Note credito da emettere a clienti terzi	39.303-	39.303	17.306-	21.997	56-
	Clienti terzi Italia	368.817	2.660.921	779.473	410.656	111
	Clienti terzi c/spese anticipate	567	1.144	-	567-	100-
	Contr.reg.Comune Parma nidi	-	31.046	30.683	30.683	-
	Depositi cauzionali vari (no partita)	10.950	-	8.850	2.100-	19-
	Crediti vari v/terzi (generico)	45.839	34.576	36.101	9.738-	21-
	Crediti v/Enti Pubblici	-	33.169	8.026	8.026	-
	Anticipi in c/ritribuzione	-	150	-	-	-
	Crediti per trattenute mensa	-	24	-	-	-
	Prestiti a dipendenti soci (partitario)	-	700	140	140	-
	Fondi spese dipendenti (partitario)	2.300	-	2.300	-	-
	Crediti v/dipendenti tratt. varie(no par)	-	132	-	-	-
	Crediti v/dipendenti rimb. abbonam. TEP	-	260	-	-	-
	INPS c/crediti per Cassa Int. Guad./FIS	2.423	-	2.423	-	-
	Inail c/anticipi infortuni	1.850	536	2.386	536	29
	Banche c/partite attive da liquidare	-	33	28	28	-
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	1.865	396	27	1.838-	99-
	Fornitori terzi Italia	15.350	3.171	2.296	13.054-	85-
	Iva su acquisti	-	-	-	-	-
	Iva su vendite	-	-	-	-	-
	Iva su corrispettivi	-	-	-	-	-
	Erario c/liquidazione Iva	28.704	19.843	25.755	2.949-	10-
	Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	-	-	-	-	-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	-	12.284	6.022	6.022	-
	Ritenute subite su interessi attivi	2	12	12	10	500
	Erario c/cred imposta risparmio energeti	-	-	-	-	-

Altre ritenute subite	612	2.364	2.365	1.753	286
Erario c/IRES	-	-	-	-	-
Erario c/acconti IRAP	6.136	16.607	16.607	10.471	171
INPS c/retribuzioni differite	3.897	81.312	2.106	1.791-	46-
Fondo svalutaz. crediti verso clienti	11.445-	4.796	6.649-	4.796	42-
Arrotondamento	1-		2-	1-	
Totale	996.223	3.151.088	1.109.953	113.730	

La variazione complessiva del fondo svalutazione crediti verso clienti avvenuta nell'anno risulta essere pari a € 4.796 (importo che risulta nella tabella). Il fondo è stato utilizzato per crediti non incassabili. Si tratta in particolare di fatture emesse per la frequenza di tre bambini per gli anni scolastici 2018/2019, 2019/2020 e 2020/2021 per i quali si è proceduto anche con tentativi di recupero da parte dell'Ufficio Legale.

Per quanto concerne la scadenza dei crediti dell'Attivo Circolante, si precisa che gli stessi sono tutti collocabili nella categoria **"entro l'esercizio successivo"**. Si attesta che, al 31/12/2023, non vi sono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi una scadenza superiore ai cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica.

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Crediti	1.109.953	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.109.953	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Voce	Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
IV -	Disponibilità liquide									
	Banca c/c		39.560	2.863.505	-	-	2.728.269	174.796	135.236	342
	Cassa assegni		-	18.685	-	-	18.685	-	-	-
	Cassa contanti sede		69	303	-	-	289	83	14	20
	Cassa contanti Viareggio / Lucca		8	-	-	-	-	8	-	-
	Totale		39.637	2.882.493	-	-	2.747.243	174.887	135.250	

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti iscritti nell'attivo circolante.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
-------------	-----------	-------------------	------------	-------------------	-------------------	---------	-----------------	------------------	-----------

Ratei e risconti

Ratei attivi	11.510	12.803	-	-	11.510	12.803	1.293	11
Risconti attivi	4.745	9.660	-	-	4.745	9.660	4.915	104
Arrotondamento	1-					-	1	
Totale	16.254	22.463	-	-	16.255	22.463	6.209	

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. Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Oneri finanziari capitalizzati

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



Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

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

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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale sociale	62.463	14.006	-	-	7.521	68.948	6.485	10
	Capitale sociale soci sovventori	164.959	13.362	-	-	-	178.321	13.362	8
	Arrotondamento	1-					-	1	
	Totale	227.421	27.368	-	-	7.521	247.269	19.848	
<i>Riserva legale</i>									
	Riserva legale	29.064	16.547	-	-	-	45.611	16.547	57
	Totale	29.064	16.547	-	-	-	45.611	16.547	
<i>Altre riserve</i>									
	Riserva straordinaria	84.660	19.485	-	-	-	104.145	19.485	23
	Riserva diff. arrotond. unità di Euro	2	-	-	-	1	1	1-	50-
	Arrotondamento	3-					1-	2	
	Totale	84.659	19.485	-	-	1	104.145	19.486	
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>									
	Perdita portata a nuovo	31.782-	-	-	-	-	31.782-	-	-
	Totale	31.782-	-	-	-	-	31.782-	-	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	55.158	117.562	-	-	55.158	117.562	62.404	113
	Totale	55.158	117.562	-	-	55.158	117.562	62.404	

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La prescrizione normativa, richiede inoltre di indicare la composizione delle voci di patrimonio netto specificando la loro origine, la loro possibilità di utilizzazione e la loro distribuibilità. In merito alla disponibilità ed alla distribuibilità delle voci che compongono il patrimonio netto si precisa che per disponibilità si deve intendere la possibilità di utilizzo di una riserva, mentre per distribuibilità si deve intendere la possibilità di erogazione ai soci di dividendi.

Al fine di soddisfare il principio generale della chiarezza si ritiene opportuno fornire le suddette informazioni attraverso la compilazione schematica del prospetto sotto riportato. Si precisa che sono stati esposti i codici indicatori dei vincoli di disponibilità delle riserve, peraltro indicati e suggeriti dai principi contabili, ma vanno interpretati tenendo conto che la società è una società cooperativa, il cui statuto ha recepito le disposizioni dell'art. 2514 del Codice Civile e le ulteriori disposizioni della legislazione speciale concernenti il regime tributario delle cooperative.

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale	B	-	-	247.269
<i>Totale</i>			-	-	247.269
<i>Riserva legale</i>					
	Capitale	A;B	-	-	45.611
<i>Totale</i>			-	-	45.611
<i>Altre riserve</i>					
	Capitale	A;B	-	-	104.145
<i>Totale</i>			-	-	104.145
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro					

Si precisa che pur essendo stati esposti i codici indicatori dei vincoli di disponibilità e distribuibilità, peraltro indicati e suggeriti dai principi contabili, gli stessi vanno letti in considerazione del fatto che la società è una società cooperativa, il cui statuto ha recepito le disposizioni dell'art. 2514 del Codice Civile e le ulteriori disposizioni della legislazione speciale concernenti il regime tributario delle cooperative.

Composizione del Capitale Sociale

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. Finale
<i>Capitale</i>							
	Capitale sociale	62.463	14.006	-	-	7.521	68.948
	Capitale sociale soci sovventori	164.958	13.362				178.321
Totale		227.421	27.368	-	-	7.521	247.269

Il capitale sociale sottoscritto dai soci lavoratori, pari ad euro 68.948, risulta versato al 31/12/2023 per euro 55.964 e risulta suddiviso in n. 1.119 quote del valore nominale di euro 50,00 cadauna.

Il capitale sociale sottoscritto dai soci sovventori al 31/12/2023 è pari ad euro 178.321, di cui:

- euro 134.539 (120.000 capitale sottoscritto e 14.539,43 rivalutazione) sottoscritti da Proges Soc. Coop.va Sociale ed
- euro 43.781 (35.571,88 capitale sottoscritto e 8.209,29 rivalutazione) sottoscritti da CFI - Cooperazione Finanza Impresa s.c. p.a.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali		Totale
Debiti assistiti da ipoteche		Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	47.846	47.846	791.919	839.765

Nelle seguenti tabelle vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Clienti terzi Italia	-	24.524	23.020	929	929	-
Banca c/c	73	304	377	-	73-	100-
Intesa finan.sc.2026 Kaleidoscopio	22.421	-	6.213	16.208	6.213-	28-
Finanz.Bper Kaleidoscopi scad 5/3/2025	56.692	-	25.055	31.637	25.055-	44-
Fatture da ricevere da fornitori terzi	85.542	233.670	99.090	217.965	132.423	155
Note credito da ricevere da fornit.terzi	310-	310	-	-	310	100-
Fornitori terzi Italia	51.068	515.250	339.778	213.590	162.522	318
Erario c/riten.su redd.lav. dipend.e assi	12.951	262.344	267.406	7.889	5.062-	39-
Erario c/ritenute su redditi di capitale	8	-	7	1	7-	87-
Erario c/imposte sostitutive su TFR	4.573	-	-	-	4.573-	100-
Erario c/IRAP	16.466	25.312	16.694	25.084	8.618	52
INPS dipendenti	25.593	464.279	426.073	63.799	38.206	149
INPS collaboratori	528	1.338	1.458	408	120-	23-
INAIL dipendenti/collaboratori	328	10.247	10.360	215	113-	34-
INAIL c/retribuzioni differite	108	701	710	99	9-	8-
Cauzioni passive varie si partite	5.000	5.200	6.400	3.800	1.200-	24-
Cauzioni/caparre passive da assegnare	-	23.954	23.954	-	-	-
Debiti vari terzi (generico)	7.907	61.066	63.281	5.692	2.215-	28-
Debiti vari terzi (partitario)	-	141	141	-	-	-
Sindacati c/ritenute	458	2.650	2.548	560	102	22
Debiti per arrot. ft utenze	1	56	52	5	4	400
Debiti vs.banche per comp.da liquid.	201	1.037	201	1.037	836	416
Debiti v/Cooperlavoro	147	447	444	150	3	2
Debiti v/Mediolanum	203	3.213	2.899	517	314	155
Debiti v/Alleanza	198	2.385	2.226	357	159	80

Debiti v/fondi per assistenza sanitaria	285	3.555	3.530	310	25	9
Debiti v/fondi previdenza complementare	569	6.317	6.223	663	94	17
Debiti v/Credem Vita	129	1.540	1.430	239	110	85
Debiti per trattenute finanziarie part	641	10.550	10.147	1.044	403	63
Debiti per trattenute legali 1/5	300	3.594	3.450	444	144	48
Debiti v/emittenti carte di credito	-	284	284	-	-	-
Debito vs Fondosviluppo Confcooperative	-	828	828	-	-	-
Fondo mutualistico Coopfond	-	828	828	-	-	-
Conto appoggio F24 Piteco	-	439.794	439.794	-	-	-
Personale c/retribuzioni	144.163	1.343.215	1.335.180	152.198	8.035	6
Personale c/nota spese	79	-	79	-	79-	100-
Personale c/nota spese (in busta paga)	-	14.639	14.649	10-	10-	-
Personale c/arrotondamenti	473-	786	784	471-	2	-
Dipendenti c/retribuzioni differite	71.171	299.964	290.589	80.546	9.375	13
Debiti vs soci per capitale da rimbors.	7.542	2.554	3.337	6.759	783-	10-
Debiti v/ex soci capitale da rimb (no p.)	7.042	1.070	-	8.112	1.070	15
Debiti v/ex soci capitale rimb appoggio	11-	-	-	11-	-	-
Arrotondamento	1			-	1-	
Totale	521.594	3.767.946	3.429.519	839.765	318.171	

Per quanto concerne la scadenza dei debiti, escludendo i finanziamenti in essere presso Banca Intesa Sanpaolo (rif. 1046266140 scadenza 16/07/2026) e BPER Banca (rif. 4978640 scadenza 05/03/2025), si precisa che essi sono collocabili nella categoria "entro l'esercizio successivo".

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

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

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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
-------------	-----------	-------------------	-----------	----------	-----------------

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Fondo T.F.R.	468.240	95.421	71.769	491.892
Totale	468.240	95.421	71.769	491.892

Finanziamenti effettuati da soci della società**Commento**

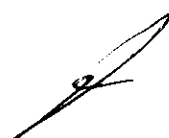
Non sono in essere finanziamenti effettuati da soci della società.

Ratei e risconti passivi**Introduzione**

I ratei e i risconti passivi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Nel seguente prospetto sono evidenziate le movimentazioni relative all'esercizio in esame della voce Ratei e Risconti passivi:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei passivi	1.046	181	-	-	960	267	779-	74-
	Totale	1.046	181	-	-	960	267	779-	



Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici, essendo l'attività integralmente svolta in Italia e per la quasi totalità nel settore delle prestazioni socio educative.

Voce	Descrizione	Codice conto	Partitario	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>						
		70.06.01	- Corrispettivi		23	-	23
		70.09.03.01	- Prestazioni di servizi		22.776	23.276	(500)
		70.09.03.33	- Prestazioni socio educative		2.356.592	2.085.028	271.564
		70.09.03.41	- Prestazioni di pulizie		63.471	63.160	311
		70.09.03.62	- Ricavi prestazioni area anziani		105.570	-	105.570
			Totale		2.548.432	2.171.464	376.968

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

Rispetto ai contributi in conto esercizio, si precisa che 4.413,80 euro sono relativi al credito d'imposta sulle spese energetiche del primo trimestre 2023 (rif. L. 197 del 29/12/2022) e del secondo trimestre 2023 (rif. DL 34/2023).

Costi della produzione

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

Proventi e oneri finanziari

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

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13 C.c.)

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti pari ad euro 25.260 per la totalità relative al costo Irap si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Imposte differite e anticipate

Nell'esercizio in esame non si è provveduto ad effettuare alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.



Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

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

	Numero medio
Impiegati	62
Operai	51
Altri dipendenti	6
Totale Dipendenti	119

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

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

Compensi al revisore legale o società di revisione

L'incarico della revisione legale dei conti è stato affidato al Collegio Sindacale, si dettaglia nel seguente prospetto il compenso dovuto per tale incarico.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	4.375	7.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

I conti d'ordine al 31/12/2023 ammontano a **Euro 202.418,70** e sono costituiti da:

- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (CATTOLICA) a favore di Azienda USL Toscana Nord Ovest (ex Estar - Ex Estav Nord Ovest) a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi della gestione del servizio di assistenza di base presso unità abitativa Ulisse di Camaione per Euro 4.484,41.
- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (COFACE) a favore del Comune di Capannori a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi della gestione del servizio di assistenza domiciliare a persone anziane e adulte non autonome sotto il profilo organizzativo e gestionale per Euro 96.903,12.
- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (COFACE) a favore del Comune di Parma a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi della gestione del Piccolo Gruppo Educativo "Grisù" per Euro 7.249,54.
- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (UNIPOLSAI) a favore del Comune di Sissa Trecasali (PR) a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi della gestione del servizio di gestione dei nidi d'infanzia per Euro 35.847,09.

- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (COFACE) a favore del Comune di Parma a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi per posti di servizi domiciliari - Lotto 5 - a.s. 2022-23 e successivi per Euro 3.247,60.
- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (COFACE) a favore del Comune di Parma a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi per posti di nido d'infanzia e servizi domiciliari - Lotto 2 Nido Campanellino - a.s. 2022-23 e successivi per Euro 1.385,70.
- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (COFACE) a favore del Comune di Soragna (PR) a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi della gestione del servizio di nido d'infanzia Acquerello, Centro Bambini e Genitori Giocaqui, Tempo prolungato presso scuola infanzia statale e Centro Estivo 3-6 anni per Euro 32.758,36.
- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (COFACE) a favore del Comune di Soragna (PR) a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi della gestione del servizio di assistenza per autonomia e comunicazione personale degli alunni disabili in ambito scolastico per Euro 18.024,62.
- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (COFACE) a favore del Comune di Polesine Zibello (PR) a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi della gestione del servizio di assistenza alunni disabili per Euro 2.518,26.

Fidejussioni bancarie emesse da Unicredit Banca: n. 797760 euro 24.128,00 a favore IKEA, Negozi di Carugate

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

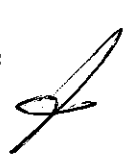
Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Si rimanda a pag. 6 "evoluzione prevedibile della gestione".

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.



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

(Rif. Art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

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

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

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

Azioni proprie e di società controllanti

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario. 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.

Informazioni relative alle cooperative

La cooperativa è iscritta nell'Albo nazionale delle società cooperative nella sezione Mutualità Prevalente di diritto, categoria Cooperative Sociali al numero A115088, come prescritto dall'art. 2512 u.c. del codice civile.

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro dipendente.

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la società, in quanto cooperativa sociale, non è tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 del c.c., così come stabilito dall'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni). Detta norma prevede, in specifico, che "Le cooperative sociali che rispettino le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381 sono considerate, indipendentemente dai requisiti di cui all'articolo 2513 del codice, cooperative a mutualità prevalente".

All'uopo si precisa che la cooperativa:

1. 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,
2. ha inserito nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 del c.c.,
3. è iscritta nella sezione dell'Albo nazionale delle cooperative riservato alle cooperative sociali,
4. è iscritta presso l'Albo regionale delle cooperative sociali",
5. non sono presenti soci volontari,

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente relative all'ultimo biennio.

PREVALENZA ANNO 2022

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci
B.9- Costi per il personale	1.727.631	1.154.568	66,8

Il numero dei soci al 31/12/2022 è pari a 52 e il numero dei dipendenti è pari a 60 unità.

PREVALENZA ANNO 2023

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci
B.9- Costi per il personale	1.877.374	1.140.103	60,7

Il numero dei soci al 31/12/2023 è pari a 56 e il numero dei dipendenti è pari a 61 unità.

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 c.c. e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, in base ai parametri evidenziati nell'apposita tabella, si attesta che per la società cooperativa permane la condizione di mutualità prevalente.

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 c.c. e che non trova applicazione l'art. 2512 c.c. in quanto cooperativa sociale.

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

Nel corso dell'esercizio, la Società ha ricevuto i seguenti contributi:

- Aiuto di Stato, ai sensi del DL 8 aprile 2020, n. 23, Misure urgenti in materia di accesso al credito e di adempimenti fiscali per le imprese, di poteri speciali nei settori strategici, nonché interventi in materia di salute e lavoro, di proroga di termini amministrativi e processuali, come da seguente prospetto:

DESCRIZIONE	D A T A CONCESSIONE	T I P O PROCEDIMENTO	OBIETTIVO	STRUMENTO DI AIUTO	IMPORTO NOMINALE/ ELEMENTO DI AIUTO
Esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076). Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP. Autorità Concedente: Agenzia delle Entrate.	08/04/2023	Notifica	Rimedio a un grave turbamento dell'economia	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale	2.263,00 €
Contributo a fondo perduto [e modifiche ai sensi della decisione SA. 62668 e decisione C (2022) 171 final) SA 101076). Autorità Concedente: Agenzia delle Entrate.	31/05/2023	Notifica	Rimedio a un grave turbamento dell'economia	contributo a fondo perduto (Categoria: Misura per il finanziamento del rischio)	23.464,00 €
Codice IRAP 291: Riduzione delle aliquote IRAP per le ONLUS, le cooperative sociali e le imprese sociali (art. 1, comma 1, lett. a) e b)). Autorità Concedente: Agenzia delle Entrate.	08/11/2023	De Minimis	Altro obiettivo di sviluppo economico o sociale non classificato	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale	533,00 €

Per ulteriori informazioni si rimanda al Registro Nazionale degli Aiuti di Stato istituito dal Ministero dello Sviluppo Economico.

Dimostrazione degli amministratori delle politiche associative perseguite in ordine alla procedura di immissione ed al carattere aperto della Società ex art. 2528 C.C.

Il Consiglio di Amministrazione, in conformità delle disposizioni di legge, statutarie e regolamentari e nel rispetto del carattere aperto della Cooperativa consente a tutti i soggetti, in possesso dei requisiti, di essere ammessi a soci; riferiamo pertanto che nell'anno 2023 la cooperativa ha ricevuto richieste di ammissione da n. 8 soci.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di euro 117.562 come segue:

30% DESTINAZIONE RISERVA LEGALE	35.269
3% DESTINAZIONE FONDO MUTUALISTICO	3.527
DIVIDENDO 2023 CFI partecipazione 42.113,74 per 365gg tasso 2% -euro 1.667,35 prima dismissione al 31/7/23 tasso 2%	862
DIVIDENDO 2023 PROGES partecipazione 134.539,43	2.691
RIVALUTAZIONE CFI 2023 tasso 5,4%	2.326
RIVALUTAZIONE PROGES 2023 tasso 5,4%	7.265
SUB TOTALE	51.940
RISERVA STRAORDINARIA	65.622

Il Consiglio di Amministrazione propone inoltre di utilizzare la riserva straordinaria per euro 31.782,43 a copertura delle perdite pregresse..



Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Pietrasanta, 26/03/24

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Cristian Gaiani

