

KALEIDOSCOPIO SOCIETA' COOPERA TIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici

Sede in	VIA DUCA DELLA VITTORIA 145 PIETRASANTA LU
Codice Fiscale	02276880347
Numero Rea	LU 220328
P.I.	02276880347
Capitale Sociale Euro	256.424
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	16.247	12.984
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	18.973	24.141
II - Immobilizzazioni materiali	21.584	7.161
III - Immobilizzazioni finanziarie	468.890	462.640
Totale immobilizzazioni (B)	509.447	493.942
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.102.720	1.109.953
Totale crediti	1.102.720	1.109.953
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	500
IV - Disponibilità liquide	182.545	174.887
Totale attivo circolante (C)	1.285.265	1.285.340
D) Ratei e risconti	6.967	22.463
Totale attivo	1.817.926	1.814.729
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	256.424	247.269
IV - Riserva legale	80.880	45.611
VI - Altre riserve	137.984	104.145
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	(31.782)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	125.188	117.562
Totale patrimonio netto	600.476	482.805
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	513.494	491.892
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	700.030	823.447
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.680	16.318
Totale debiti	703.710	839.765
E) Ratei e risconti	246	267
Totale passivo	1.817.926	1.814.729



Conto economico

31-12-2024 31-12-2023
Conto economico
A) Valore della produzione

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.768.123	2.548.432
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	37.579
altri	47.736	56.985
Totale altri ricavi e proventi	47.736	94.564
Totale valore della produzione	2.815.859	2.642.996

B) Costi della produzione

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	79.795	87.356
7) per servizi	440.796	425.385
8) per godimento di beni di terzi	75.880	79.867
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.464.421	1.381.167
b) oneri sociali	416.800	382.966
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	126.223	113.241
c) trattamento di fine rapporto	120.598	109.686
e) altri costi	5.625	3.555
Totale costi per il personale	2.007.444	1.877.374
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	8.355	7.069
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.168	5.167
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.187	1.902
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.355	7.069
14) oneri diversi di gestione	63.188	18.110
Totale costi della produzione	2.675.458	2.495.161

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)
140.401 147.835
C) Proventi e oneri finanziari

16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	17.221	4.600
Totale proventi diversi dai precedenti	17.221	4.600
Totale altri proventi finanziari	17.221	4.600
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7.844	9.613
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.844	9.613
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	9.377	(5.013)

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)
149.778 142.822
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

imposte correnti	24.590	25.260
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	24.590	25.260

21) Utile (perdita) dell'esercizio
125.188 117.562

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

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 31/12/2024 evidenzia un utile di esercizio di euro 125.187,73.

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 2024 e sulle operazioni di maggior rilievo poste in essere dalla società.

- Generale andamento della gestione e sua prevedibile evoluzione.

Il valore della produzione per l'anno 2024 è stato pari ad € 2.815.859; i costi della produzione sono risultati pari ad € 2.675.458 di cui € 2.106.144 per costi relativi al personale ed € 342.095 per costi per servizi. Nei costi della produzione vanno inoltre considerati ammortamenti per € 8.355; costi per godimento beni di terzi per € 75.880 oneri e proventi finanziari per € 9.377.

Il risultato dell'esercizio per l'anno 2024 presenta un utile di € 125.188.

- Le operazioni di maggior rilievo effettuate dalla società nel 2024 ed evoluzioni.

Il 2024 ha visto il consolidamento a regime dei servizi e si è caratterizzato dalla stabilizzazione degli obiettivi di budget, il consolidamento dei ricavi e dalla realizzazione di quanto pianificato a livello di ottimizzazione dell'organizzazione.

Il nuovo assetto organizzativo, cominciato nel 2022, si è assestato in perfetto equilibrio e risponde alle nuove esigenze dei territori.

È stata sospesa la gestione dello "Smaland di IKEA" di Bologna, fino a data da destinarsi, per motivi di ristrutturazione di tutti i locali dello store. Per l'area Toscana, la volontà di partecipazione in ATI con la cooperativa sociale 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. 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 pre-scuola, ludoteca e sorveglianza oltre all'acquisizione di nuovi clienti.

È proseguita con la gestione dei piccoli gruppi educativi Grisù, Il ciuccio di Nina micronido Campanellino e educatrice domiciliare di via Liguria.

Kaleidoscopio si è aggiudicata, inoltre, 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", centro estivo e per l'assistenza agli alunni disabili.



Sono stati mantenuti in gestione tutti gli altri servizi della provincia.

A giugno la cooperativa ha partecipato alla gara d'appalto, divisa in due Lotti, indetta dal Comune di Parma per la gestione dei servizi di pre-scuola, sorveglianza mensa e post mensa e ludoteca in vari istituti comprensivi della città. Kaleidoscopio si è aggiudicata la gestione dell'intero Lotto 2 e di parte del Lotto 1 in ATI con la coop. Eidè.

Da settembre 2024 (fino ad agosto 2027) Kaleidoscopio gestisce i servizi assistenza alunni disabili del Comune di Polesine e Zibello.

Dopo il mancato rinnovo del subappalto del servizio "Spazio bimbi Euro Torri", sono stati presi in carico due ulteriori centri gioco.

Purtroppo è stato chiuso il PGE "Tapotamo" a causa decisione della proprietà di riprendere l'utilizzo dell'appartamento.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE

Le prerogative di Kaleidoscopio sono state da sempre quelle di un'alta qualità dei servizi unita ad una capacità gestionale, flessibilità organizzativa e operativa tali da permettere un piazzamento territoriale in risposta alle esigenze sempre più pressanti del mercato. Allo stesso tempo è corretto sottolineare che tale capacità è stata resa possibile da tutto ciò che Proges ha eseguito a latere come partner e come prestatore di service amministrativi, commerciali, HR e di gestione e controllo.

Nell'ottica di portare la storia di Kaleidoscopio in un futuro sempre più consolidato e di garantire una sicurezza professionale a tutti i soci e i dipendenti, si è considerato di procedere con un progetto di fusione per incorporazione con lo storico socio sovventore PROGES.

L'occasione di guardare il futuro con una diversa prospettiva è interessante e unica; in particolare la sovrapposizione sia territoriale che qualitativa delle attività svolte dalle due cooperative, unita alle complicazioni che stanno interessando il settore educativo dove si assiste ad un aumento dei competitors, fanno prospettare ad un'unione delle forze che consentirebbe ai soci di Kaleidoscopio di poter contare su una maggior stabilità e su maggiori opportunità di accesso a percorsi di carriera.

Lo scambio di valori e di competenze è uno degli obiettivi della fusione insieme alla valorizzazione della storia della cooperativa Kaleidoscopio.

Crediamo infine che questo progetto rispetti la *mission* e il principio di garantire un'eredità, alle generazioni future, di quanto costruito con passione, fatica e professionalità.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Ai dati di bilancio dell'esercizio 2024 sono affiancati, ai sensi dell'art. 2423 ter, i dati dell'esercizio 2023. 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 31/12/2024 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 (01/09/2011-31/07/2039)

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
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 %
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
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	15.000

CONSORZIO GRUPPO VILLA ARGENTO	5.000
Finanziamento fruttifero a Digilan	150.000
Finanziamento fruttifero Proges s.c.s.	200.000
- Fondo svalutazione partecipazioni	2.582
Totale Partecipazioni	468.890

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 31/10/2024, in esecuzione di quanto deliberato dal CdA il 15/03/2024, Kaleidoscopio ha eseguito un bonifico pari ad euro 11.250,00 a titolo di versamento del residuo capitale sociale sottoscritto nella Società Consorzio Valserena (il precedente versamento di euro 3.750,00 era stato versato il 16/06/2023).

In data 24/04/2024 Kaleidoscopio ha inviato una richiesta di ammissione a socio al Consorzio Gruppo Villa Argento (rif. prot. n. KA24_00412). In seguito al nulla osta del 01/07/2024 dell'ASL di Bari alla ricostituzione del numero legale dei soci, il 03/07/2024 il CdA del Consorzio Gruppo Villa Argento ha deliberato l'accettazione della richiesta con la sottoscrizione di n. 50 azioni del valore nominale di euro 100,00 ciascuna per complessivi euro 5.000,00.

In data 13/11/2024 il Consorzio Zenit Società Cooperativa ha comunicato (rif. prot. ZE_U96/2024) che il CdA, il 28/10/2024, ha accettato la richiesta di recesso da socio da parte di Kaleidoscopio.

Sussiste il finanziamento fruttifero richiesto da Digilan in data 18/12/2020 al socio Kaleidoscopio per far fronte ai fabbisogni finanziari ed erogato il 21/12/2020 per un importo di euro 150.000 al tasso annuo del 2% fino a revoca.

Sussiste il finanziamento socio, fruttifero a revoca pari ad euro 200.000,00 concesso a Proges Società Cooperativa sociale il 31/10/2023 ad un tasso del 4,5% annuo in seguito alla conversione di quota parte dei debiti scaduti verso Kaleidoscopio.

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 5.168, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 18.973.

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 ammortamento avviamento	-	3.500	7.000-	-	-	3.500	10.500-
F.do amm.to spese di manut. beni di terzi	-	-	33.010-	-	-	-	33.010-
F.do amm.to costi avvio nuove attività	-	640	126.250-	-	-	640	126.890-
F.do amm. altre spese pluriennali	-	1.027	81.486-	-	-	1.028	82.514-
Arrotondamento							1
Totale	334.886	5.167	24.140	-	-	5.168	18.973

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 3.187, le immobilizzazioni materiali ammontano ad euro 21.584.

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	78.405	-	78.405	-	-	-	78.405
	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	6.894	-	6.894	-	-	-	6.894
	Macchine d'ufficio elettroniche	8.941	-	8.941	-	-	-	8.941
	Telefonia mobile	1.391	-	1.391	650	-	-	2.041
	Autoveicoli	12.259	-	12.259	16.961	12.259	-	16.961
	Altri beni materiali	700	-	700	-	-	-	700
	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	-	719	24.251-	-	-	406	24.657-

F.do ammortamento mobili e arredi	-	434	74.178-	-	-	516	74.694-
F.do amm. mobili e macch.ordin.d'ufficio	-	179	6.078-	-	-	179	6.257-
F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	-	247	8.342-	-	-	202	8.544-
F.do ammortamento autoveicoli	-	-	12.259-	-	12.259-	1.696	1.696-
F.do ammortamento telefonia mobile	-	123	1.024-	-	-	188	1.212-
Fondo ammortamento altri beni materiali	-	200	700-	-	-	-	700-
Totale	142.212	1.902	7.160	17.611	-	3.187	21.584

Relativamente agli autoveicoli, ad esplicazione di quanto riportato nella tabella, si riferisce che a maggio 2024 è avvenuta l'alienazione dell'autovettura "2013.2 POLO 1.2 COMFORTLINE" per euro 12.259 con conseguente plusvalenza pari ad euro 500,00. A giugno 2024 si è realizzata l'acquisizione dell'autovettura "CITROEN C3 AIRCROSS PURETECH YOU", per euro 16.961 (rif. FT 25/4 15/06/2024 Salsocar s.r.l.).

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.

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	1.002.534	3.511	999.023	999.023
Crediti tributari	50.760	(25.208)	75.968	75.968
Crediti verso altri	56.658	28.929	27.729	27.729
Totale	1.109.953	7.233	1.102.720	1.102.720

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	208.310	380.489	382.938	174.628	84
Note credito da emettere a clienti terzi	17.306-	17.306	17.735-	429-	2
Clienti terzi Italia	779.473	2.590.322	630.957	148.516-	19-
Contr.reg.Comune Parma nidi	30.683	52.689	3.518	27.165-	89-
Depositi cauzionali vari (no partita)	8.850	-	7.250	1.600-	18-
Crediti per capitale sociale da recesso	-	10.000	10.000	10.000	-
Crediti vari v/terzi (generico)	36.101	5.549	22	36.079-	100-
Crediti v/Enti Pubblici	8.026	-	-	8.026-	100-
Anticipi in c/retribuzione	-	400	200	200	-
Crediti per trattenute mensa	-	208	24-	24-	-
Prestiti a dipendenti soci (partitario)	140	1.000	100	40-	29-
Prestiti a dipendenti soci c /transito	-	922	-	-	-
Fondi spese dipendenti (partitario)	2.300	-	2.200	100-	4-
INPS c/crediti per Cassa Int. Guad./FIS	2.423	-	-	2.423-	100-
Inail c/anticipi infortuni	2.386	-	1.995	391-	16-
Banche c/partite attive da liquidare	28	232	224	196	700
Fatture da ricevere da fornitori terzi	27	-	-	27-	100-
Fornitori terzi Italia	2.296	5.763	5.440	3.144	137
Erario c/liquidazione Iva	25.755	43.850	44.195	18.440	72
Erario c/Imposte sostitutive su TFR	6.022	1.655	8.138	2.116	35
Ritenute subite su interessi attivi	12	81	81	69	575
Altre ritenute subite	2.365	-	1	2.364-	100-
Erario c/acconti IRAP	16.607	23.554	23.554	6.947	42
INPS c/retribuzioni differite	2.106	90.694	319	1.787-	85-
Fondo svalutaz. crediti verso clienti	6.649-	6.000	649-	6.000	90-
Arrotondamento	2-		4-	2-	
Totale	1.109.953	3.230.714	1.102.720	7.233-	

L'utilizzo del fondo svalutazione crediti verso clienti pari ad € 6.000 è dovuto allo storno di ricavi per prestazioni rese al Comune di Parma nell'anno 2023 e per il quale non vi sono elementi di possibile recupero.

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 31/12/2024, 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	1.102.720	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.102.720	-	-	-
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		174.796	2.605.162	-	-	2.597.441	182.517	7.721	4
	Cassa assegni		-	3.600	-	-	3.600	-	-	-
	Cassa contanti sede		83	100	-	-	163	20	63-	76-
	Cassa contanti Viareggio / Lucca		8	-	-	-	-	8	-	-
	Totale		174.887	2.608.862	-	-	2.601.204	182.545	7.658	

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. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei attivi	12.803	-	-	-	12.803	-	12.803-	100-
	Risconti attivi	9.660	6.967	-	-	9.659	6.968	2.692-	28-
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	22.463	6.967	-	-	22.462	6.967	15.496-	

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 espone 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 espone 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	68.948	12.500	-	-	11.269	70.179	1.231	2
	Capitale sociale soci sovventori	178.321	9.591	-	-	1.667	186.245	7.924	4
	Totale	247.269	22.091	-	-	12.936	256.424	9.155	
<i>Riserva legale</i>									
	Riserva legale	45.611	35.269	-	-	-	80.880	35.269	77
	Totale	45.611	35.269	-	-	-	80.880	35.269	
<i>Altre riserve</i>									
	Riserva straordinaria	104.145	65.622	-	-	31.782	137.985	33.840	32
	Arrotondamento	1-					1-	-	
	Totale	104.144	65.622	-	-	31.782	137.984	33.840	
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>									
	Perdita portata a nuovo	31.782-	-	-	-	31.782-	-	31.782	100-
	Totale	31.782-	-	-	-	31.782-	-	31.782	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	117.562	125.188	-	-	117.562	125.188	7.626	6
	Totale	117.562	125.188	-	-	117.562	125.188	7.626	

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 espone 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	-	-	256.424
Totale			-	-	256.424
<i>Riserva legale</i>					
	Capitale	A;B	-	-	80.880
Totale			-	-	80.880
<i>Altre riserve</i>					
	Capitale	A;B	-	-	137.984
Totale			-	-	137.984
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 tabella

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. Finale
<i>Capitale</i>							
	Capitale sociale	68.948	12.500	-	-	11.269	70.179
	Capitale sociale soci sovventori	178.321	9.591			1.667	186.244
Totale		247.269	22.091	-	-	12.936	256.424

Il capitale sociale sottoscritto dai soci lavoratori, pari ad euro 70.179, risulta versato al 31/12/2024 per euro 53.932 e risulta suddiviso in n. 1.079 quote del valore nominale di euro 50,00 cadauna (del n quote e valore nominale chiedi conferma!!!).

Il capitale sociale sottoscritto dai soci sovventori al 31/12/2024 è pari ad euro 186.244, di cui:

- euro 141.804 sottoscritti da Proges Soc. Coop.va Sociale (di cui euro 120.000 per capitale sottoscritto ed euro 21.804 per rivalutazione) ed

- euro 44.440 sottoscritti da CFI - Cooperazione Finanza Impresa s.c.p.a. (di cui euro 35.571 per capitale sottoscritto ed euro 10.535 per rivalutazione ai quali vanno sottratti euro 1.667 per la prima quota di dismissione).

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	16.318	16.318	687.392	703.710

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. %
Clients terzi Italia	929	4.895	4.455	903	26-	3-
Intesa finan.sc.2026 Kaleidoscopio	16.208	-	6.247	9.961	6.247-	39-
Finanz.Bper Kaleidoscopi scad 5/3/2025	31.637	-	25.281	6.356	25.281-	80-
Fatture da ricevere da fornitori terzi	217.965	176.821	219.948	174.811	43.154-	20-
Note credito da ricevere da fornit.terzi	-	-	797	797-	797-	-
Fornitori terzi Italia	213.590	527.471	690.659	49.778	163.812-	77-
Erario c/riten.su redd.lav. dipend.e assi	7.889	296.115	293.549	10.455	2.566	33
Erario c/ritenute su redditi di capitale	1	-	-	1	-	-
Erario c/IRAP	25.084	24.590	25.260	24.414	670-	3-
INPS dipendenti	63.799	474.935	470.041	68.693	4.894	8
INPS collaboratori	408	1.388	1.352	444	36	9
INAIL dipendenti/collaboratori	215	11.392	10.706	901	686	319
INAIL c/retribuzioni differite	99	690	699	90	9-	9-
Cauzioni passive varie si partite	3.800	3.800	4.800	2.800	1.000-	26-
Debiti vari terzi (generico)	5.692	153.728	76.093	83.327	77.635	1.364
Sindacati c/ritenute	560	3.113	3.116	557	3-	1-
Debiti v/partecipate per c.s. da versare	-	5.000	5.000	-	-	-
Debiti per arrot ft utenze	5	22	26	1	4-	80-
Debiti vs.banche per comp.da liquid.	1.037	120	1.037	120	917-	88-
Debiti v/Cooperlavoro	150	567	549	168	18	12
Debiti v/Mediolanum	517	3.150	3.267	400	117-	23-
Debiti v/Alleanza	357	2.506	2.474	389	32	9
Debiti v/fondi per assistenza sanitaria	310	4.065	4.045	330	20	6
Debiti v/fondi previdenza complementare	663	5.580	5.362	881	218	33
Debiti v/Credem Vita	239	1.655	1.637	257	18	8

Debiti per trattenute finanziarie	-	9.708	9.708	-	-	-
Debiti per trattenute finanziarie part	1.044	11.796	11.979	861	183-	18-
Debiti per trattenute legali 1/5	444	3.724	3.868	300	144-	32-
Debiti per trattenute legali 1/5 no part	-	3.041	3.041	-	-	-
Debiti v/emittenti carte di credito	-	832	832	-	-	-
Debito vs Fondosviluppo Confcooperative	-	1.764	1.764	-	-	-
Fondo mutualistico Coopfond	-	1.764	1.764	-	-	-
Conto appoggio F24 Piteco	-	474.462	474.462	-	-	-
Personale c/retribuzioni	152.198	1.479.887	1.472.571	159.514	7.316	5
Personale c/nota spese (in busta paga)	10-	12.871	12.861	-	10	100-
Personale c/arrotondamenti	471-	738	2.397-	2.664	3.135	666-
Dipendenti c/retribuzioni differite	80.546	334.787	328.127	87.206	6.660	8
Debiti vs soci per capitale da rimbors.	6.759	8.222	3.859	11.122	4.363	65
Debiti v/ex soci capitale da rimb (no p.)	8.112	-	1.310	6.802	1.310-	16-
Debiti v/ex soci capitale rimb appoggio	11-	11	-	-	11	100-
Arrotondamento	-			1	1	
Totale	839.765	4.045.210	4.180.149	703.710	136.055-	

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
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>					
	Fondo T.F.R.	491.892	105.928	84.326	513.494

Totale	491.892	105.928	84.326	513.494
--------	---------	---------	--------	---------

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. %
Ratei e risconti									
	Ratei passivi	267	158	-	-	179	246	21-	8-
	Totale	267	158	-	-	179	246	21-	

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	2024	2023	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>							
		70.06.01	-	Corrispettivi	222	23	199	865
		70.09.03.01	-	Prestazioni di servizi	24.143	22.776	1.367	6
		70.09.03.33	-	Prestazioni socio educative	2.051.781	2.356.592	(304.811)	(13)
		70.09.03.35	-	Prestazioni socio sanitarie	177.113	-	177.113	-
		70.09.03.41	-	Prestazioni di pulizie	72.426	63.471	8.955	14
		70.09.03.50	-	Prestazioni assistenza domiciliare	224.680	-	224.680	-
		70.09.03.62	-	Ricavi prestazioni area anziani	217.758	105.570	112.188	106
				Totale	2.768.123	2.548.432	219.691	

Nell'anno 2024 si segnala che per garantire una più precisa definizione, i ricavi derivanti dai servizi socio sanitari di assistenza di base svolti presso l'unità abitativa "Ulisse" di Camaiore e i ricavi relativi alle prestazioni di assistenza domiciliare svolte nel Comune di Capannori che nell'esercizio 2023 erano inseriti nel conto 70.09.03.33 "Prestazioni socio educative", sono stati esplicitati separatamente nei conti 70.09.03.35 "Prestazioni socio sanitarie" e 70.09.03.50 "Prestazioni assistenza domiciliare".

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 24.590 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	75
Operai	43
Altri dipendenti	6
Totale Dipendenti	124

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

Nel seguente prospetto sono esposte 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	4.583	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 31/12/2024 ammontano a **Euro 234.519,33** e sono costituiti da:

- 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 (UNIPOL) 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 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 (UNIPOL) a favore di Azienda USL Toscana Nord Ovest a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi della gestione del servizio di assistenza di base presso unità abitativa Ulisse di Camaiore per Euro 5.145,47.
- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (UNIPOL) a favore del Comune di Parma a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi della gestione del Piccolo Gruppo Educativo "Grisù" per Euro 10.652,04.
- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (UNIPOL) 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 8.627,75.
- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (UNIPOL) a favore del Comune di Parma a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi per servizi di prescuola, postscuola, vigilanza in mensa e postmensa presso scuole primarie e secondarie - a.s. 2024-2025 per Euro 10.176,40
- 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. 2024-2025 e successivi per Euro 1.190,48.
- 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 5 Nido Via Liguria - a.s. 2024-2025 e successivi per Euro 1.700,00.
- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (UNIPOL) a favore del Comune di Parma a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi per servizi di prescuola, postscuola, vigilanza in mensa e postmensa presso scuole primarie e secondarie - a.s. 2024-2025 con eventuale rinnovo a.s. 2025-2026 - Lotto 1 per Euro 13.494,00.

Fideiussioni bancarie emesse da Unicredit Banca: n. 460011797760 euro 34.511 a favore IKEA. In seguito alla proroga della durata e della validità del contratto a far data dal 01/09/2024 e fino al 31/08/2026 (rif. "Addendum al contratto di appalto di servizi gestione spazi Smaland del 30/06/2022", n. 1720IT03939), la scadenza della fidejussione è stata estesa al 31/10/2028 aggiungendo all'importo di euro 24.128 ulteriori euro 10.383, per un totale di euro 34.511.

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,

Al fine del calcolo della prevalenza, e della propedeutica specifica necessità della suddivisione del costo del lavoro relativo all'opera dei soci rispetto a quello rilevato nei confronti dei soggetti terzi tenuto conto della necessità prevista dall' art. 2513, comma 1, lettera b) del codice civile di computare le altre forme di lavoro - diverse dal lavoro subordinato - inerenti lo scopo mutualistico e tenuto conto altresì dell'inserimento delle prestazioni di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni nel Regolamento interno disciplinante il rapporto tra soci lavoratori e cooperativa, approvato dall'Assemblea Ordinaria dei soci del 29/04/2011 ai sensi dell'art.6, L. 142/2001 e regolarmente depositato presso la Direzione provinciale del Lavoro in data 25/05/2011 - si è proceduto, in ossequio alle norme regolamentari medesime, ai seguenti confronti:

quanto ai rapporti di lavoro subordinato, al confronto del costo attribuibile ai soci distintamente contabilizzato prendendo a base le buste paga e ad ogni altro documento previsto dalla vigente normativa relativamente ai soci lavoratori, come rilevato nella voce B9) Costi per il personale da soci di cui alle lettere a) - b) - c) - d) ed e) rispetto al totale della voce B9) di conto economico;

quanto ai rapporti di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni, al confronto del costo attribuibile ai soci come da distinta contabilizzazione delle fatture/note/buste paga dei soci lavoratori distintamente rilevate nella voce B7) Costi per servizi - a) da soci, rispetto al totale delle fatture/note/buste paga/ecc. del costo per il lavoro - avente natura omogenea rispetto a quello conferito dai soci - anch'esso contenuto nella voce B7) Costi per servizi di conto economico

PREVALENZA ANNO 2024

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci
B.7- Costi per servizi	132.732,64	0,00	0,00
B.9- Costi per il personale	2.007.444,00	1.274.018,29	63,46
	2.140.176,64	1.274.018,29	59,53

Nei costi per i servizi sono stati considerati i costi per le prestazioni di coordinamento pedagogico, le spese per il personale distaccato e le prestazioni ricevute per i servizi socio assistenziali.

Il numero dei soci al 31/12/2024 è pari a 56 e il numero dei dipendenti è pari a 68 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 ai sensi dell'ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Considerando il risultato positivo del bilancio chiuso al 31/12/24, gli amministratori propongono l'erogabilità del ristorno ai soci. Tenuto conto delle disposizioni di legge, di Statuto, dei criteri di quantità e di qualità così come si evince dal Regolamento interno per l'erogazione dei ristorni e delle disposizioni amministrative e considerata la necessità del rispetto del limite massimo di erogazione del ristorno derivante dall'attività svolta con i soci, l'importo che gli amministratori propongono a titolo di ristorno quale destinazione parziale dell'utile di esercizio chiuso al 31/12/2024 e che è posto alla vostra approvazione corrisponde ad euro 49.930.

Modalità calcolo ristorno:

Utile al lordo del ristorno 125.187,73 - riserva legale 30% euro 37.556,32 - quota fondi = 83.876

Importo massimo del ristorno retribuzione soci

$83.876 * 59,53/100$ (percentuale di prevalenza) = 49.931

Ristorno stabilito euro 49.931. Il ristorno è contabilizzato quale destinazione del risultato di esercizio.

Il regolamento del ristorno è stato predisposto dal Cda in data 31/3/25 e sarà posto all'approvazione dell'assemblea dei soci prima della approvazione del bilancio al 31/12/24.

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
ABRUZZO - IRAP AGEVOLATA ONLUS E COOPERATIVE SOCIALI Abruzzo L.R. 17/04/2003, n. 7, Disposizioni finanziarie per la redazione del bilancio	03/10/2024	De Minimis	Sviluppo regionale o locale	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale	284,00 €

annuale 2003 e pluriennale 2003-2005 della Regione Abruzzo (legge finanziaria regionale 2003) art. 43 c.1 (ONLUS) e c.2 (Cooperative Sociali) come modificata dalla L. R. 44/2006 art. 1 comma 7 n. 2. Autorità Concedente: Agenzia delle Entrate.					
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.	30/09/2024	De Minimis	Altro obiettivo di sviluppo economico o sociale non classificato	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale	1.213,00 €

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 ammissione 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 2024 la cooperativa ha ricevuto richieste di ammissione da n. 9 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 125.187,73 come segue:

30% DESTINAZIONE RISERVA LEGALE	37.556,32
3% DESTINAZIONE FONDO MUTUALISTICO	2.257,73
DIVIDENDO 2024 CFI tasso 2%	888,79
DIVIDENDO 2024 PROGES partecipazione 141.804,43	2.836,09
RIVALUTAZIONE CFI 2024 tasso 1,10%	488,84
RIVALUTAZIONE PROGES 2024 tasso 1,10%	1.559,85
Importo del RISTORNO attribuito	49.931,00
RISERVA STRAORDINARIA	29.669,11



L'attribuzione del ristorno avviene in sede di destinazione dell'utile di esercizio da parte dell'assemblea, senza diretta imputazione a conto economico, da destinare ad aumento della quota di capitale sociale con decorrenza dal 01/06/2025.

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 31/12/2024 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, 31/03/2025

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Cristian Gaiani



