

SCUOLA EUROPA - SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio di esercizio al 31-08-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE LUIGI MAJNO 39 20122 MILANO MI
Codice Fiscale	80074730153
Numero Rea	Milano 768538
P.I.	04040820153
Capitale Sociale Euro	41.116 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	851000 Istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali collegate a quelle primarie
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	A104484

Stato patrimoniale

	31-08-2023	31-08-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	401.620	30.500
7) altre	1.683.750	1.449.674
Totale immobilizzazioni immateriali	2.085.370	1.480.174
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	0	0
2) impianti e macchinario	0	0
3) attrezzature industriali e commerciali	6.047	6.047
4) altri beni	299.694	239.314
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	305.741	245.361
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.300	1.300
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	1.300	1.300
Totale crediti	1.300	1.300
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.300	1.300
Totale immobilizzazioni (B)	2.392.411	1.726.835
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		

esigibili entro l'esercizio successivo	79.803	92.084
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	79.803	92.084
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	135.659	143.938
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	135.659	143.938
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	86.877	17.001
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	86.877	17.001
Totale crediti	302.339	253.023
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	1.439.157	1.393.000
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.439.157	1.393.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	983.211	1.050.283
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	37	1.882
Totale disponibilità liquide	983.248	1.052.165
Totale attivo circolante (C)	2.724.744	2.698.188
D) Ratei e risconti	48.036	37.660
Totale attivo	5.165.191	4.462.683
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	41.116	50.315
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0

III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	391.196	391.196
V - Riserve statutarie	29.059	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	844.774	1.091.599
Totale altre riserve	844.774	1.091.599
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	293	293
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(355.466)	(246.824)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	950.972	1.286.579
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	870.657	771.019
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso banche	0	0
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.649.557	1.571.064
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	1.649.557	1.571.064
7) debiti verso fornitori		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.148.607	270.649
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	1.148.607	270.649
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.870	101.871
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	102.870	101.871
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	70.424	67.102
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	70.424	67.102
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	213.740	256.066
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	213.740	256.066
Totale debiti	3.185.198	2.266.752
E) Ratei e risconti	158.364	138.333
Totale passivo	5.165.191	4.462.683

Conto economico

	31-08-2023	31-08-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.166.987	5.403.954
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.404.763	1.363.565
Totale altri ricavi e proventi	1.404.763	1.363.565
Totale valore della produzione	7.571.750	6.767.519
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	105.634	220.818
7) per servizi	1.869.579	1.485.927
8) per godimento di beni di terzi	1.172.388	1.029.252
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.115.273	2.707.721
b) oneri sociali	915.202	815.176
c) trattamento di fine rapporto	246.816	239.210
e) altri costi	92.407	17.914
Totale costi per il personale	4.369.698	3.780.021
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	140.312	235.604
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	66.685
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	397	503
Totale ammortamenti e svalutazioni	140.709	302.792
14) oneri diversi di gestione	246.918	127.954
Totale costi della produzione	7.904.926	6.946.764
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(333.176)	(179.245)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	48.334	0
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	20
Totale proventi diversi dai precedenti	0	20
Totale altri proventi finanziari	48.334	20
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	324	99
Totale interessi e altri oneri finanziari	324	99
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	48.010	(79)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(285.166)	(179.324)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	70.300	67.500
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	70.300	67.500
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(355.466)	(246.824)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-08-2023 31-08-2022

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	(355.466)	(246.824)
Imposte sul reddito	70.300	67.500
Interessi passivi/(attivi)	(48.010)	79
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(333.176)	(179.245)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	397	503
Ammortamenti delle immobilizzazioni	140.312	302.289
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	246.816	239.210
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	387.525	542.002
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	54.349	362.757
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	11.884	54.095
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	877.958	(390.638)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(10.376)	(17.069)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	20.031	(4.713)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(5.074)	561.057
Totale variazioni del capitale circolante netto	894.423	202.732
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	948.772	565.489
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	48.010	(79)
(Imposte sul reddito pagate)	(86.335)	(27.245)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	0	(77.713)
Altri incassi/(pagamenti)	(147.178)	(206.016)
Totale altre rettifiche	(185.503)	(311.053)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	763.269	254.436

B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(60.380)	(33.591)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(745.508)	(228.860)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(46.157)	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(852.045)	(262.451)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(9.199)	(667)
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	29.058	(1.577)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	19.859	(2.244)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(68.917)	(10.259)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.050.283	1.051.039
Assegni	0	5.787
Danaro e valori in cassa	1.882	5.598
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.052.165	1.062.424
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	983.211	1.050.283
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	37	1.882
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	983.248	1.052.165
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Come richiesto dall'OIC 10 si forniscono le seguenti informazioni relative al Rendiconto Finanziario dell'esercizio.

Comparazione flussi esercizio precedente

I flussi finanziari dell'esercizio esposti nel presente rendiconto finanziario sono comparabili con i medesimi flussi dell'esercizio precedente.

Disponibilità liquide non liberamente utilizzabili

Tutte le disponibilità liquide esposte nel presente rendiconto finanziario sono liberamente utilizzabili.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Premessa

Signori Soci,

il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2023, che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita di Euro 355.466 contro la perdita di Euro 246.824 dell'esercizio precedente.

Tipo di attività

La società svolge l'attività di gestione di una scuola materna, elementare, media inferiore e media superiore.

Criteri di formazione

Il seguente Bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e 2423 bis 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.

Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.C., la Nota Integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Criteri di redazione e valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 agosto 2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del Bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Segnaliamo che, in deroga all'art. 2426 comma 1 n. 2 c.c. avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 60 co. 7-bis del DL 104/2020 e successive modifiche gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati sospesi per l'esercizio chiuso al 31 agosto 2023 per un ammontare pari al 100% degli stessi.

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

In 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).

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

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

Ai sensi dell'art. 2423 ter c. 5 C.C. si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente. Relativamente all'eventuale adattamento di voci dell'esercizio precedente ne diamo informazione nel corso della presente nota integrativa.

Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico adottati per la redazione del presente Bilancio rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli artt. 2424 e 2425 del C.C.; non abbiamo proceduto al raggruppamento di voci né nello Stato Patrimoniale, né nel Conto Economico; abbiamo inoltre esposto le voci col saldo zero.

Ai sensi dell'art. 2424 C.C. confermiamo che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

La valutazione delle voci di Bilancio è stata effettuata in base a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo o del passivo considerati.

In particolare gli amministratori hanno constatato che non sussistono incertezze significative in merito alla capacità dell'azienda di continuare ad operare in continuità, ciò sia in base alla situazione alla data della chiusura dell'esercizio, sia in base ai fatti successivi verificatisi nei primi mesi dell'esercizio in corso. Gli amministratori ritengono che la perdita rilevata dal Bilancio, dovuta principalmente alla dinamica di alcune concause incidenti in termini di competenza temporale, verrà riassorbita nei successivi esercizi. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e alle indicazioni dei Principi Contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Criteri di valutazione applicati

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1 C.C. si illustrano i principali criteri di valutazione adottati:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

In particolare precisiamo quanto segue.

Altre immobilizzazioni immateriali

Tale voce comprende la contabilizzazione degli oneri sostenuti nel corso dell'esercizio e di quelli precedenti, aventi la caratteristica dell'utilizzo pluriennale ed in particolare le "Migliorie su beni di terzi" che riguardano le spese sostenute ai fini del miglioramento ed ammodernamento della sede operativa sita in Milano – Viale Majno n. 39.

In ottemperanza del principio contabile OIC 24, rispettandone le condizioni richieste, tali costi sono stati capitalizzati e vengono ammortizzati sulla base della durata residua del contratto di locazione attualmente in vigore.

Il piano di ammortamento del valore residuo degli oneri sostenuti negli esercizi precedenti è stato rimodulato secondo la nuova durata contrattuale in base al contratto sottoscritto in data 1° settembre 2023.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori e delle spese incrementative e sono sistematicamente ammortizzate secondo la residua possibilità di utilizzazione.

Per l'esercizio chiuso al 31 agosto 2023, come detto, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati sospesi.

La sospensione del relativo ammortamento comporta l'allungamento di un anno del processo di ammortamento che è compatibile con la residua durata utile dei beni.

Effetti contabili sospensione ammortamenti

Di seguito sono riassunte le variazioni alle voci interessate dalla variazione dello stanziamento degli ammortamenti:

Voce	Prospetto	Variazione	Importo
Immobilizzazioni materiali	Stato patrimoniale	maggiore attivo	69.782
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Conto economico	minor costo	69.782
Risultato di esercizio	Conto economico e Stato patrimoniale	minore perdita	69.782

Immobilizzazioni finanziarie

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, sono iscritti al costo. In applicazione dei principi contabili OIC vista la natura e la durata dei crediti, non abbiamo applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto la sua applicazione avrebbe avuto effetti irrilevanti rispetto al valore nominale.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio.

In applicazione dei Principi Contabili OIC, vista la natura e la durata dei crediti, non abbiamo applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto la sua applicazione avrebbe avuto effetti irrilevanti rispetto al valore nominale.

Attività finanziarie non immobilizzate

I prodotti finanziari sono valutati al minore tra costo e valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Disponibilità liquide

Trattasi di disponibilità della società sui conti correnti intrattenuti presso banche (gli importi, debitamente riconciliati con gli estratti conto sono stati iscritti al valore nominale), nonché della cassa.

Ratei e risconti attivi e passivi

Sono stati determinati imputando al conto economico le corrette componenti di costi e ricavi di competenza dell'esercizio, in base alla ripartizione temporale.

Trattamento di fine rapporto personale dipendente

La voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" rappresenta il fondo esistente al 31 agosto 2023.

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

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale alla data di chiusura dell'esercizio.

In applicazione dei Principi Contabili OIC, vista la natura e la durata dei debiti, non abbiamo applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto la sua applicazione avrebbe avuto effetti irrilevanti rispetto al valore nominale.

Costi e ricavi

La rilevazione dei costi e dei ricavi è stata effettuata nel rispetto del principio della competenza temporale, con le opportune rilevazioni dei ratei e dei risconti.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte di competenza dell'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento				
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità				
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno				
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
Avviamento				
Immobilizzazioni in corso e acconti	30.500	401.620	30.500	401.620
Altre immobilizzazioni immateriali	1.449.674	374.388	140.312	1.683.750
Totali	1.480.174	776.008	170.812	2.085.370

Le "altre immobilizzazioni immateriali" sono composte prevalentemente dalla voce "migliorie su beni di terzi" che riguarda i lavori di ristrutturazione ed ammodernamento sostenuti per la sede operativa che vengono ammortizzati *pro-rata temporis* in base alla durata del contratto di affitto in essere, la cui scadenza è attualmente prevista al 31 agosto 2035.

In data 1° settembre 2023 è stato infatti sottoscritto con il locatore un nuovo contratto di locazione della durata di anni sei, prorogabile di ulteriori sei anni, dal 1° settembre 2029 al 31 agosto 2035, con rinuncia del locatore ad avvalersi della facoltà di disdetta alla prima scadenza.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	0	0	0	30.500	2.586.096	2.616.596
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0	1.136.422	1.136.422
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	30.500	1.449.674	1.480.174
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	401.620	374.389	776.009

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	(30.500)	0	(30.500)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	140.312	140.312
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	371.120	234.076	605.196
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	0	0	401.620	2.960.485	3.362.105
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0	1.276.735	1.276.735
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	401.620	1.683.750	2.085.370

Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati				
Impianti e macchinario				
Attrezzature industriali e commerciali	6.047			6.047
Altri beni	239.314	60.380		299.694
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	245.361	60.380		305.741

Nell'esercizio in corso, come nell'esercizio precedente, la Società non ha operato alcuna rivalutazione dei beni tuttora in patrimonio.

La società ha optato, come detto, per la sospensione degli ammortamenti per tutte le categorie di immobilizzazioni materiali.

Le attrezzature industriali e commerciali" ammontano a Euro 6.047 e si tratta del valore residuo delle attrezzature dei laboratori didattici.

Gli "altri beni" ammontano a Euro 299.694 e si tratta del valore residuo degli arredi dei locali della scuola (aule, uffici, reception, etc.).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni materiali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	0	187.332	997.474	0	1.184.806
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	181.285	758.160	0	939.445
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	6.047	239.314	0	245.361
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	60.380	0	60.380
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	60.380	0	60.380
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	187.332	1.057.854	0	1.245.186
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	181.285	758.160	0	939.445
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	6.047	299.694	0	305.741

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Il seguente prospetto evidenzia la formazione e la composizione dei crediti immobilizzati (art. 2427, punto 2 del Codice Civile), nonché gli importi con scadenza superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	0	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso altri	1.300	0	1.300	1.300	0	0
Totale crediti immobilizzati	1.300	0	1.300	1.300	0	0

Tale voce è composta dai soli depositi cauzionali nei confronti di Telecom Italia S.p.A. e Enel Energia S.p.A.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	92.084	(12.281)	79.803	79.803	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	143.938	(8.279)	135.659	135.659	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	17.001	69.876	86.877	86.877	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	253.023	49.316	302.339	302.339	0	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	79.803	79.803
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	135.659	135.659
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	86.877	86.877
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	302.339	302.339

Crediti verso clienti

I Crediti verso Clienti per Euro 79.803 sono esposti in Bilancio al netto del “fondo svalutazione crediti” per "rischio statistico".

L'accantonamento al Fondo svalutazione crediti "rischio statistico" è stato effettuato sulla base delle percentuali previste dalla normativa fiscale.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
C) Attivo circolante			
II Crediti entro/oltre l'esercizio successivo			
1) Verso clienti, esigibili entro l'esercizio successivo	80.164	79.540	-624
- Fondo svalutazione crediti "rischio statistico"	-503	-397	106
- Fondo svalutazione crediti "rischio specifico"			
- Fatture da emettere	12.423	660	-11.763
Arrotondamento			
Totale crediti verso clienti	92.084	79.803	-12.281

Crediti tributari

I crediti tributari ammontano a Euro 135.659 e sono dati da acconti imposte e da ritenute subite sui contributi erogati dagli enti pubblici.

La composizione e le variazioni del conto sono esposte nel prospetto che segue:

Voci di bilancio	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
C) Attivo circolante			
1) Verso erario per imposte correnti:			
- esigibili entro l'esercizio successivo	143.938	135.659	-8.279
- esigibili oltre l'esercizio successivo			
2) Verso erario per imposte a rimborso:			
- esigibili entro l'esercizio successivo			
- esigibili oltre l'esercizio successivo			
3) Verso erario per imposte a credito:			
- esigibili entro l'esercizio successivo			
- esigibili oltre l'esercizio successivo			
Totale crediti tributari	143.938	135.659	-8.279

Altri crediti

I crediti verso altri ammontano a Euro 86.877 e sono dati da prevalentemente da crediti verso il Comune di Milano per contributi di competenza dell'esercizio.

La composizione e le variazioni del conto sono esposte nel prospetto che segue:

Voci di bilancio	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
C) Attivo circolante			
1) Verso altri - Anticipi a fornitori			
- esigibili entro l'esercizio successivo	14.459	1.354	-13.105
- esigibili oltre l'esercizio successivo			
2) Verso altri - Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca			
- esigibili entro l'esercizio successivo			
- esigibili oltre l'esercizio successivo			
3) Verso altri - Istituti Previdenziali per GIG:			

Voci di bilancio	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
- esigibili entro l'esercizio successivo			
- esigibili oltre l'esercizio successivo			
4) Verso altri - Crediti diversi			
- esigibili entro l'esercizio successivo	2.542	85.523	82.981
- esigibili oltre l'esercizio successivo			
Arrotondamento			
Totale crediti tributari	17.001	86.877	69.876

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si fornisce di seguito un prospetto relativo alla composizione ed alla variazione delle attività finanziarie non immobilizzate (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
Altre partecipazioni non immobilizzate	0	0	0
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati	1.393.000	46.157	1.439.157
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.393.000	46.157	1.439.157

Altri titoli non immobilizzati

Il presente prospetto illustra la composizione della voce "Altri titoli", nonché la variazione intervenuta rispetto al precedente esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Fondo Aviva Vita Twin Top Selection	1.393.000	1.439.157	46.157
Totali al lordo del fondo svalutazione	1.393.000	1.439.157	46.157
- Fondi svalutazione altri titoli			
Totali	1.393.000	1.439.157	46.157

In merito alla composizione degli investimenti finanziari si segnala quanto segue:

L'investimento finanziario consiste nell'investimento del premio unico versato e degli eventuali versamenti aggiuntivi, al netto dei costi, nelle opzioni di investimento messe a disposizione da Aviva Gruppo UBI Banca (ora Intesa San Paolo Vita).

L'importo dell'investimento in detto prodotto finanziario è stato valutato al valore di realizzazione essendo stato rimborsato alla società nel dicembre 2023.

Il Consiglio di Amministrazione valuterà le alternative per il reinvestimento dei fondi, nell'ottica della stabilità di lungo periodo della Cooperativa e della tutela del trattamento di fine rapporto dei dipendenti.

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.050.283	(67.072)	983.211
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	1.882	(1.845)	37
Totale disponibilità liquide	1.052.165	(68.917)	983.248

Ratei e risconti attivi

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

Non sussistono al 31.08.2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	4.168	(4.168)	0
Risconti attivi	33.492	14.544	48.036
Totale ratei e risconti attivi	37.660	10.376	48.036

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 950.972 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	50.315	0	0	10.105	600	(18.704)		41.116
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	391.196	0	0	0	0	0		391.196
Riserve statutarie	0	0	0	10.355	0	18.704		29.059
Altre riserve								
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	1.091.599	0	0	0	246.825	0		844.774
Totale altre riserve	1.091.599	0	0	0	246.825	0		844.774
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	293	0	0	0	0	0		293
Utile (perdita) dell'esercizio	(246.824)	0	(246.824)	0	0	0	(355.466)	(355.466)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Totale patrimonio netto	1.286.579	0	(246.824)	20.460	247.425	0	(355.466)	950.972

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	844.774
Totale	844.774

In sede di formazione del Bilancio gli amministratori al fine di esporre una migliore classificazione hanno riclassificato alla voce "riserve statutarie" le quote di capitale dei soci usciti in esercizi precedenti che non ne hanno reclamato la restituzione.

Le "altre riserve" consistono nelle riserve di utili indivisibili previste dalla normativa sulle cooperative di cui alla Legge 904/77.

Si ricorda che tutte le riserve presenti in bilancio sono soggette ai vincoli di cui all'art. 2514 C.C.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Forniamo dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	41.116	C		0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	391.196	U	A-B	0	0	0
Riserve statutarie	29.059	C		0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da congruaggio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	844.774	U	A-B	0	0	0
Totale altre riserve	844.774			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	293	U	A-B	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	1.306.438			0	0	0

Quota non distribuibile				0		
Residua quota distribuibile				0		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
Altre riserve	844.774	U	A-B
Totale	844.774		

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	771.019
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	246.816
Utilizzo nell'esercizio	121.159
Altre variazioni	(26.019)
Totale variazioni	99.638
Valore di fine esercizio	870.657

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	1.571.064	78.493	1.649.557	1.649.557	0	0
Debiti verso fornitori	270.649	877.958	1.148.607	1.148.607	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	101.871	999	102.870	102.870	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	67.102	3.322	70.424	70.424	0	0
Altri debiti	256.066	(42.326)	213.740	213.740	0	0
Totale debiti	2.266.752	918.446	3.185.198	3.185.198	0	0

Acconti

Gli acconti da clienti ammontano a Euro 1.649.557 e si tratta prevalentemente di anticipi per rette di iscrizione dell'anno scolastico 2023 /2024.

Debiti verso fornitori

I debiti verso i fornitori ammontano a Euro 1.148.607, di cui Euro 736.750 si riferiscono a debiti per fatture da ricevere.

I debiti per fatture da ricevere sono costituiti prevalentemente da debiti verso il locatore per affitto e conguaglio spese di competenza dell'esercizio.

Debiti tributari

I debiti tributari per Euro 100.770 sono dati prevalentemente dal debito per le imposte a carico dell'esercizio, e da ritenute da versare relative all'ultimo mese dell'esercizio.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale ammontano a Euro 70.424.

I debiti nei confronti degli enti previdenziali si riferiscono a posizioni correnti dell'ultimo periodo dell'esercizio.

La società ha pienamente e tempestivamente assolto, alle scadenze di Legge, sia al versamento degli oneri previdenziali che delle ritenute fiscali nella veste di sostituto d'imposta.

Altri debiti

Gli altri debiti ammontano a Euro 213.740 e sono costituiti in prevalenza da acconti ricevuti dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per contributi dell'anno scolastico successivo 2023/2024.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	-	0
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	1.649.557	1.649.557
Debiti verso fornitori	1.148.607	1.148.607
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso imprese controllanti	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	102.870	102.870
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	70.424	70.424
Altri debiti	213.740	213.740
Debiti	3.185.198	3.185.198

Ai sensi dell'art. 2427 n. 6 precisiamo che la società non ha crediti né debiti di durata residua superiore a cinque anni e neppure debiti assistiti da garanzie reali.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 6 bis precisiamo che la società non ha problematiche relative a cambi valutari.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 6 ter precisiamo che la società non ha in essere operazioni di pronti conto termine.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 8 precisiamo che non sussistono oneri finanziari capitalizzati a cespiti.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 19 precisiamo che la società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 19 bis precisiamo che non sono in essere finanziamenti da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

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

Non sussistono al 31.08.2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	138.333	20.031	158.364
Risconti passivi	0	0	0
Totale ratei e risconti passivi	138.333	20.031	158.364

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	5.403.954	6.166.987	763.033	14,12
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	1.363.565	1.404.763	41.198	3,02
Totali	6.767.519	7.571.750	804.231	

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Rette scolastiche	5.354.834
Attività complementari	657.168
Corsi integrativi	8.275
Vendita materiale didattico	124.582
Proventi diversi	22.128
Totale	6.166.987

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	220.818	105.634	-115.184	-52,16
Per servizi	1.485.927	1.869.579	383.652	25,82
Per godimento di beni di terzi	1.029.252	1.172.388	143.136	13,91
Per il personale:				
a) salari e stipendi	2.707.721	3.115.273	407.552	15,05
b) oneri sociali	815.176	915.202	100.026	12,27
c) trattamento di fine rapporto	239.210	246.816	7.606	3,18
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	17.914	92.407	74.493	415,84
Ammortamenti e svalutazioni:				

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
a) immobilizzazioni immateriali	235.604	140.312	-95.292	-40,45
b) immobilizzazioni materiali	66.685		-66.685	-100,00
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	503	397	-106	-21,07
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	127.954	246.918	118.964	92,97
Arrotondamento				
Totali	6.946.764	7.904.926	958.162	

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	67.500	2.800	4,15	70.300
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite				
Imposte anticipate				
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
Totali	67.500	2.800		70.300

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostituito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Ulteriori informazioni

Ai sensi dell'art. 2428 C.C. precisiamo che il Bilancio è corredato della Relazione sulla Gestione.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 20 e n. 21 precisiamo che la cooperativa non ha destinato né patrimoni, né finanziamenti a specifici affari secondo quanto previsto dagli art. 2447 decies e 2447 septies C.C.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 18 precisiamo che la cooperativa non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni o titoli simili.

Ai sensi dell'art. 2427 bis, precisiamo che la cooperativa non ha né ha avuto in essere operazioni in strumenti finanziari derivati.,

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 C.C. precisiamo che non sussistono, nel presente Bilancio, singoli elementi di ricavo e di costo di entità od incidenza eccezionali.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 16 C.C. precisiamo che la società non ha attribuito al proprio Consiglio di Amministrazione alcun compenso né erogato anticipazioni e crediti.

Ai sensi dell'art.2427 n. 22 quater, che prescrive l'indicazione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, evidenziamo che, alla fase di ripresa post-pandemica, in cui diversi indicatori economici erano tornati positivi e facevano presagire una decisa crescita, è subentrata la complessa e perdurante crisi geopolitica legata al conflitto Russia-Ucraina, che ha notevolmente complicato lo scenario economico internazionale e nazionale. Tale circostanza, straordinaria per natura ed estensione, ha avuto, e avrà ripercussioni, dirette e indirette, sull'attività economica e sui cicli economici e finanziari ed in particolare sulle tensioni inflazionistiche che hanno causato un notevole incremento dei costi con un'incidenza maggiore di quello che è stato l'incremento delle rette che la Cooperativa ha potuto praticare.

Tuttavia, anche in considerazione delle caratteristiche patrimoniali e finanziarie della Società, tali eventi non sembrano far presupporre rilevanti ripercussioni di breve periodo sulla gestione e sui flussi reddituali della società, né fanno temere l'insorgenza di significative incertezze sulla continuità aziendale. In base ai dati previsionali si auspica per l'esercizio in corso un miglioramento della situazione reddituale.

Ai sensi dell'art. 2428 n. 3 e 4 C.C. precisiamo che la Società non detiene alcun tipo di partecipazione in Società controllanti e pertanto nel corso dell'esercizio non ha conseguito alcun provento da tali partecipazioni, né detiene azioni proprie.

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

Attestazione della prevalenza ai sensi degli articoli 2512 e 2513 del Codice Civile

La cooperativa è iscritta nell'albo nazionale delle società cooperative al n. A104484, come prescritto dall'art. 2512 del Codice Civile.

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico ed è pertanto considerata società cooperativa a mutualità prevalente in quanto svolge la sua attività prevalentemente in favore dei soci, consumatori o utenti di beni o servizi.

Per la cooperativa la condizione di prevalenza è soddisfatta se i ricavi delle vendite dei beni e delle prestazioni di servizi verso i soci sono superiori al cinquanta per cento del totale dei ricavi delle vendite e delle prestazioni ai sensi dell'articolo 2425 , primo comma, al punto A1.

La condizione di prevalenza è documentata, con riferimento a quanto prescritto dall'art. 2513 Codice Civile comma 1, lettera a) dal rapporto tra i sotto ripartiti dati contabili:

Descrizione	Ricavi dai soci	Ricavi totali	% ricavi su fatturato
Rette scolastiche	5.354.834	5.354.834	86,83%
Attività complementari e sportive	657.168	657.168	10,66%
Corsi integrativi	8.275	8.275	0,13
Vendita materiale didattico	124.583	124.583	2,02%
Totale Ricavi da soci	6.144.860	6.144.860	99,64%

Descrizione	Ricavi dai soci	Ricavi totali	% ricavi su fatturato
Proventi diversi	-	22.127	0,36%
Totale Ricavi da non soci	-	22.127	0,36%
Totale	6.166.987	6.166.987	

La tabella evidenzia che i ricavi dai soci sono pari al 99,64% dei ricavi totali e pertanto sussiste la condizione di mutualità prevalente.

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/08/2023.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	114
Operai	7
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	121

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale per l'esercizio al 31/08/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	0	25.000
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. Vi segnaliamo che non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale. Non sussistono inoltre impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-bis si rende noto che le eventuali operazioni poste in essere dalla cooperativa con parti correlate sono concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-ter si informa non sussistono accordi fuori bilancio sottoscritti dalla Cooperativa.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125 della L. 124/2017, si segnala l'importo delle sovvenzioni, contributi e comunque vantaggi economici di qualunque genere che la società ha ricevuto dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad essi collegati. Nello specifico si segnala che la società ha ricevuto i contributi di seguito elencati:

Ente	Codice Fiscale	Contributo ricevuto		Causale
Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	80099830152	Euro	464.808	Contributi scuola primaria ed altri ordini di studio
		Euro	171.760	Contributi vari per ordine di studio
Comune di Milano	01199250158	Euro	127.837	Contributi disabilità per ordine di studio
		Euro	13.457	Sussidi

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Copertura della perdita d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la copertura della perdita di esercizio ex art. 2545-ter c.c., pari ad Euro 353.366 come segue:

Descrizione	Valore
Copertura Perdita dell'esercizio con:	
- Riserva legale	
- Riserva straordinaria	
- Utili a nuovo	
- Versamenti in c/capitale	
- Versamenti in c/copertura perdite	
- Altre riserve	355.466
- Riporto a nuovo	
Totale	355.466

Dichiarazione di conformità del bilancio

Milano, 30 Gennaio 2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

F.TO LONGO GIULIA