

SPAZIO APERTO COOPERATIVA SOCIAL

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA GORKI 5 20146 MILANO (MI)
Codice Fiscale	07458910150
Numero Rea	MI 1168376
P.I.	07458910150
Capitale Sociale Euro	362.011
Forma giuridica	Cooperativa Sociale
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività di pulizia generale di edifici (81.21.00)
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	A111907

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	3.100	11.400
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	3.100	11.400
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.158.891	2.527.660
2) impianti e macchinario	46.984	52.557
3) attrezzature industriali e commerciali	82.650	69.656
4) altri beni	658.274	453.922
Totale immobilizzazioni materiali	3.946.799	3.103.795
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	12.090	12.090
d-bis) altre imprese	368.357	428.528
Totale partecipazioni	380.447	440.618
Totale immobilizzazioni finanziarie	380.447	440.618
Totale immobilizzazioni (B)	4.327.246	3.544.413
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	20.953	32.607
Totale rimanenze	20.953	32.607
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.054.712	6.109.564
Totale crediti verso clienti	6.054.712	6.109.564
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	230.000	115.000
Totale crediti verso imprese controllate	230.000	115.000
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.466	61.763
Totale crediti tributari	92.466	61.763
5-ter) imposte anticipate	150.163	172.367
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.128.358	1.284.873
esigibili oltre l'esercizio successivo	69.412	64.174
Totale crediti verso altri	2.197.770	1.349.047
Totale crediti	8.725.111	7.807.741
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	272.007	322.007
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	272.007	322.007
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.688.684	7.127.867
3) danaro e valori in cassa	5.142	4.163
Totale disponibilità liquide	6.693.826	7.132.030
Totale attivo circolante (C)	15.711.897	15.294.385

D) Ratei e risconti	4.572	5.107
Totale attivo	20.046.815	18.855.305
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	362.011	364.961
IV - Riserva legale	3.788.073	3.542.222
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	7.368.595	6.819.527
Totale altre riserve	7.368.595	6.819.527
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.553.341	819.503
Totale patrimonio netto	13.072.020	11.546.213
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	1.352.083	1.493.657
Totale fondi per rischi ed oneri	1.352.083	1.493.657
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	299.129	293.133
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	406.696	531.492
Totale debiti verso soci per finanziamenti	406.696	531.492
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.853	57.320
Totale debiti verso altri finanziatori	48.853	57.320
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.771.357	1.832.180
Totale debiti verso fornitori	1.771.357	1.832.180
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	374.613	371.879
Totale debiti tributari	374.613	371.879
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	332.148	291.649
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	332.148	291.649
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.159.168	2.234.467
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.150	4.150
Totale altri debiti	2.163.318	2.238.617
Totale debiti	5.096.985	5.323.137
E) Ratei e risconti	226.598	199.165
Totale passivo	20.046.815	18.855.305

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	26.081.799	24.178.671
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	340.175	162.103
altri	408.388	271.555
Totale altri ricavi e proventi	748.563	433.658
Totale valore della produzione	26.830.362	24.612.329
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.315.383	3.939.647
7) per servizi	2.117.900	1.935.873
8) per godimento di beni di terzi	458.903	314.361
9) per il personale		
a) salari e stipendi	13.563.824	12.382.290
b) oneri sociali	3.208.806	3.028.456
c) trattamento di fine rapporto	927.997	789.842
e) altri costi	-	300.000
Totale costi per il personale	17.700.627	16.500.588
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	406.281	331.753
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	240.418	32.301
Totale ammortamenti e svalutazioni	646.699	364.054
12) accantonamenti per rischi	88.427	700.000
14) oneri diversi di gestione	130.291	144.820
Totale costi della produzione	25.458.230	23.899.343
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.372.132	712.986
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	286.060	221.113
Totale proventi diversi dai precedenti	286.060	221.113
Totale altri proventi finanziari	286.060	221.113
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	15.153	18.123
Totale interessi e altri oneri finanziari	15.153	18.123
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	270.907	202.990
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	61.171	112.910
Totale svalutazioni	61.171	112.910
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(61.171)	(112.910)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.581.868	803.066
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.323	40.428
imposte differite e anticipate	22.204	(56.865)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	28.527	(16.437)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.553.341	819.503

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.553.341	819.503
Imposte sul reddito	28.527	(16.437)
Interessi passivi/(attivi)	(270.907)	(202.990)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	4.011
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.310.961	604.087
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.166.021	1.602.752
Ammortamenti delle immobilizzazioni	406.281	331.753
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.572.302	1.934.505
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.883.263	2.538.592
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	11.654	5.384
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	54.852	(931.650)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(60.823)	450.632
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	535	(414)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	27.433	(65.467)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.004.294)	551.107
Totale variazioni del capitale circolante netto	(970.643)	9.592
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.912.620	2.548.184
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	270.907	202.990
(Imposte sul reddito pagate)	(28.527)	16.437
(Utilizzo dei fondi)	(318.426)	(29.572)
Altri incassi/(pagamenti)	(922.001)	(789.842)
Totale altre rettifiche	(998.047)	(599.987)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	914.573	1.948.197
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.442.885)	(145.409)
Disinvestimenti	193.600	(2.902)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(998)	(41.416)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	50.000	(60.583)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.200.283)	(250.310)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	-	252
(Rimborso finanziamenti)	(133.263)	(8.411)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	8.300	2.240
(Rimborso di capitale)	(27.531)	(36.178)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(152.494)	(42.097)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(438.204)	1.655.790
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.127.867	5.472.618
Danaro e valori in cassa	4.163	3.622
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.132.030	5.476.240
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.688.684	7.127.867
Danaro e valori in cassa	5.142	4.163
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.693.826	7.132.030

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, fatte salve le modifiche introdotte dal D. Lgs. 39/2015.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e degli oneri di diretta imputazione ove esistenti.

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, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- fabbricati 3%
- macchinari 15%
- attrezzature 15%
- mobili e arredi ufficio 12%
- macchine elettroniche ufficio 20%
- automezzi 20%
- autovetture 25%

Crediti verso clienti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, al netto del relativo fondo svalutazione crediti. Non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato poiché gli effetti sarebbero stati irrilevanti.

Magazzino

Le rimanenze di magazzino sono valutate al costo di acquisto e sono relative a materiale di consumo.

Crediti e Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale con distinzione per quanto riguarda il breve, il medio e il lungo termine. Per entrambe le voci non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato poiché gli effetti sarebbero stati irrilevanti.

Ratei e risconti

I ratei e risconti hanno lo scopo di rettificare costi e ricavi dell'esercizio in base al principio della competenza temporale.

Titoli

I titoli sono iscritti al costo di acquisto che non è superiore al prezzo desumibile dal mercato.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Tuttavia in alcuni casi si è proceduto ad una svalutazione prudenziale, attese le aspettative.

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.

Lo stanziamento riflette la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i soci lavoratori e 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 soci lavoratori e dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai lavoratori nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

A partire dal 01 luglio 2007 l'accantonamento trattamento fine rapporto maturato nell'esercizio viene versato alla tesoreria inps o ai fondi scelti dai lavoratori, l'importo a bilancio è pertanto iscritto al netto.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito sono imputate in applicazione del principio della competenza economica del reddito, applicando le aliquote e le norme fiscali vigenti.

Nel corso dell'esercizio 2024 la Cooperativa ha svolto alcune attività in Regioni per le quali è dovuta l'IRAP ed in relazione a questo ha accantonato l'imposta dovuta.

Sulla base di una diffusa e riconosciuta disposizione, la Cooperativa sociale, anche sulla scorta di una recente interpretazione normativa emanata a mezzo circolare ministeriale, ritiene di rientrare data l'attività svolta dai soci nel novero dei soggetti che possono essere considerati esenti da IRES, nel caso in cui il costo dei soci lavoratori sia pari al 50% dei costi di esercizio al netto delle materie prime, nell'anno 2024 la Cooperativa fruisce di una parziale esenzione essendo il costo dei soci lavoratori tra il 25 ed il 50%.

Riconoscimento ricavi

I ricavi dei servizi sono riconosciuti al momento dello svolgimento della prestazione; i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale del reddito.

Nuovo OIC34:

Il 19 aprile 2023, il Consiglio di Gestione dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha approvato il principio contabile n. 34 sui ricavi, incorporando le modifiche intervenute a seguito del processo di consultazione. Il principio è applicabile ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal **1° gennaio 2024** o da una data successiva.

Il nuovo principio, oltre a sistematizzare elementi già contenuti in altri standard (principalmente l'OIC 15 "Crediti" e l'OIC 12 "Composizione e schemi del bilancio d'esercizio"), fornisce indicazioni su fattispecie che in precedenza non erano trattate in modo specifico.

L'OIC 34 si applica a tutte le operazioni che comportano la rilevazione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, indipendentemente dalla loro classificazione nel Conto Economico. Restano invece esclusi:

- le cessioni di azienda,
- i fitti attivi,
- i ristori,
- i lavori in corso su ordinazione (per cui continuerà ad applicarsi l'OIC 23),
- le transazioni che non hanno finalità di compravendita.

Il modello contabile introdotto dall'OIC 34 si articola nelle seguenti fasi:

1. Determinazione del prezzo complessivo del contratto;

2. Identificazione delle unità elementari di contabilizzazione distintamente individuabili contenute nel contratto;
3. Valorizzazione delle unità elementari di contabilizzazione;
4. Rilevazione del ricavo nel momento in cui l'unità elementare di contabilizzazione viene adempiuta dall'entità, tenendo conto che i servizi potrebbero essere resi non in un unico momento, ma anche nel corso di un periodo di tempo.

Al fine di individuare i potenziali impatti dell'applicazione dell'OIC 34, la Società ha effettuato un **assessment preliminare**, dal quale è emerso che l'adozione del nuovo principio **non ha effetti significativi** sulla contabilizzazione dei ricavi per la **Cooperativa Spazio Aperto**. Pertanto, la Società ha ritenuto di non applicarlo per il presente bilancio, pur continuando a monitorare eventuali sviluppi normativi e interpretativi in merito

Crisi d'impresa:

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 di impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Dati sull'occupazione

(articolo 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico totale aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2024	31/12/2023
Dirigenti	10	10
Impiegati	98	111
Operai	796	756
Totale	904	877

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2024	31/12/2023
Lavoratori ordinari soci	249	242
Lavoratori ordinari non soci	655	635
Totale	904	877

La Cooperativa applica il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro delle cooperative sociali ed il Contratto Nazionale Edilizio.

Mutualità prevalente

La cooperativa è una cooperativa a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'articolo 2512 del Codice civile, in effetti la cooperativa si avvale, nello svolgimento della attività, della prestazione lavorativa dei soci.

La mutualità prevalente viene evidenziata nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2513 del codice civile:

Descrizione costi	Valore	Di cui soci	%
Costo del lavoro b9)	17.700.626	7.191.573	40.63

Modalità di calcolo e determinazione dei ristorni (DM 06/12/2004)

Nelle cooperative di lavoro per determinare l'importo massimo distribuibile a titolo di ristorno, sarà necessario riportare il costo del lavoro dei soci con il costo di lavoro complessivo, con l'esigenza in tal caso, di rispettare l'ulteriore specifico limite, vigente per i trattamenti erogati a titolo di ristorno, che non possono superare il 30% dei trattamenti retributivi complessivi.

Tra i due limiti dovrà essere rispettato quello di minore entità (tratto da Studio del CNDCEC Aprile 2016 - Le peculiarità delle Società Cooperative nella redazione dei bilanci e nella gestione aziendale).

Si procede pertanto alla indicazione dei dati per la verifica del rispetto dei parametri sopra indicati per l'ottenimento dei ristorni spettanti ai soci lavoratori.

- Utile di bilancio (al lordo di imposte e ristorni)	€ 1.581.868	(A)
- Plusvalenze Attive (componenti non ordinarie)	- € 214.697	(B)
- Utile disponibile per i ristorni (A-B)	€ 1.367.171	(C)
- Utile massimo ristornabile (C) x 80%	€ 1.093.737	(D) 1° REQUISITO

RAPPORTO COSTO SOCI LAVORATORI / COSTO DIPENDENTI

- Costo dipendenti	10.509.053 €	59.37%	
- Costo Soci	7.191.573 €	40.63%	(E)
	17.700.626 €	100,00%	

<u>QUOTA DI UTILE RISTORNABILE AI SOCI (D x E)</u>	444.385,34€	(F)	<u>2° REQUISITO</u>
---	--------------------	------------	----------------------------

<u>STIPENDI SOCI € 7.191.573 x 30%</u>	2.157.471 €		<u>3° REQUISITO</u>
	(MAX DISTR.SOCI)		

La quota di ristorni deliberabile a favore dei soci è pari a € 2.157.471.

Nota integrativa, attivo

tegrativa, Attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	11.400	(8.300)	3.100
Totale crediti per versamenti dovuti	11.400	(8.300)	3.100

Parte già richiamata Euro 3.100.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.946.799	3.103.795	843.004

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	3.497.356	313.738	350.480	2.784.573	6.946.147
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	969.696	261.181	280.824	2.330.651	3.842.352
Valore di bilancio	2.527.660	52.557	69.656	453.922	3.103.795
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	930.287	5.600	39.677	467.321	1.442.885
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	220.000	-	-	52.158	272.158
Ammortamento dell'esercizio	105.456	11.173	26.683	262.969	406.281
Altre variazioni	26.400	-	-	52.158	78.558
Totale variazioni	631.231	(5.573)	12.994	204.352	843.004
Valore di fine esercizio					
Costo	4.207.644	319.338	390.157	3.199.735	8.116.874
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.048.753	272.354	307.507	2.541.461	4.170.075
Valore di bilancio	3.158.891	46.984	82.650	658.274	3.946.799

Di seguito si propone il dettaglio suddiviso per categoria.

	Fabbricati	Terreni	Totale Terreni e Fabbricati
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.940.925	556.432	3.497.357
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(946.747)	(22.950)	(969.697)
Valore di bilancio	1.994.178	533.482	2.527.660
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi	750.287	180.000	930.287
Decrementi	(176.000)	(44.000)	(220.000)
Ammortamento dell'esercizio	(105.456)	0	(105.456)
Altre variazioni	26.400	0	26.400
Totale variazioni	495.230	136.000	631.231
Valore di fine esercizio			
Costo	3.515.212	692.432	4.207.644
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.025.803)	(22.950)	(1.048.753)
Valore di bilancio	2.489.408	669.482	3.158.891

	Impianti	Macchinari	Totale Impianti e Macchinari
Valore di inizio esercizio			
Costo	154.122	159.616	313.738
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(115.290)	(145.891)	(261.181)
Valore di bilancio	38.832	13.725	52.557
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi	5.600	0	5.600
Decrementi	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	(8.451)	(2.722)	(11.173)
Altre variazioni	0	0	0
Totale variazioni	(2.851)	(2.722)	(5.573)
Valore di fine esercizio			
Costo	159.722	159.616	319.338
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(123.741)	(148.613)	(272.354)
Valore di bilancio	35.981	11.003	46.984

I movimenti dell'esercizio si riferiscono a:

-Incrementi per realizzazione dell'impianto di climatizzazione della reception, della veranda e della sala riunioni

	Attrezzature	Totale Attrezzature
Valore di inizio esercizio		
Costo	350.479	350.479
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(280.824)	(280.824)
Valore di bilancio	69.655	69.655
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi	39.677	39.677

	Attrezzature	Totale Attrezzature
Decrementi	0	0
Ammortamento dell'esercizio	(26.863)	(26.863)
Altre variazioni		
Totale variazioni	12.994	12.994
Valore di fine esercizio		
Costo	390.157	390.157
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(307.507)	(307.507)
Valore di bilancio	82.650	82.650

I movimenti dell'esercizio si riferiscono a:

- Incrementi per acquisti di n. 1 monospazzola, n. 1 battitappeto, n. 3 transpallet elettrici, n. 2 carrelli, n. 2 cestoni rete, n. 1 lavapavimenti

Altre immobilizzazioni materiali.

	Mobili e arredi	Automezzi	Autovetture	Macchine elettromeccaniche d'ufficio	Totale
Valore di inizio esercizio					
Costo	162.851	2.492.174	25.083	104.465	2.784.572
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(139.452)	(2.061.651)	(25.083)	(104.465)	(2.330.650)
Valore di bilancio	23.399	430.524	0	0	453.922
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi	40.428	426.892	0	0	467.321
Decrementi	0	(52.158)	0	0	(52.158)
Ammortamento dell'esercizio	(12.312)	(250.657)	0	0	(262.969)
Altre variazioni	0	52.158	0	0	52.158
Totale variazioni	28.116	176.235	0	0	204.352
Valore di fine esercizio					
Costo	203.279	2.866.908	25.083	104.465	3.199.735
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(151.764)	(2.260.150)	(25.083)	(104.465)	(2.541.461)
Valore di bilancio	51.515	606.758	0	0	658.274

I movimenti dell'esercizio si riferiscono a:

- Incrementi per acquisti relativi agli automezzi dei settori pulizie, getta e usa, laboratorio, piattaforme ecologiche, e manutenzione enti pubblici, nonché all'acquisto e migliorie degli arredi della sede amministrativa.
- Decrementi per quota di ammortamento annuale, nonché relativi alla cessione di 5 automezzi

Di seguito una specifica della voce "Fabbricati e Terreni":

	Costo storico	Importo in bilancio al 31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	Altre variazioni	Importo in bilancio al 31 /12/2024
Immobile Via Gorki	735.794	730.507	5.287	0	0	0	735.794
(F.do amm.to immobile Via Gorki)		(475.974)	0	0	(22.074)	0	(498.048)

	Costo storico	Importo in bilancio al 31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	Altre variazioni	Importo in bilancio al 31 /12/2024
Terreno Via Gorki	118.866	118.866	0	0	0	0	118.866
(F.do amm.to terreno Via Gorki)		(22.950)	0	0	0	0	(22.950)
Totale Via Gorki	854.660	350.449	5.287	0	(22.074)	0	333.662
Magazzino Via Togliatti	290.167	290.167	0	0	0	0	290.167
(F.do amm.to magazzino Via Togliatti)		(130.762)	0	0	(8.705)	0	(139.468)
Terreno Via Togliatti	72.000	72.000	0	0	0	0	72.000
Totale Via Togliatti	362.167	231.405	0	0	(8.705)	0	222.700
Immobile Via Marcallo con Casone	300.745	300.745	0	0	0	0	300.745
(F.do amm.to Imm. Via Marcallo Casone)		(85.712)	0	0	(9.022)	0	(94.734)
Terreno Via Marcallo con Casone	60.149	60.149	0	0	0	0	60.149
Totale Via Togliatti	360.894	275.182	0	0	(9.022)	0	266.160
Appartamento Via Cenni	252.355	252.355	0	0	0	0	252.355
(F.do amm.to Appartamento Via Cenni)		(99.646)	0	0	(7.571)	0	(107.216)
Totale Via Cenni	252.355	152.709	0	0	(7.571)	0	145.139
Appartamento Via Savona	82.458	82.458	0	0	0	0	82.458
(F.do amm.to Appartamento Via Savona)		(18.552)	0	0	(2.474)	0	(21.026)
Terreno Via Savona	18.000	18.000	0	0	0	0	18.000
Totale Via Savona	100.458	81.905	0	0	(2.474)	0	79.431
Magazzino Via Basilea	0	176.000	0	(176.000)	0	0	0
(F.do amm.to Magazzino Via Basilea)		(26.400)	0	26.400	0	0	0
Terreno Via Basilea	0	44.000	0	(44.000)	0	0	0
Totale Via Basilea	0	193.600	0	(193.600)	0	0	0
Immobile Via Gorki piano 2-3	402.270	402.270	0	0	0	0	402.270
(F.do amm.to Imm Via Gorki piano 2-3)		(42.238)	0	0	(12.068)	0	(54.306)
Terreno 2 - 3 piano via Gorki	100.567	100.567	0	0	0	0	100.567
Totale Via Gorki piano 2-3	502.837	460.599	0	0	(12.068)	0	448.531
Immobile Via De Gasperi	335.797	335.797	0	0	0	0	335.797
(F.do amm.to Immobile Via De Gasperi)		(34.809)	0	0	(10.074)	0	(44.883)
Terreno Via De Gasperi	82.450	82.450	0	0	0	0	82.450
Ttotale Via De Gasperi	418.247	383.438	0	0	(10.074)	0	373.364
Immobile Via Menotti	269.625	269.625	0	0	0	0	269.625
(F.do amm.to Immobile Via Menotti)		(16.512)	0	0	(8.089)	0	(24.601)

	Costo storico	Importo in bilancio al 31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	Altre variazioni	Importo in bilancio al 31 /12/2024
Terreno Via Menotti	36.400	36.400	0	0	0	0	36.400
Totale Via Menotti	306.025	289.513	0	0	(8.089)	0	281.424
Immobile Via Lampedusa	101.000	101.000	0	0	0	0	101.000
(F.do amm.to imm. Via Lampedusa)		(16.140)	0	0	(3.030)	0	(19.170)
Terreno Via Lampedusa	24.000	24.000	0	0	0	0	24.000
Totale Via Lampedusa	125.000	108.860	0	0	(3.030)	0	105.830
Immobile Via San Martino Rho	745.000	0	745.000			0	745.000
(F.do amm.to imm. Via San Martino Rho)		0			(22.350)	0	(22.350)
Terreno Via San Martino Rho	180.000	0	180.000			0	180.000
Totale Via San Martino Rho	925.000	0	925.000		(22.350)	0	902.650
Totale Terreni e Fabbricati	4.207.643	2.527.660	930.287	(193.600)	(105.456)	0	3.158.891

I movimenti dell'esercizio si riferiscono a:

- Incrementi: acquisto immobile sito in Rho (MI), Via San Martino in data 12/01/2024; atto a Rogito del Notaio Dott. Giuseppe Gallizia Rep. 46.367, Racc. 24.830;
- Decrementi per quota di ammortamento annuale, nonché per la cessione del Magazzino di Via Basilea, ceduto in permuta dell'immobile di Rho, Via San Martino.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
380.447	440.618	(60.171)

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Denominazione	Città	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile Perdita	Valore a bilancio
CS&L	Cavenago Brianza	92.537	600.299	22.696	6.012
Spazio Aperto Servizi	Milano	372.045	3.534.871	362.586	103
Banca Etica	Padova	92.235.308	2.815.787.434	27.134.631	542
CGM Finance	Brescia	2.920.500	3.086.957	1.818	9.000
Cooperfidi Italia	Bologna	11.073.181	60.761.157	308.203	103
Il Grappolo	Lainate (MI)	85.100	400.050	18.825	15.000
Cauto Cooperativa sociale	Brescia	1.250.901	5.812.825	311.176	258
Abitare Sociale Metropolitano	Milano	1.250.000	1.926.717	(46.463)	120.000
AbitaMi	Milano	45.000	1.452.057	1.281.502	15.000

Denominazione	Città	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile Perdita	Valore a bilancio
Futura	Bareggio (MI)	56.595,98	424.922	(17.038)	26
Consorzio Cascina Biblioteca	Milano	290.309	2.777.639	24.272	15.000
Consorzio Cantiere Aperto	Brescia	37.500	117.405	3.851	1.000
Fraternità Sistemi	Brescia	5.523.150	22.563.760	2.651.148	300.000
Grafiche e Infoservice	Ancona	55.700	(2.600)	26.948	25.000
Geode	Rho (MI)	6.248	255.521	63.106	516
Consorzio Dei Navigli Spa	Albairate (MI)	265.603	265.601	0	18.966
Nurseitalia S.r.l.	Milano	50.000	72.671	(17.791)	125.000
Opta Solution Srl	Milano	30.000	CHIUSURA BILANCIO 31/12 /2024		3.000
Cooperjob S.p.A	Milano	1.200.475	8.265.550	1.031.025	40.000

I dati si riferiscono all'ultimo bilancio disponibile relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
20.953	32.607	(11.654)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	32.607	(11.654)	20.953
Totale rimanenze	32.607	(11.654)	20.953

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto e si riferiscono a materiale di consumo per pulizie.

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.109.564	(54.852)	6.054.712	6.054.712	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	115.000	115.000	230.000	230.000	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	61.763	30.703	92.466	92.466	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	172.367	(22.204)	150.163		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.349.047	848.723	2.197.770	2.128.358	69.412

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.807.741	917.370	8.725.111	8.505.536	69.412

I Crediti si riferiscono a debitori italiani.

Di seguito si propone il dettaglio dei crediti:

	Importo in bilancio al 31 /12/2024	Importo in bilancio al 31 /12/2023	Scadenti entro l'anno	Scadenti oltre l'anno	Variazione
1. Crediti verso clienti					
Crediti verso clienti	6.522.725	6.330.082	6.522.725	0	192.644
Fatture da emettere	143.095	132.886	143.095	0	10.209
Effetti attivi	76.404	38.498	76.404	0	37.906
(Note credito da emettere)	(106.218)	(44.265)	(106.218)	0	(61.953)
(Clienti c/anticipi)	0	(379)	0	0	379
(Fondo rischi su crediti)	(581.294)	(347.258)	(581.294)	0	(234.035)
Totale crediti verso clienti	6.054.712	6.109.563	6.054.713	0	(54.852)
2. Crediti verso Imprese controllate					
Prestito infruttifero Nurseitalia S.r.l.	230.000	115.000	230.000	0	115.000
Totale crediti verso Imprese controllate	230.000	115.000	230.000	0	115.000
4 bis. Crediti tributari					
Erario c/Irap	2.366	1.908	2.366	0	459
Erario c/ritenute inter. attivi	48.262	37.938	48.262	0	10.323
Erario c/ritenute subite	4.304	8.765	4.304	0	(4.461)
Erario c/lres	19.081	6.064	19.081	0	13.017
Erario c/Iva	16.782	737	16.782	0	16.045
Erario c/ritenute d'acconto	1.545	1.545	1.545	0	0
Altri crediti tributari	127	4.806	127	0	(4.679)
Totale crediti tributari	92.466	61.763	92.466	0	30.703
4 ter. Imposte anticipate					
Imposte anticipate	150.163	172.367	150.163	0	(22.204)
Totale imposte anticipate	150.163	172.367	150.163	0	(22.204)
5. Crediti verso altri					
Prestito Welfare	6.595	80.103	6.595	0	(73.509)
Prestito fruttifero Cauto Soc. Coop. Soc.	514.380	257.388	514.380	0	256.992
Prestito fruttifero Spazio Aperto Servizi	850.000	350.000	850.000	0	500.000
Credito Cooperho	156.787	156.786	156.787	0	1
Prestito fruttifero Il Grappolo	100.000	100.000	100.000	0	0
Prestito fruttifero ASM	75.000	75.000	75.000	0	0
Prestito infruttifero CGM	200.000	200.000	200.000	0	0
Prestito infruttifero Geode	50.000	50.000	50.000	0	0
Prestito infruttifero Ente Morale San Vittore Olona	160.000	0	160.000	0	160.000
Crediti partecipazione	15.596	15.596	15.596	0	0
Concessione magazzino Buscate	24.000	24.000	24.000	0	0
(Fondo rischi crediti v/altri)	(24.000)	(24.000)	(24.000)	0	0

Deposito cauzionale magazzino	54.617	49.379	0	54.617	5.238
Depositi cauzionali DM	8.845	8.845	0	8.845	0
Altri depositi cauzionali	5.950	5.950	0	5.950	0
Totale crediti verso altri	2.197.770	1.349.047	2.128.358	69.412	848.723
Totale crediti	8.725.111	7.807.740	8.655.700	69.412	917.371

Per il dettaglio imposte anticipate vedi prospetto a pag. 27.

Il fondo rischi su crediti ha subito la seguente movimentazione nel corso dell'esercizio:

	Importo
Fondo rischi su crediti al 31/12/2023	347.259
Accantonamenti	240.428
Utilizzi	(6.393)
Altre variazioni	
Fondo rischi su crediti al 31/12/2024	581.294

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
272.007	322.007	(50.000)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	322.007	(50.000)	272.007
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	322.007	(50.000)	272.007

I titoli in portafoglio sono costituiti da:

	Importo
Fondo Gestielle Cedola Fissa	65.883
Titoli BTP	195.541
Titoli azionari Banco Popolare	1.583
Titoli Eni	9.000
Totale	272.007

Come segnalato in premessa la valutazione è al costo di acquisto o di sottoscrizione che non è superiore al valore di mercato a fine esercizio.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
6.693.826	7.132.030	(438.204)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.127.867	(439.183)	6.688.684
Denaro e altri valori in cassa	4.163	979	5.142
Totale disponibilità liquide	7.132.030	(438.204)	6.693.826

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide c/o Banche 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
4.572	5.107	(535)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	5.107	(535)	4.572
Totale ratei e risconti attivi	5.107	(535)	4.572

La voce risconti attivi si riferisce a Progeni (affitto negozio S. Gerardo).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	364.961	(2.950)		362.011
Riserva legale	3.542.222	245.851		3.788.073
Altre riserve				
Varie altre riserve	6.819.527	549.068		7.368.595
Totale altre riserve	6.819.527	549.068		7.368.595
Utile (perdita) dell'esercizio	819.503	(819.503)	1.553.341	1.553.341
Totale patrimonio netto	11.546.213	(27.534)	1.553.341	13.072.020

I movimenti dell'esercizio si riferiscono a:

- destinazione dell'utile relativo all'esercizio 2023;
- rilevazione dell'utile relativo all'esercizio 2024;
- ammissioni e dimissioni soci.

Di seguito si dettagliano i movimenti nel Patrimonio Netto nei due esercizi precedenti:

<u>2023</u>					
	Capitale	Riserva legale	Varie altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Valore di inizio esercizio	362.721	3.294.444	6.266.157	825.926	10.749.248
Incrementi	2.240	247.778	553.370	0	803.388
Decrementi	0	0	0	(825.926)	(825.926)
Risultato d'esercizio	0	0	0	819.503	819.503
Valore di fine esercizio	364.961	3.542.222	6.819.527	819.503	11.546.213
<u>2022</u>					
	Capitale	Riserva legale	Varie altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Valore di inizio esercizio	390.969	2.942.593	5.433.597	710.516	9.477.675
Incrementi	0	351.851	832.560	0	1.184.411
Decrementi	(28.248)	0	0	(710.516)	(738.764)
Risultato d'esercizio	0	0	0	825.926	825.926
Valore di fine esercizio	362.721	3.294.444	6.266.157	825.926	10.749.248

Le differenze nella destinazione dell'utile di esercizio si riferiscono alla devoluzione della quota degli utili ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione.

Le riserve della cooperativa sono indivisibili e indisponibili, possono essere utilizzate unicamente a copertura delle perdite.

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
Capitale	362.011	CAPITALE	B	362.011
Riserva legale	3.788.073	UTILI	B	3.788.073
Altre riserve				
Varie altre riserve	7.368.595			7.368.593
Totale altre riserve	7.368.595			7.368.593
Totale	11.518.679			11.518.677
Quota non distribuibile				11.518.677

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

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
1.352.083	1.493.657	(141.574)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.493.657	1.493.657
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	88.426	88.426
Utilizzo nell'esercizio	230.000	230.000
Totale variazioni	(141.574)	(141.574)
Valore di fine esercizio	1.352.083	1.352.083

Il fondo rischi ed oneri è stato costituito per far fronte a spese di tipo legale e a rischi contrattuali in essere.

La movimentazione intercorsa è relativa al parziale storno delle somme accantonate per adeguamento dei contratti di lavoro dipendente e all'accantonamento per rischi e oneri posizione Dentix e infine per la chiusura della liquidazione dei Sommozzatori della Terra.

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
299.129	293.133	5.996

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	293.133
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	927.997
Utilizzo nell'esercizio	(922.001)
Altre variazioni	
Totale variazioni	5.966
Valore di fine esercizio	299.129

Il fondo accantonato 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 fino al 31 dicembre 2006 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).

Dal 2007 ad oggi Spazio Aperto ha versato ai fondi (di categoria, bancari e assicurativi, tesoreria Inps) € 4.244.509, il saldo effettivo contabile è di € 299.129 al 31/12/2024 (per le indennità maturate sino al 31.12.2006).

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	531.492	(124.796)	406.696	406.696	-
Debiti verso altri finanziatori	57.320	(8.467)	48.853	48.853	-
Debiti verso fornitori	1.832.180	(60.823)	1.771.357	1.771.357	-
Debiti tributari	371.879	2.734	374.613	374.613	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	291.649	40.499	332.148	332.148	-
Altri debiti	2.238.617	(75.299)	2.163.318	2.159.168	4.150
Totale debiti	5.323.137	(226.152)	5.096.985	5.092.835	4.150

Di seguito si riporta il dettaglio dei debiti.

	Importo in bilancio al 31/12 /2024	Importo in bilancio al 31/12 /2023	Scadenti entro l'anno	Scadenti oltre l'anno	Variazione
3. Debiti verso soci per finanziamenti					
Prestito sociale	406.696	531.492	406.696	0	(124.796)
Totale debiti verso soci per finanziamenti	406.696	531.492	406.696	0	(124.796)
5. Debiti verso altri finanziatori					
Finanziamento Frim DM	48.853	57.320	48.853	0	(8.467)
Totale debiti verso altri finanziatori	48.853	57.320	48.853	0	(8.467)
7. Debiti verso fornitori					

	Importo in bilancio al 31/12 /2024	Importo in bilancio al 31/12 /2023	Scadenti entro l'anno	Scadenti oltre l'anno	Variazione
Debiti verso fornitori	1.400.343	1.505.881	1.400.343	0	(105.538)
Fatture da ricevere	392.051	337.533	392.051	0	54.517
Note credito da ricevere	(431)	(6.422)	(431)	0	5.991
Anticipi a fornitori	(20.606)	(4.813)	(20.606)	0	(15.793)
Totale debiti verso fornitori	1.771.357	1.832.180	1.771.357	0	(60.823)
12. Debiti tributari					
Erario c/ritenute dipendenti	353.171	305.561	353.171	0	47.610
Erario c/ritenute autonomi	2.446	2.350	2.446	0	
Erario c/imposta sost. riv. Tfr	15.501	0	15.501	0	15.501
Erario c/Iva	0	27.729	0	0	(27.729)
Erario c/IRES	0	31.965	0		
Erario c/ritenute prestito soci	3.495	4.273	3.495	0	(777)
Totale debiti tributari	374.613	371.879	374.613	0	2.735
13. Debiti versi Enti ed istituti di previdenza sociale					
Inps	281.118	249.820	281.118	0	31.299
Inail	23.671	19.741	23.671	0	3.930
Fondi di previdenza integrativa	25.868	20.107	25.868	0	5.761
Altri Enti	1.491	1.980	1.491	0	(490)
Totale debiti versi Enti ed istituti di previdenza sociale	332.148	291.649	332.148	0	40.499
14. Altri debiti					
Debiti verso soci o dimessi	24.466	13.916	24.466	0	10.550
Debiti v/personale	1.136.465	1.066.685	1.136.465	0	69.780
Debiti diversi	3.013	5.325	3.013	0	(2.312)
Lavoratori c/ristorni	0	300.000	0	0	(300.000)
Debiti per mensilità differite	833.248	708.171	833.248	0	125.077
Debiti oneri su mensilità differite	161.972	140.369	161.972	0	21.603
Cauzioni progetto Cenni	4.150	4.150	0	4.150	0
Totale debiti verso altri	2.163.318	2.238.617	2.159.168	4.150	(75.302)
Totale debiti	5.096.985	5.323.137	5.092.835	4.150	(226.155)

Il "debito verso soci per finanziamenti" si riferisce ai prestiti che sono assunti al fine del conseguimento dello scopo sociale nel rispetto delle leggi vigenti e dei regolamenti.

Nel corso dell'anno in relazione all'andamento dei tassi dei mercati finanziari, si è proceduto alla remunerazione del prestito sociale come segue: 2.4% deposito libero, 3.4% deposito vincolato.

Il rapporto è determinato tra prestito sociale e patrimonio netto della cooperativa.

	Descrizione	31/12/2024
A	Valore del prestito sociale	406.696
B	Patrimonio netto di riferimento	11.518.678
C	Rapporto tra prestito sociale e patrimonio netto	0.035

Il prestito sociale rispetta i criteri di raccolta previsti dalle direttive della Banca d'Italia in attuazione della delibera C.I.C.R. del 3 marzo 1994.

Il rapporto tra il prestito sociale ed il patrimonio netto, come sopra evidenziato, è nei limiti di legge.

Ai sensi del provvedimento della Banca d'Italia recante le disposizioni per la *Raccolta del risparmio dei soggetti diversi dalle banche*, si è proceduto al calcolo dell'indice di struttura finanziaria:

Descrizione	31/12/2024
Patrimonio netto di riferimento	11.518.678
Debiti a medio e lungo termine	4.150
Attivo Immobilizzato	4.327.246
Indice di struttura finanziaria	3.75

Ratei e risconti passivi

aldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
226.598	199.165	27.433

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	194.800	31.798	226.598
Risconti passivi	4.365	(4.365)	-
Totale ratei e risconti passivi	199.165	27.433	226.598

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

I criteri adottati nella valutazione per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

I ratei passivi si riferiscono principalmente alla quota di ert per Euro 190.000,00 degli esercizi precedenti, quota pari a Euro 10.950,35, quota saldo Rct Euro 24.100,86 e quota revisione 2024.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
26.830.362	24.612.329	2.218.033

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	26.081.799	24.178.671	1.903.128
Altri ricavi e proventi	748.563	433.658	314.905
Totale	26.830.362	24.612.329	2.218.033

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	26.081.799
Totale	26.081.799

La voce Ricavi delle vendite e delle prestazioni raggruppa le seguenti voci:

	Importo in bilancio al 31/12/2024	Importo in bilancio al 31/12/2023	Variazione 2023 /2024	Variazione %
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni				
Ricavi laboratorio	429.582	359.925	69.657	19,35%
Ricavi formazione lavoro	84.875	96.753	(11.878)	-12,28%
Ricavi progetto IOL/Cologno	203.110	213.829	(10.719)	-5,01%
Ricavi pubblici pulizie	116.508	108.662	7.846	7,22%
Ricavi privati pulizie	7.804.530	6.930.559	873.971	12,61%
Ricavi Getta&Usa	1.423.327	1.670.106	(246.779)	-14,78%
Ricavi piattaforme ecologiche	5.792.522	4.920.926	871.596	17,71%
Ricavi data-entry	48.049	51.281	(3.232)	-6,30%
Ricavi formazione	34.070			
Ricavi car sharing/car2go	845.724	1.222.428	(376.704)	-30,82%
Ricavi segreteria	5.814	26.072	(20.258)	-77,70%
Ricavi Gestione Magazzini	57.669	69.882	(12.213)	-17,48%
Ricavi Facility Managment	1.028.528	878.452	150.075	17,08%
Ricavi maggiordomo/recept	1.721.055	1.676.272	44.783	2,67%
Ricavi Traslochi	1.696	15.109	(13.413)	-88,78%
Ricavi vendita prod. pulizie	57.356	122.316	(64.960)	-53,11%
Ricavi H Niguarda	176.930	148.687	28.243	18,99%
Ricavi H S.Gerardo	217.533	212.392	5.141	2,42%
Ricavi manutenzioni EP	20.464	228.410	(207.945)	-91,04%
Ricavi manutenzione a privati	619.473	478.933	140.540	29,34%
Ricavi custodi MM	5.639	41.416	(35.776)	-86,38%

	Importo in bilancio al 31/12/2024	Importo in bilancio al 31/12/2023	Variazione 2023 /2024	Variazione %
Ricavi vendita cioccolato	535.357	487.484	47.873	9,82%
Ricavi vendita cioccolato dettaglio e Cesti	248.253	301.406	(53.152)	-17,63%
Ricavi Pulizia Territorio	3.750.870	3.067.317	683.553	22,29%
Ricavi H San Raffaele	282.830	254.268	28.562	11,23%
Ricavi H Sant'Anna	114.170	88.879	25.290	28,45%
Ricavi H Galeazzi	27.869	0	27.869	100,00%
Ricavi H Multimedica	0	24.296	(24.296)	-100,00%
Ricavi attività formativa Mestieri	85.582	74.650	10.932	14,64%
Ricavi parcheggio	252.414	344.791	(92.378)	-26,79%
Proventi diversi	90.000	63.167	26.833	42,48%
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	26.081.799	24.178.671	1.903.128	7,87%
5. Altri ricavi e proventi				
5a. Contributi in c/esercizio				
Contributi c/to esercizio	24.359	12.613	11.746	93,13%
Contributi c/personale	167.448	84.490	82.957	98,19%
Contributo Cariplo Abili Coop B	95.000	65.000	30.000	46,15%
Contributo Abbattimento barriere Emergo	13.440	0	13.440	100,00%
Contributo formazione personale	39.928	0	39.928	100,00%
Totale contributi in c/esercizio	340.175	162.103	178.071	109,85%
5b. Altri ricavi e proventi				
Gestore Servizi Energetici	5.812	7.179	(1.368)	-19,05%
Fitti attivi	63.207	63.428	(221)	-0,35%
Rimborsi spese contratti e imposte	1.746	1.204	541	44,94%
Rimborsi assicurativi e spese legali	10.048	28.963	(18.915)	-65,31%
Progetto GoFortl	19.081	78.990	(59.909)	100,00%
Progetto Conciliamo	0	35.697	(35.697)	100,00%
Rimborsi ristrutturazioni ALER	1.010	2.155	(1.146)	-53,15%
Rimborso Formazione Foncoop	0	52.100	(52.100)	-100,00%
Progetto Elevabilità	15.235	0	15.235	100,00%
Altri ricavi e proventi	0	2	(2)	-100,00%
Donazioni e Liberalità	0	14	(14)	-100,00%
Plusvalenza da alienazione cespiti	214.697	1.139	213.558	100,00%
Sopravvenienze attive	71.843	0	71.843	100,00%
Rimb.malattia cassa edile	5.096	493	4.603	933,13%
Arrot.e abbuoni attivi	614	190	424	223,22%
Totale altri ricavi e proventi	408.388	271.554	136.833	50,39%
Totale Valore della produzione	26.830.362	24.612.329	2.218.033	9%

Costi della produzione

CATEGORIA	31/12/2024	31/12/2023	VARIAZIONE 2024/2023	%
6) Per materie prime, suss., di consumo e merci	4.315.383	3.939.647	375.736	9,54
7) Per Servizi	2.117.900	1.935.873	182.027	9,40
8) Per godimento beni di terzi	458.903	314.361	144.542	45,98
9) Per il personale	17.700.627	16.500.588	1.200.039	7,27
14) Oneri diversi gestione	130.291	144.820	-14.529	-10,03

Nella voce B6 “Per materie prime, suss., merci, mater. Di consumo” le voci principali sono rappresentate da acquisto materiale pulizie per € 475.658, acquisto cioccolato per € 1.578.663, materiale raccolta rifiuto per € 865.779 e carburante per 291.333.

Nella voce B7 “Costi per servizi” le voci principali sono rappresentate da:

- Assicurazioni € 263.458;
- Costi per il personale (mensa, rimborsi spese e trasferte, tirocini e borsisti) € 638.604;
- Consulenze professionisti (contabili, elaborazione paghe, legali e fiscali) € 304.577;
- Utenze varie € 155.563
- Formazione e sicurezza € 111.258;
- Manutenzioni € 121.358.

Si evidenzia che nella voce B14 “Oneri diversi di gestione” sono comprese le voci di costo IMU e TASI per € 40.277.

Proventi e oneri finanziari

	Importo in bilancio al 31/12/2024	Importo in bilancio al 31/12/2023	Variazione 2023 /2024	Variazione %
Proventi finanziari diversi dai precedenti	286.060	221.113	64.947	29,37%
Totale proventi finanziari	286.060	221.113	64.947	29,37%

I proventi finanziari sono costituiti da interessi attivi bancari, su titoli e prestiti fruttiferi.

	Importo in bilancio al 31/12/2024	Importo in bilancio al 31/12/2023	Variazione 2023 /2024	Variazione %
Interessi passivi vs. erario	18	200	(182)	-91,05%
Interessi pass.prest.soci	14.294	17.098	(2.804)	-16,40%
Interessi pass. frim coop.	841	825	16	1,95%
Totale interessi e altri oneri finanziari	15.153	18.122	(2.970)	-16,39%

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2024
Di partecipazioni	61.17161.171
Totale	61.17161.171

La svalutazione si riferisce alla partecipazione in Nurse Italia per € 37.090,00, Cooperho Euro 16.787 e Welfare Solari per Euro 7.294,00.

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

Con riferimento al contenuto del n. 14) dell'art. 2427 c.c., nonché in applicazione del principio contabile n. 25 redatto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili si precisa quanto segue:

	Correnti	Anticipate	Differite	Saldo
Irap	6.323	-	-	6.323
Ires	0	22.204	-	22.204
Totale	6.323	22.204	-	28.527

Le imposte di competenza dell'esercizio sono state calcolate in applicazione delle aliquote e della normativa fiscale vigenti. L'importo dell'Irap accantonato si riferisce all'attività svolta dalla Cooperativa nelle Regioni Lazio, Emilia Romagna, Piemonte, Toscana e Veneto.

La Cooperativa per l'esercizio 2024 è parzialmente esente ai fini IRES essendo il costo dei soci lavoratori tra il 25% ed il 50%.

Le imposte anticipate sono state iscritte, nei limiti della loro ragionevole recuperabilità.

Si segnala di seguito il prospetto per la determinazione delle imposte anticipate al 31/12/2024, con applicazione dell'aliquota IRES calcolata in relazione all'aspettativa che sia applicabile anche in futuro la riduzione del 50%.

	Ammontare	Ires (12%)	Irap (3,90%)	Totale
Totale Attivo al 31/12/2023		172.367	-	172.367
Fondo rischi adeguamento contrattuale	865.278	103.833	-	103.833
Revisione esterna	12.000	1.440	-	1.440
Accantonamento Tesmapri	166.831	20.020	-	20.020
Fondo rischi crediti tassato	207.248	24.870	-	24.870
TOTALE ATTIVO AL 31/12/2024		150.163	-	150.163
TOTALE CONTO ECONOMICO 2024		22.204	-	22.204

Nota integrativa, altre informazioni

Altre informazioni

Ai sensi di legge si specifica che nessun Amministratore percepisce compensi a tale titolo.

L'Assemblea dei Soci della Cooperativa sociale Spazio Aperto ha nominato il Collegio Sindacale composto da n. 3 sindaci effettivi e n. 2 sindaci supplenti, l'intero collegio è composto da revisori legali iscritti al relativo registro.

La Revisione Legale è affidata alla Società Crowe Bompani S.p.a.

L'ammontare del compenso, approvato dall'assemblea dei soci, per l'attività svolta dall'organo di controllo è di € 12.000 annui, di cui € 7.000 per il Collegio Sindacale ed € 5.000 per la Revisione Legale.

Informazioni richieste dall'art. 2545 - quinquies, comma 2 del codice civile

A norma dell'art. 2545 quinquies, secondo comma, si attesta che la cooperativa non distribuisce dividendi ai soci cooperatori.

Non risulta, dunque, necessaria la verifica della condizione di distribuibilità stabilita dalla norma in esame.

Altre informazioni espressamente richieste dal codice civile

Durante l'esercizio la società:

- non ha emesso titoli o valori simili alle azioni di godimento ed alle obbligazioni convertibili (art. 2427 cod. civ. punto 18);
- non ha emesso strumenti finanziari partecipativi (art. 2427 cod. civ. punto 19);
- non ha istituito patrimoni riferibili destinati ad un unico affare (art. 2427 cod. civ. punti 20 e 21);
- non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria (art. 2427 cod. civ. punto 22).

Importo complessivo degli impegni delle garanzie e delle passività potenziali

Garanzie prestate

Le Fidejussioni prestate a favore di terzi ammontano a complessivi 88.598 euro, di cui 58.598 mila euro rilasciati nell'interesse della partecipata Abitare Sociale Metropolitano a favore di Banca Etica a garanzia di finanziamenti erogati per l'esercizio dell'ordinaria attività. La cooperativa ha prestato fidejussione a Società Sportiva Nemesi pari a € 78.000,00, con esposizione al 31.12.2024 attuale pari a € 21.560,00 per i lavori di ristrutturazione conferiti alla cooperativa. Nel mese di marzo 2025 quest'ultima è stata estinta. Inoltre, la cooperativa ha attiva fidejussione a favore della cooperativa sociale Serena per totale di 67.081,25 esposta alla data di chiusura esercizio 2024 per € 15.700,00.

Operazioni con parti correlate

Durante il corrente esercizio non sono intervenute operazioni con parti correlate rientranti tra quelle di cui al disposto dell'art. 2427 punto 22-bis del codice civile introdotto dal D.Lgs. 173/2008 - art. 1 comma 1, ovvero operazioni di entità rilevante e non concluse a normali condizioni di mercato.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22.ter del C.C. si precisa che la società non ha in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Contributi pubblici

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo di cui si riportano di seguito le principali informazioni.

Nel corso del 2024 la Società ha ricevuto contributi da:

Saldo Progetto GO FOR IT – Ident. 4452 Cor 13271455 per euro 19.081,09; Contributo partner progetti Uildm Milano Vita Indipendente € 13.079,20; Partner progetto Azienda Comunale Rho Inserimento Lav. € 5.268,89 e € 651 Progetto Cs&L inserimento lavorativo; Progetto Formativo per lo sviluppo di nuove competenze per il personale della cooperativa – INPS per euro 39.928,49; Dote Impresa Collocamento Mirato concesso nell'anno 2024 -RNA - € 148.550,52. Contributi per tutoraggio € 18.897,00 da Mestieri e A&I; Contributi e vendita energia a Gestore Servizi Energetici € 5.811,65; Bando

Elevabilità – Progetto Welfare, acconto prima trancia € 15.235,20; Saldo Contributo Fondazione Cariplo “Abili al lavoro” € 95.000,00. Contributo Piano Emergo Abbattimento Barriere Architettoniche Reception € 13.440,00.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'attività svolta nel corso dell'esercizio 2024 non ha fatto emergere fatti di rilievo o straordinari.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

La cooperativa ha acquistato in data immobile in Via Cicerone, 5: uffici 500 mq al piano terra identificati catastalmente al Foglio 77 – Mappa 58 - Sub 702 Categoria A/10, più 2 posti auto identificati catastalmente al Foglio 77 – Mappa 58 - Sub 717 e Sub. 718 Categoria C/6, al prezzo complessivo di € 794.286,00.

Signori Soci,

nel confermare il progetto di Bilancio al 31/12/2024 sottoposto alla Vostra approvazione, rappresentiamo in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società e il risultato economico dell'esercizio. Vi invitiamo ad approvare lo stesso corredato dalla Nota Integrativa ed a destinare l'utile di esercizio come segue:

- il 3% corrispondente a € 46.600 ai Fondi Mutualistici per la promozione e lo sviluppo della Cooperazione;
- il 30% a Riserva Legale per un importo corrispondente a € 466.002;
- la restante parte pari a € 1.040.739 alla Riserva Indivisibile

Il Presidente Dott. Gianluca Casalini

Dichiarazione di conformità del bilancio

IL SOTTOSCRITTO DOTT. FASANI EMANUELE AI SENSI DELL'ART. 31, COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO INFORMATICO IN FORMATO XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE E IL CONTO ECONOMICO, NONCHE' LA PRESENTE NOTA INTEGRATIVA, SONO CONFORMI AI DOCUMENTI ORIGINALI POSITATI PRESSO LA SOCIETA'.