

SOC.SERV.SOSTIT.ZOOT.LOMB. SOZOO-SOC.COOP.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	20122 MILANO (MI) VIA SAN DAMIANO 4
Codice Fiscale	10637000158
Numero Rea	MI 1403936
P.I.	10637000158
Capitale Sociale Euro	3898.82 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
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	A 102874

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	42	64
II - Immobilizzazioni materiali	460	714
III - Immobilizzazioni finanziarie	47	47
Totale immobilizzazioni (B)	549	825
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	231.491	257.466
Totale crediti	231.491	257.466
IV - Disponibilità liquide	115.030	131.179
Totale attivo circolante (C)	346.521	388.645
D) Ratei e risconti	153.082	137.465
Totale attivo	500.152	526.935
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.899	4.080
IV - Riserva legale	130.074	125.481
VI - Altre riserve	98.753 ⁽¹⁾	88.496
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.323	15.310
Totale patrimonio netto	246.049	233.367
B) Fondi per rischi e oneri	2.761	62.611
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	30.321	51.015
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	221.021	179.942
Totale debiti	221.021	179.942
Totale passivo	500.152	526.935

(1)

Altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
13) Riserva Legge 904/77	98.754	88.496
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	543.248	672.892
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	150.000	133.500
altri	177.672	124.264
Totale altri ricavi e proventi	327.672	257.764
Totale valore della produzione	870.920	930.656
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	342	230
7) per servizi	35.300	34.606
8) per godimento di beni di terzi	7.518	7.549
9) per il personale		
a) salari e stipendi	522.246	578.113
b) oneri sociali	200.662	220.300
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	61.190	64.039
c) trattamento di fine rapporto	23.913	28.205
e) altri costi	37.277	35.834
Totale costi per il personale	784.098	862.452
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	275	626
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	21	302
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	254	324
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	11.131	1.265
Totale ammortamenti e svalutazioni	11.406	1.891
14) oneri diversi di gestione	18.769	7.922
Totale costi della produzione	857.433	914.650
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	13.487	16.006
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	41	35
Totale proventi diversi dai precedenti	41	35
Totale altri proventi finanziari	41	35
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	205	227
Totale interessi e altri oneri finanziari	205	227
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(164)	(192)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	13.323	15.814
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	504
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	504
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.323	15.310

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 13.323.

Attività svolte

Nel corso dell'anno la Cooperativa ha proseguito l'attività di sostituzione del personale in conformità agli scopi statuari ed al carattere cooperativo.

Il personale è stato distaccato per un totale di 4.203 giornate che corrispondono all'attività di oltre 16 unità lavorative occupate a tempo pieno.

L'attività può essere così suddivisa:

- 3.374 giornate di attività svolta a favore di aziende situate in Lombardia (80,3% del totale); di queste 2.809 giornate (66,8% del totale) sono state svolte a favore delle aziende che hanno soddisfatto i requisiti indicati nella Misura Regionale di Sostegno ai Servizi di Sostituzione.

- 829 giornate di attività svolta a favore di aziende situate in altre regioni (19,7% del totale).

Le Aziende che hanno utilizzato il servizio nel corso dell'anno sono 102 e sono così suddivise:

- 82 aziende situate in Lombardia (72 soci e 10 non soci)

- 20 aziende situate in altre regioni (14 soci e 6 non soci)

Le tipologie di sostituzione sono ormai consolidate e rivolte soprattutto alla zootecnia da latte e alle aziende del settore suinicolo; per quanto riguarda la motivazione, la sostituzione per ferie è sempre quella maggiormente richiesta seguita dalla richiesta per motivi sociali (malattia e infortunio).

Compagine sociale e personale dipendente

Al 31 dicembre 2024 risultano 151 soci (131 in Lombardia e 20 in altre regioni) a cui vanno aggiunte 20 aziende che hanno utilizzato il servizio senza diventare soci. La distribuzione dei Soci nel territorio è la seguente: 131 aziende in Lombardia (47 a Lodi, 37 a Cremona, 29 a Milano, 8 a Pavia, 6 a Brescia, 3 a Bergamo, 1 a Mantova); Le 20 aziende non lombarde sono tutte situate in Emilia-Romagna (15 a Parma, 4 a Piacenza e 1 a Reggio Emilia).

Per quanto riguarda il personale, nel corso dell'anno si sono avvicendati 34 dipendenti e al 31 dicembre risultavano iscritti a libro matricola 23 dipendenti (1 con contratto a tempo indeterminato e 22 con contratto a termine).

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Regione Lombardia con Deliberazione n. XII/2520 del 10.06.2024 ha integrato il contributo previsto per l'attività 2024 di € 43.500,00 che sommati ai € 106.500,00 già previsti dal D.G.R. n. XII/90 del 03.04.2023 portano il contributo per l'attività 2024 a € 150.000,00. Nella stessa delibera sono stati stanziati € 150.000,00 per l'attività 2025.

Nel corso dell'anno Regione Lombardia ha provveduto ad espletare i controlli in loco, tramite le strutture AFCP territorialmente competenti al fine di accertare la regolarità e la presenza degli agenti di sostituzione presso le aziende che hanno richiesto il servizio; tutti i controlli hanno avuto esito positivo.

Criteri di formazione

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" 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., anche la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro e, in base al disposto dell'art. 2427 bis del C.C., fornisce le indicazioni richieste dal primo comma dell'articolo 2427, numeri 1), 2), 6) (per quest'ultimo, limitatamente ai soli debiti senza indicazione della ripartizione geografica), 8), 9), 13), 15) (per quest'ultimo, anche omettendo la ripartizione per categoria), 16), 22-bis), 22-ter), (per quest'ultimo, anche omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici), 22-quater), 22-sexies) (per quest'ultimo, anche omettendo l'indicazione del luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato), nonché dal primo comma dell'articolo 2427-bis, numero 1).

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 31/12/2024 tengono conto delle modifiche 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.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di "Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati".

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

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.

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha effettuato alcun cambiamento.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nulla

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Riguardano esclusivamente le voci “ concessioni e licenze “ e “ sito internet “, iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati

Materiali

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

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo, ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

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.

Rimanenze magazzino

Nessuna.

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. In particolare è stato stornato l'importo iscritto a copertura dell'eventuale sanzione da parte dell' Ente Servizio Ispezione del Lavoro (ex Ispettorato del Lavoro), per sopravvenuta prescrizione.

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.

Imposte sul reddito

Nessuna imposta è stata iscritta per assenza di imponibile sia ai fini ires, che irap; inoltre non si è ritenuto iscrivere l'ires anticipata per effetto del maggior accantonamento al Fondo svalutazione crediti di € 10.000=, nonché per la perdita fiscale di € (35.170=).

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile. I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

Avendo redatto il bilancio in forma abbreviata, la società ha optato per la non separazione delle singole unità elementari di contabilizzazione in presenza di contratti non particolarmente complessi per i quali la separazione produce effetti irrilevanti.

Ai sensi del nuovo OIC 34, i ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:

- a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita;
- b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente.

Nel prosieguo della Nota integrativa saranno fornite le informazioni del caso in merito a:

- a) la metodologia utilizzata per la determinazione del prezzo complessivo del contratto in presenza di corrispettivi variabili;
- b) il metodo utilizzato per l'allocazione del prezzo complessivo del contratto alle singole unità elementari di contabilizzazione;
- c) la metodologia utilizzata per determinare lo stato di avanzamento in caso di prestazioni di servizi.

Criteri di rettifica

Nulla da segnalare

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 e dimensione 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	2.208	6.124	47	8.379
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.144	5.410		7.554
Valore di bilancio	64	714	47	825
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	21	254		275
Altre variazioni	(1)	-	-	(1)
Totale variazioni	(22)	(254)	-	(276)
Valore di fine esercizio				
Costo	2.208	6.124	47	8.379
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.166	5.664		7.830
Valore di bilancio	42	460	47	549

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
42	64	(22)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.208	2.208
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.144	2.144
Valore di bilancio	64	64
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	21	21
Altre variazioni	(1)	(1)
Totale variazioni	(22)	(22)
Valore di fine esercizio		

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	2.208	2.208
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.166	2.166
Valore di bilancio	42	42

Spostamenti da una ad altra voce

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

Nessuna.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nessuna.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Nulla.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 la società non ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
460	714	(254)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	6.124	6.124
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.410	5.410
Valore di bilancio	714	714
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	254	254
Totale variazioni	(254)	(254)
Valore di fine esercizio		
Costo	6.124	6.124
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.664	5.664
Valore di bilancio	460	460

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Nulla.

Contributi in conto capitale

Come per le immobilizzazioni immateriali, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 la società non ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatori		5.425
Macchine ufficio elettroniche		78
Elaboratori		5.347
(Fondi di ammortamento)		4.965
Macchine ufficio elettroniche		78
Elaboratori		4.887
Altri ...		699
Cellulare		699
(Fondi di ammortamento)		699
Cellulare		699

Costi di smantellamento/ripristino dei cespiti

Nulla.

Immobilizzazioni finanziarie**Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati**

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	47	47	47
Totale crediti immobilizzati	47	47	47

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024
Altri	47	47
Totale	47	47

La voce “ Altri “ identifica un deposito cauzionale per utenze.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	47	47
Totale	47	47

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
231.491	257.466	(25.975)

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	240.609	(25.631)	214.978	214.978
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	14.826	(1.547)	13.279	13.279
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.032	1.202	3.234	3.234
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	257.466	(25.975)	231.491	231.491

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	214.978	214.978
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	13.279	13.279
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.234	3.234
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	231.491	231.491

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2023	11.815	606	12.421

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Utilizzo nell'esercizio	11.815	606	12.421
Accantonamento esercizio	10.000	1.131	11.131
Saldo al 31/12/2024	10.000	1.131	11.131

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Crediti documentati da fatture		69.603
Fatture emesse		69.603
Fatture da emettere		72.941
Fatture da emettere		140.327
Nota di accredito da emettere		(67.386)
(Fondi svalutazione crediti)		11.131
Fondo fiscale		1.131
Fondo civilistico		10.000
Crediti verso l'Erario per ritenute subite		5.340
Ritenute su contributi regionali		5.340
Acconti d'imposta IRES		4.783
Credito Ires		4.783
Altri crediti tributari		2.724
Credito bonus fiscale DL66/201		2.724
Altro ...		1.602
Verso soci		400
Anticipi per acquisti diversi		965
Credito Cim		237

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
115.030	131.179	(16.149)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	131.131	(16.228)	114.903
Denaro e altri valori in cassa	49	78	127
Totale disponibilità liquide	131.179	(16.149)	115.030

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
153.082	137.465	15.617

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

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	133.500	16.500	150.000
Risconti attivi	3.965	(883)	3.082
Totale ratei e risconti attivi	137.465	15.617	153.082

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Esigibili entro l'esercizio successivo		150.000
Contributi Regione Lombardia L31		150.000
Esigibili entro l'esercizio successivo		3.082
Assicurazioni		1.667
Canone locazione immobili		1.192
Canone posta elettronica certificata e manutenzione		5
Casella pec		24
Canone aggiornamento assistenza software		148
Spese Condominiali		46

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
246.049	233.367	12.682

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	4.080	-	129	310		3.899
Riserva legale	125.481	-	4.593	-		130.074
Altre riserve						
Varie altre riserve	88.496	(1)	10.258	-		98.753
Totale altre riserve	88.496	(1)	10.258	-		98.753
Utile (perdita) dell'esercizio	15.310	(13.323)	13.323	15.310	13.323	13.323
Totale patrimonio netto	233.367	(13.324)	28.303	15.620	13.323	246.049

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
13) Riserva Legge 904/77	98.754
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	98.753

Perdite esercizi in corso al 31/12/2020, al 31/12/2021 e al 31/12/2022 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile

Nulla va segnalate come evidenziato dal seguente prospetto:

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
Capitale sociale	3.899	4.080
Riserva legale	130.074	125.481
Altre Riserve	98.753	88.496
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	13.323	15.310
Totale patrimonio netto	246.049	233.367
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	3.899	B	-
Riserva legale	130.074	A,B	130.074
Altre riserve			
Varie altre riserve	98.753	B,E	98.753
Totale altre riserve	98.753	B,E	98.753
Totale	232.726		228.827
Residua quota distribuibile			228.827

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
13) Riserva Legge 904/77	98.754	B,E	98.754
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D	(1)
Totale	98.753		

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	4.054	116.320	68.037	30.536	218.947
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni			(20.000)	(15.310)	(35.310)
Altre variazioni					
- Incrementi	129	9.161	40.459	15.310	65.059
- Decrementi	103			30.536	30.639
Risultato dell'esercizio precedente				15.310	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	4.080	125.481	88.496	15.310	233.367
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni			(1)	(13.323)	(13.324)

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
Altre variazioni					
- Incrementi	129	4.593	10.258	13.323	28.303
- Decrementi	310			15.310	15.620
Risultato dell'esercizio corrente				13.323	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	3.899	130.074	98.753	13.323	246.049

Riserve incorporate nel capitale sociale

Nessuna.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.761	62.611	(59.850)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	62.611	62.611
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	(59.850)	(59.850)
Totale variazioni	(59.850)	(59.850)
Valore di fine esercizio	2.761	2.761

Come già anticipatoVi il decremento riguarda lo storno per avvenuta prescrizione del rischio sanzioni da parte dell' Ente Servizio Ispezione del Lavoro (ex Ispettorato del Lavoro), dell'Ispettorato del Lavoro.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
30.321	51.015	(20.694)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	51.015
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	23.913
Utilizzo nell'esercizio	44.607
Totale variazioni	(20.694)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	30.321

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
221.021	179.942	41.079

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 banche	1.146	(996)	150	150
Debiti verso altri finanziatori	49.221	(9.529)	39.692	39.692
Debiti verso fornitori	7.484	3.052	10.536	10.536
Debiti tributari	4.731	2.565	7.296	7.296
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	113.657	(10.247)	103.410	103.410
Altri debiti	3.704	56.233	59.937	59.937
Totale debiti	179.942	41.079	221.021	221.021

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	221.021	221.021

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	150	150
Debiti verso altri finanziatori	39.692	39.692
Debiti verso fornitori	10.536	10.536
Debiti tributari	7.296	7.296
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	103.410	103.410
Altri debiti	59.937	59.937
Totale debiti	221.021	221.021

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
870.920	930.656	(59.736)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	543.248	672.892	(129.644)
Altri ricavi e proventi	327.672	257.764	69.908
Totale	870.920	930.656	(59.736)

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	543.248
Totale	543.248

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	543.248
Totale	543.248

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Corrispettivi cessioni di beni e prestazioni di servizi a cui è diretta l'attività dell'impresa		543.248
Servizio sostitutivo aziende		293.890
Servizio aziende motivi sociali		32.395
Servizio sostitutivo altre aziende		41.984
Servizio sostitutivo altre regioni		90.744

Corrispettivi cessioni di beni e prestazioni di servizi a cui è diretta l'attività dell'impresa		543.248
Servizio sostitutivo aziende non socie		84.235

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
857.433	914.650	(57.217)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	342	230	112
Servizi	35.300	34.606	694
Godimento di beni di terzi	7.518	7.549	(31)
Salari e stipendi	522.246	578.113	(55.867)
Oneri sociali	200.662	220.300	(19.638)
Trattamento di fine rapporto	23.913	28.205	(4.292)
Altri costi del personale	37.277	35.834	1.443
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	21	302	(281)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	254	324	(70)
Svalutazioni crediti attivo circolante	11.131	1.265	9.866
Oneri diversi di gestione	18.769	7.922	10.847
Totale	857.433	914.650	(57.217)

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

Riguardano, esclusivamente, materiali di consumo, strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

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.

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.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Nulla

Oneri diversi di gestione

Nella voce l'importo più significativo riguarda la perdita su crediti non coperta dall'apposito fondo.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(164)	(192)	28

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	41	35	6
(Interessi e altri oneri finanziari)	(205)	(227)	22
Totale	(164)	(192)	28

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	41	41
Totale	41	41

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nessuna.

Rivalutazioni

Nessuna.

Svalutazioni

Nessuna.

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	504	(504)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	504	(504)
IRES	504	(504)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Totale	504	(504)

Come già anticipatoVi nulla è stato iscritto per assenza di imponibile sia ai fini ires, che irap.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. nulla va evidenziato.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2024 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2024 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2024 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2024 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31 /12/2023 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2023 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2023 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2023 Effetto fiscale IRAP
					8.392	2.014		
Totale					8.392	2.014		
					8.392	2.014		
Totale					8.392	2.014		
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- di esercizi precedenti	10.028	2.407			1.636			
Totale	10.028	2.407			1.636			
Perdite recuperabili	45.198				1.636			
Aliquota fiscale	24	10.848			24	393		
	31/12/2024	31/12 /2024	31/12/2024	31/12 /2024	31/12/2023	31/12 /2023	31/12/2023	31/12/2023

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio
8.392	(8.392)

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio
8.392	(8.392)

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	
	Aliquota fiscale	Ammontare	Aliquota fiscale
Perdite fiscali			

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	
	Aliquota fiscale	Ammontare	Aliquota fiscale
di esercizi precedenti		10.028	
Totale perdite fiscali		45.198	
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	45.198	24,00%

Non sono state iscritte imposte anticipate, derivante da perdite fiscali di € (35.170=) riportabili dall'esercizio e di esercizi precedenti di € (10.028=), in quanto - per le stesse - non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	2.584	2.808

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Informazioni ai sensi dell'art. 2513 del Codice Civile

Con riferimento a quanto impostoci dall'art. 2513 del C.C., Vi attestiamo la presenza delle condizioni di mutualità prevalente, di cui all'art. 2512, comprovata dal seguente prospetto:

Ricavi per prestazioni rese ai soci		543.248
Totale ricavi di cui al punto A1 – primo comma art.2425 C.C.		459.013
Percentuale		84,49%

La Cooperativa raggiunge lo scopo mutualistico offrendo ai Soci servizi, a condizioni migliori di quelle che otterrebbero dal libero mercato, che possono essere così riassunte:

- l'applicazione del distacco di personale dipendente che ricade nell'esclusione dal computo della base imponibile IVA ai sensi della legge 67/88.
- I servizi resi ai Soci vengono addebitati a costi complessivi inferiori rispetto ai non soci.

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

Al fine di allineare la disciplina nazionale all'interpretazione dei Giudici comunitari il Legislatore italiano ha soppresso la disposizione che prevedeva il non assoggettamento ad iva del distacco/prestato del personale con addebito (soltanto) del relativo costo. A tal fine, con l'art. 16-ter del DL n.131/2024 è stata disposta l'abrogazione del comma 35 dell'art.8, legge n.67/88. Pertanto dal 01/01/2025 le somme corrisposte a fronte di prestito/distacchi di personale sono diventati imponibili ai fini iva. Inoltre la Cooperativa, con domanda n.5800581, in data 18 febbraio 2025, ha trasmesso la rendicontazione finale per l'anno di attività 2024, corredata della documentazione prevista. Il rendiconto presentava spese ammissibili effettivamente sostenute per € 438.358= cui corrisponde un contributo massimo erogabile di € 197.261=, pari al 45% della predetta spesa ammissibile. In data 17 Marzo 2025, con controllo presso la nostra sede amministrativa, è avvenuta la verifica della documentazione presentata che ha dato esito positivo. Pertanto, la Cooperativa riceverà, un contributo di € 150.000=, pari al 34,22% della spesa effettivamente sostenuta, così come previsto dalla Misura Regionale di Sostegno ai Servizi di Sostituzione.

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

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

Nulla da rilevare.

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

Con riferimento all'obbligo di informativa, di cui alla legge 4 agosto 2017 n.124, Vi precisiamo che nel corso del 2024:

- a) In data 17/05/2024 si è incassato dalla Regione Lombardia il contributo per l'attività 2023, per complessivi € 133.500=;
- b) si è stimato per l'esercizio 2024, in quanto riconosciutoci, per tale periodo, il contributo di € 150.000 = non ancora incassato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	Euro	13.323
30% a riserva legale	Euro	3.997
3% ai Fondi di mutualità	Euro	400
a Riserva Indivisibile	Euro	8.926

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.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Dario Olivero

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto VILLA PAOLO iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Pavia al n. 532 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, la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

Data, __/__/____