

DEDALO S.C.S. ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-08-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE VARESE 30 22100 COMO (CO)
Codice Fiscale	02236520132
Numero Rea	CO 248962
P.I.	02236520132
Capitale Sociale Euro	800 i.v.
Forma giuridica	Cooperativa Sociale
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività di servizi per la persona nca (96.09.09)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A105174

Stato patrimoniale

	31-08-2024	31-08-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	413.397	416.112
II - Immobilizzazioni materiali	218.794	225.360
III - Immobilizzazioni finanziarie	320.026	320.026
Totale immobilizzazioni (B)	952.217	961.498
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	413.660	747.660
Totale crediti	413.660	747.660
IV - Disponibilità liquide	1.749.299	1.380.322
Totale attivo circolante (C)	2.162.959	2.127.982
D) Ratei e risconti	72.024	70.378
Totale attivo	3.187.200	3.159.858
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	800	542
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-
III - Riserve di rivalutazione	0	-
IV - Riserva legale	491.966	450.774
V - Riserve statutarie	0	-
VI - Altre riserve	1.136.913	1.044.917
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	192.126	137.307
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-
Totale patrimonio netto	1.821.805	1.633.540
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	69.181	69.976
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	528.319	520.752
Totale debiti	528.319	520.752
E) Ratei e risconti	767.895	935.590
Totale passivo	3.187.200	3.159.858

Conto economico

31-08-2024 31-08-2023

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.515.582	6.864.922
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.232.232	1.154.518
altri	369.346	345.996
Totale altri ricavi e proventi	1.601.578	1.500.514
Totale valore della produzione	9.117.160	8.365.436
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.022.896	762.793
7) per servizi	1.701.144	1.672.937
8) per godimento di beni di terzi	484.594	326.764
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.945.700	3.733.136
b) oneri sociali	1.136.977	1.075.663
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	340.239	301.165
c) trattamento di fine rapporto	254.200	244.429
e) altri costi	86.039	56.736
Totale costi per il personale	5.422.916	5.109.964
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	193.787	212.896
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	119.865	134.808
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	73.922	78.088
Totale ammortamenti e svalutazioni	193.787	212.896
14) oneri diversi di gestione	85.705	108.458
Totale costi della produzione	8.911.042	8.193.812
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	206.118	171.624
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	36.507	12.826
Totale proventi diversi dai precedenti	36.507	12.826
Totale altri proventi finanziari	36.507	12.826
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.373	152
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.373	152
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	34.134	12.674
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	240.252	184.298
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	48.126	46.991
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	48.126	46.991
21) Utile (perdita) dell'esercizio	192.126	137.307

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.08.2024, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di Euro 192.126 contro un utile di Euro 137.307 dell'esercizio precedente.

Ciò premesso, passiamo a fornirVi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.08.2024 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs. 17.01.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge quasi esclusivamente l'attività di gestione di istituti scolastici.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente.

Fra i fatti di rilievo la cui conoscenza è necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente si segnala l'avvio dell'attività di pensionato nella sede di Como.

Criteri di formazione

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

Le società che redigono il bilancio in forma abbreviata sono esonerate dalla redazione del rendiconto finanziario (art 2435 bis comma 2 Cc).

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

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/ (in unità di Euro).

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

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/08/2024 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.

Principi di redazione

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

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati 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 continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto tenendo anche conto del probabile rinnovo dei contratti stessi.

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

Materiali

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

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

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, anche in realzione alla residua durata dei contratti di locazioni, per i beni non soggetti a tale limitazione abbiamo ritenuto di utilizzare le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Mobili e arredi	12%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Attrezzature	20%
Automezzi	25%
Impianti	10%

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto puntuale valutazione della incassabilità degli stessi.

Debiti

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

Ratei e risconti

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.

Titoli

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

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

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

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

Fondo TFR

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

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle eventuali imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Altre informazioni

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.871.432	1.735.576	320.026	3.927.034
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.455.320	1.510.216		2.965.536
Valore di bilancio	416.112	225.360	320.026	961.498
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	117.150	67.356	-	184.506
Ammortamento dell'esercizio	119.865	73.922		193.787
Totale variazioni	(2.715)	(6.566)	-	(9.281)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.988.583	1.802.932	320.026	4.111.541
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.575.186	1.584.138		3.159.324
Valore di bilancio	413.397	218.794	320.026	952.217

Operazioni di locazione finanziaria

Con riferimento ai contratti di leasing che comportano l'assunzione da parte della società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti, si evidenziano i valori che si sarebbero esposti in bilancio in caso di contabilizzazione con il “metodo finanziario” in luogo di quello “patrimoniale” effettivamente utilizzato.

I valori sono riferiti al contratto Mercedes Benz concluso nell'esercizio..

Descrizione		Mercedes GLC 300	
		Anno in corso	Anno precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	0,00	32.801,00
2)	Oneri finanziari	1.268,00	1.383,00
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	53.180,00	53.180,00
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	0,00	0,00
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	0,00	0,00
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0,00	0,00
	Valore complessivo netto dei beni locati	53.180,00	53.180,00
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore contabile	0,00	0,00

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	74.327	8.510	82.837	82.837
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	109.288	(28.718)	80.570	80.570
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	564.046	(313.793)	250.253	250.253
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	747.660	(334.000)	413.660	413.660

Le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo.

I crediti sono, quindi, valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti di ammontare rilevante al 31/08/2024 sono così costituiti:

Descrizione	Importi
Contributi ministeriali da ricevere	€ 168.411,14
Rette scadute da incassare	€ 69.551,32

e sono inclusi nei crediti verso altri.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.374.208	368.303	1.742.511
Denaro e altri valori in cassa	6.113	674	6.787
Totale disponibilità liquide	1.380.322	368.977	1.749.299

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

Ratei e risconti attivi

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

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

Non sussistono, al 31/08/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	9.456	6.205	15.661
Risconti attivi	60.922	(4.560)	56.362
Totale ratei e risconti attivi	70.378	1.646	72.024

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le tabelle successive evidenziano le singole componenti del Patrimonio netto e le relative movimentazioni.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	542	258		800
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-		0
Riserve di rivalutazione	-	-		0
Riserva legale	450.774	41.192		491.966
Riserve statutarie	-	-		0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-		0
Versamenti in conto capitale	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-		0
Riserva da congruaglio utili in corso	-	-		0
Varie altre riserve	1.044.917	91.996		1.136.913
Totale altre riserve	1.044.917	91.996		1.136.913
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	137.307	(137.307)	192.126	192.126
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-		0
Totale patrimonio netto	1.633.540	(3.861)	192.126	1.821.805

Le "varie altre riserve" rappresenta la riserva indivisibile.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	800	0	B	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserve di rivalutazione	0	0	A,B	0	0	0
Riserva legale	491.966	0	A,B	0	0	0
Riserve statutarie	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva da congruaggio utili in corso	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Varie altre riserve	1.136.913	0	0	0	0	0
Totale altre riserve	1.136.913	0	0	0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Utili portati a nuovo	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Totale	1.629.679			0	0	0
Quota non distribuibile				0		
Residua quota distribuibile				0		

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	69.976
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.469
Utilizzo nell'esercizio	4.264
Totale variazioni	(795)
Valore di fine esercizio	69.181

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	194.400	42.362	236.762	236.762
Debiti verso fornitori	220.673	(28.045)	192.628	192.628
Debiti tributari	22.741	3.798	26.539	26.539
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	51.689	(20.716)	30.973	30.973
Altri debiti	31.250	10.167	41.417	41.417
Totale debiti	520.752	7.567	528.319	528.319

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

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute fiscali operate oer Euro 25.021.

Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 1.518, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 45.324.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	528.319	528.319

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	27.270	(9.154)	18.116
Risconti passivi	908.319	(158.540)	749.779
Totale ratei e risconti passivi	935.590	(167.695)	767.895

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

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

Non sussistono, al 31/08/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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

Si espone la riclassificazione dei ricavi suddivisi come esposto nella tabella che segue.

	Eserc. 8/2024	Eserc. 8/2023	Differenze	%
Rette e Ricavi diversi	7.515.582	6.864.922	650.660	9,5%
Contributi	1.232.232	1.154.518	77.714	6,7%
Altri ricavi	369.347	345.996	23.351	6,7%
VALORE della PRODUZIONE	9.117.161	8.365.436	751.725	9,0%

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	7.515.582
Totale	7.515.582

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono anche ripartiti in riferimento alle diverse aree geografiche nelle quali opera la società:

	Eserc. 8/2024	incidenza	Eserc. 8/2023	incidenza
Roma	3.739.244	41,0%	3.532.168	42,2%
Como	3.444.724	37,8%	3.023.111	36,1%
Milano	1.917.615	21,0%	1.709.090	20,4%
GENERALI	15.578	0,2%	101.067	1,2%
VALORE della PRODUZIONE	9.117.161	100,0%	8.365.436	100,0%

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	7.515.582
Totale	7.515.582

Costi della produzione

Si rappresentano le spese di produzione con la comparazione con l'esercizio precedente.

Descrizione	31/08/2024	31/08/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.022.896	762.793	260.103
Servizi	1.701.144	1.672.937	28.207
Godimento di beni di terzi	484.594	326.764	157.830
Salari e stipendi	3.945.700	3.733.136	212.564
Oneri sociali	1.136.977	1.075.663	61.314
Trattamento di fine rapporto	254.200	244.429	9.771
Altri costi del personale	86.039	56.736	29.303
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	119.865	134.808	(14.943)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	73.922	78.088	(4.166)
Oneri diversi di gestione	85.705	108.458	(22.753)
Totale	8.911.042	8.193.812	717.230

Godimento di beni di terzi

La voce comprende le spese per i beni in leasing e, soprattutto, i costi delle locazioni.

Si segnala che, a differenza dell'esercizio precedente, tale voce è gravata anche dal canone di locazione per la scuola di Viale Varese in Como per Euro 150.000, in considerazione delle difficoltà emerse connesse al completamento della procedura di acquisto del cespite immobiliare che prevedeva l'imputazione del canone ad acconto prezzo.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Trattasi della maggiore voce di costo del bilancio.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

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

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

IMPOSTE	Eserc. 8/2024	Eserc. 8/2023	Variazione
IRES	1.284	1.667	-383
IRAP	46.842	45.324	1.518
TOTALE	48.126	46.991	1.135

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	63.498	10.192

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

Nulla di particolare da segnalare oltre a quanto precedentemente già indicato relativamente alle sopraggiunte difficoltà di conclusione dell'acquisto dell'immobile di Como.

Informazioni relative alle cooperative

La cooperativa, ai sensi dell'art. 2512 del codice civile, è iscritta all'Albo delle Cooperative a mutualità prevalente presso il Ministero dello Sviluppo Economico.

La sussistenza della condizione della prevalenza, così come prevista dall'art. 2513 del codice civile, viene documentata nei successivi paragrafi.

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2513, comma 1, del Codice Civile, si segnala che la cooperativa, in quanto cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, è considerata a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui al citato art. 2513 del codice civile, in virtù di quanto disposto dall'art. 111-septies delle Norme di attuazione e transitorie del Codice Civile

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Nell'ammissione dei soci e nella relativa procedura si sono osservate le norme previste dalla legge, dallo statuto sociale, dal regolamento interno approvato dall'assemblea dei soci.

In particolare, si sono adottati criteri non discriminatori coerenti con lo scopo mutualistico e con l'attività economica svolta. Si è quindi tenuto conto della potenzialità della cooperativa, delle caratteristiche dell'aspirante socio e di tutti gli altri requisiti soggettivi ed oggettivi richiesti dallo statuto e comunque atti a valutare la effettiva capacità dell'aspirante socio di concorrere al raggiungimento degli scopi sociali.

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

La società è regolata dalle disposizioni del codice civile in materia di Società Cooperative.

La società, in quanto cooperativa sociale, è altresì disciplinata dalla Legge 8 novembre 1991 n. 381.

Lo scopo mutualistico della cooperativa viene precisato dal vigente statuto sociale.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2545 del codice civile e dall'art. 2 della legge 59/92 gli amministratori espongono la seguente relazione volta ad indicare i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi statuari.

Il Bilancio d'esercizio, come è consuetudine, si presenta formalmente all'Assemblea dei Soci per la sua approvazione e rappresenta, per tutti i portatori d'interesse, un significativo momento di riflessione per effettuare una valutazione complessiva dei processi di responsabilità gestionale, economica e sociale della Cooperativa.

La presentazione dei dati di bilancio e le considerazioni inerenti costituiscono un'occasione per comunicare pubblicamente il rendiconto dell'annualità 2023-24 e porre a confronto le riflessioni conseguenti, attraverso uno scambio relazionale che testimonia quella gestione partecipata, a cui la cooperazione sociale ambisce.

Oltre al bilancio contabile vi presentiamo il bilancio sociale, un rendiconto che ci illustra la valorizzazione delle nostre azioni e del lavoro svolto, tenendo conto della missione sociale in rapporto alle economie prodotte, anche con l'impegno di risorse volontarie a supporto di quello dei lavoratori dipendenti.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

In bilancio non risultano stanziati ristorni a favore dei soci.

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

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

Pubblicazione dei CONTRIBUTI PUBBLICI INCASSATI

nel periodo 01/01/2023 - 31/12/2023

Scuola	data di incasso	importo	Tipo Contributo	Descrizione
COMO infanzia	06/03/23	6.920	Comune di Como	a.s.21/22 contr. Buonascuola
MILANO inf-ele-med	07/03/23	3.074	Comune Milano disabili	Contr. Integrativo 22/23
COMO infanzia	27/03/23	23.510	Comune di Como	Contr. a.s.21/22 saldo
MILANO inf-ele-med	29/03/23	11.921	Comune Milano disabili	II acconto 22/23
COMO elementari	30/03/23	12.000	regione lombardia	dote scuola disabili saldo 21/22
COMO medie	30/03/23	2.800	regione lombardia	dote scuola disabili saldo 21/22
ROMA S.Orsolaicei	11/04/23	3.858	MIM	Contr. Esami Stato 21/22
COMOicei	13/04/23	901	MIM	ASL saldo 22/23
ROMA CIM infanzia	02/05/23	5.812	MIM	Acconto 22/23
ROMA S.Orsola infanzia	02/05/23	16.009	MIM	Acconto 22/23
ROMA CIM elementari	02/05/23	32.278	MIM	Acconto 22/23
ROMA S.Orsola elementari	02/05/23	32.278	MIM	Acconto 22/23
ROMA S.Orsola medie	02/05/23	24.998	MIM	Acconto 22/23
ROMA S.Orsolaicei	02/05/23	17.082	MIM	Acconto 22/23
MILANO infanzia	05/05/23	9.749	Comune Milano refezione	II acconto 22/23
MILANO infanzia	26/06/23	5.111	regione lombardia	saldo 21/22
COMO infanzia	26/06/23	5.948	regione lombardia	saldo 21/22
COMO infanzia	07/07/23	2.203	MIM	Contr. Aggiuntivo 20 ML inf. A.s.22.23
MILANO infanzia	10/07/23	3.641	MIM	Contr. Aggiuntivo 20 ML inf. A.s.22.23
MILANO infanzia	13/07/23	11.362	Comune Milano refezione	III acconto 22/23
COMO infanzia	19/07/23	925	MIM	Contr. Caro Energia 22/23 DL 144/22
MILANO infanzia	21/07/23	29.887	MIM	saldo 22/23
MILANO infanzia	21/07/23	15.087	MIM	acconto 23/24
MILANO elementari	21/07/23	115.974	MIM	saldo 22/23
MILANO elementari	21/07/23	53.792	MIM	acconto 23/24
COMOicei	28/07/23	466	MIM	Contr. Caro Energia 22/23 DL 144/22
COMO elementari	28/07/23	5.836	MIM	Contr. Caro Energia 22/23 DL 144/22
COMO elementari	31/07/23	130.897	MIM	saldo 22/23
COMO elementari	31/07/23	67.919	MIM	acconto 23/24
COMO infanzia	18/08/23	22.038	MIM	saldo 22/23
COMO infanzia	18/08/23	11.135	MIM	acconto 23/24
MILANO primavera	23/08/23	2.424	MIM	saldo 22/23
MILANO elementari	23/08/23	35.909	MIM	saldo 22/23 Handicap
MILANO medie	01/09/23	8.430	MIM	saldo 22/23
MILANO medie	01/09/23	4.105	MIM	acconto 23/24
MILANO infanzia	06/09/23	1.251	MIM	Contr. Caro Energia 22/23 DL 144/22
COMO elementari	18/09/23	4.964	MIM	saldo 22/23 Handicap
COMO infanzia	18/09/23	18.392	MIM	saldo 22/23 Handicap

Scuola	data di incasso	importo	Tipo Contributo	Descrizione
MILANO medie	18/09/23	270	MIM	Contr. Caro Energia 22/23 DL 144/22
COMOicei	19/09/23	3.650	MIM	saldo 22/23
COMOicei	19/09/23	3.106	MIM	acconto 23/24
COMO medie	21/09/23	16.838	MIM	saldo 22/23
COMO medie	21/09/23	5.669	MIM	acconto 23/24
MILANO elementari	21/09/23	3.600	MIM	Contr. Caro Energia 22/23 DL 144/22
COMO primavera	25/09/23	4.242	MIM	saldo 22/23
MILANO infanzia	28/09/23	9.467	Comune Milano refezione	I° acconto 23/24
MILANO medie	03/10/23	7.510	MIM	saldo 22/23 Handicap
COMO medie	11/10/23	1.752	Comune di Cantu	assistenza alunno Andriolo 23/24
ROMA CIM elementari	20/10/23	67.119	MIM	Contr. Rischio epidemiologico 21/22
ROMA S.Orsola elementari	20/10/23		MIM	Contr. Rischio epidemiologico 21/22
ROMA S.Orsola medie	20/10/23		MIM	Contr. Rischio epidemiologico 21/22
ROMA S.Orsolaicei	20/10/23		MIM	Contr. Rischio epidemiologico 21/22
COMO elementari	06/11/23	1.400	regione lombardia	dote scuola disabili saldo 22/23
MILANO medie	06/11/23	9.000	regione lombardia	dote scuola disabili saldo 22/23
COMO medie	06/11/23	8.400	regione lombardia	dote scuola disabili saldo 22/23
MILANO infanzia	16/11/23	6.723	Comune Milano refezione	saldo 22/23
MILANO elementari	20/11/23	350	MIM	invalsi 23/24 (?)
MILANO infanzia	27/11/23	1.835	MIM	Contr. Aggiuntivo 10 ML inf. 22/23
ROMA CIM infanzia	29/11/23	2.091	MIM	Contr. Rischio epidemiologico 21/22
ROMA S.Orsola infanzia	29/11/23		MIM	Contr. Rischio epidemiologico 21/22
MILANO infanzia	29/11/23	608	Comune Milano centro estivo	Centro estivo 2023
COMO elementari	04/12/23	6.382	MIM	Contr. Caro Energia 22/23 DL 144/22
COMO medie	04/12/23	510	MIM	Contr. Caro Energia 22/23 DL 144/22
COMO infanzia	05/12/23	1.012	MIM	Contr. Caro Energia 22/23 DL 144/22
COMO infanzia	05/12/23	1.110	MIM	Contr. Aggiuntivo 10 ML inf. 22/23
COMO infanzia	05/12/23	5.045	regione lombardia	Saldo 22/23 contr. Gestione
MILANO infanzia	05/12/23	7.020	regione lombardia	Saldo 22/23 contr. Gestione
MILANO infanzia	13/12/23	1.360	MIM	Contr. Caro Energia 22/23 DL 144/22
MILANO elementari	14/12/23	3.933	MIM	Contr. Caro Energia 22/23 DL 144/22
ROMA CIM infanzia	19/12/23	4.669	MIM	Contr. Aggiuntivo 20 ML inf. A.s.22.23
ROMA S.Orsola infanzia	19/12/23		MIM	Contr. Aggiuntivo 20 ML inf. A.s.22.23
ROMA CIM infanzia	21/12/23	11.474	MIM	Saldo 22/23
ROMA S.Orsola infanzia	21/12/23	31.589	MIM	Saldo 22/23
ROMA CIM elementari	21/12/23	64.557	MIM	Saldo 22/23
ROMA S.Orsola elementari	21/12/23	77.468	MIM	Saldo 22/23
ROMA S.Orsola medie	21/12/23	37.871	MIM	Saldo 22/23
ROMA S.Orsolaicei	21/12/23	24.435	MIM	Saldo 22/23

Beneficio per applicazione da parte del Comune di Como del regime di canone di locazione agevolato 2023 per la Scuola di via Bellinzona: € 28.050,00.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

destinazione UTILE	Valori
al fondo di riserva legale (30%)	57.637,92
al fondo mutualistico cooperativo (3%)	5.763,79
al fondo di riserva indivisibile (residuo)	128.724,68
Utile dell'esercizio	192.126,39

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Il presidente del Consiglio di Amministrazione
Arch. Alfonso Corbella

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Stefano Bruni iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti di Como al n. 386/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale il conto economico e le informazioni in calce, è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.