sociosfera ONLUS

# SOCIOSFERA ONLUS S.C.S.

## Relazioni e Bilancio al 31dicembre 2022

# SOCIOSFERA ONLUS SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Sede in Via Antonio Gramsci 9 - SEREGNO
Codice Fiscale 10073520156, Partita Iva 02796480966
Iscrizione al Registro Imprese di MILANO MONZA-BRIANZA LODI N. 10073520156, N. REA 1341177
Capitale Sociale Euro 334.393,00 versato per Euro 277.354,00

**Bilancio al 31/12/2022**

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti** | | |
| Parte richiamata | 68.984 | 57.039 |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 68.984 | 57.039 |
| **B) Immobilizzazioni** | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 0 | 130 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 1.614 | 8.688 |
| 7) altre | 8.646 | 16.788 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 10.260 | 25.606 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 298.987 | 311.993 |
| 2) impianti e macchinario | 3.580 | 4.816 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 7.753 | 5.028 |
| 4) altri beni | 76.131 | 116.500 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 386.451 | 438.337 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| d-bis) altre imprese | 114.616 | 60.616 |
| Totale partecipazioni | 114.616 | 60.616 |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 29.151 | 38.882 |
| Totale crediti verso altri | 29.151 | 38.882 |
| Totale crediti | 29.151 | 38.882 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 143.767 | 99.498 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 540.478 | 563.441 |
| **C) Attivo circolante** | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.958.775 | 3.508.065 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 10.268 | 14.364 |
| Totale crediti verso clienti | 3.969.043 | 3.522.429 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.581 | 13.414 |
| Totale crediti tributari | 2.581 | 13.414 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 148.849 | 31.800 |
| Totale crediti verso altri | 148.849 | 31.800 |
| Totale crediti | 4.120.473 | 3.567.643 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 529.206 | 865.260 |
| 3) danaro e valori in cassa | 16.231 | 19.845 |
| Totale disponibilità liquide | 545.437 | 885.105 |
| Totale attivo circolante (C) | 4.665.910 | 4.452.748 |
| **D) Ratei e risconti** | **26.426** | **35.216** |

| | | |
|---|---|---|
| **Totale attivo** | **5.301.798** | **5.108.444** |

| **STATO PATRIMONIALE PASSIVO** | **31/12/2022** | **31/12/2021** |
|---|---|---|
| **A) Patrimonio netto** | | |
| I - Capitale | 371.295 | 334.393 |
| III - Riserve di rivalutazione | 30.340 | 30.340 |
| IV - Riserva legale | 60.037 | 40.603 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | 63.894 | 19.991 |
| Totale altre riserve | 63.894 | 19.991 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 81.150 | 64.781 |
| Totale patrimonio netto | 606.716 | 490.108 |
| **B) Fondi per rischi ed oneri** | | |
| 4) altri | 433.807 | 279.185 |
| Totale fondi per rischi e oneri | 433.807 | 279.185 |
| **C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** | **378.464** | **383.377** |
| **D) Debiti** | | |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 22.392 | 6.254 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 32.925 | 54.810 |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti | 55.317 | 61.064 |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 699.089 | 589.418 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 220.786 | 231.422 |
| Totale debiti verso banche | 919.875 | 820.840 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 106.135 | 186.731 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 100.000 | 200.000 |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 206.135 | 386.731 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 69.978 | 9.568 |
| Totale acconti | 69.978 | 9.568 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.211.552 | 1.229.621 |
| Totale debiti verso fornitori | 1.211.552 | 1.229.621 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 200.193 | 181.828 |
| Totale debiti tributari | 200.193 | 181.828 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 355.438 | 476.726 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 355.438 | 476.726 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 864.323 | 789.396 |
| Totale altri debiti | 864.323 | 789.396 |
| Totale debiti | 3.882.811 | 3.955.774 |
| **Totale passivo** | **5.301.798** | **5.108.444** |

| CONTO ECONOMICO | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **A) Valore della produzione** | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 11.286.277 | 10.787.740 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 311.782 | 155.014 |
| altri | 114.168 | 58.241 |
| Totale altri ricavi e proventi | 425.950 | 213.255 |
| Totale valore della produzione | 11.712.227 | 11.000.995 |
| **B) Costi della produzione** | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 297.035 | 330.081 |
| 7) per servizi | 1.938.321 | 1.838.893 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 363.229 | 414.097 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 6.301.740 | 5.947.104 |
| b) oneri sociali | 1.682.886 | 1.569.917 |
| c) trattamento di fine rapporto | 487.286 | 441.017 |
| e) altri costi | 156.053 | 96.094 |
| Totale costi per il personale | 8.627.965 | 8.054.132 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 21.244 | 16.021 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 70.177 | 86.007 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 30.399 | 43.587 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 121.820 | 145.615 |
| 12) accantonamenti per rischi | 184.923 | 28.900 |
| 14) oneri diversi di gestione | 50.623 | 65.307 |
| Totale costi della produzione | 11.583.916 | 10.877.025 |
| **Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)** | **128.311** | **123.970** |
| **C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)** | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| altri | 5 | 0 |
| Totale proventi da partecipazioni | 5 | 0 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| altri | 14 | 0 |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 14 | 0 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 1.422 | 1.133 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 1.422 | 1.133 |
| Totale altri proventi finanziari | 1.436 | 1.133 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 46.222 | 48.263 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 46.222 | 48.263 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis) | -44.781 | -47.130 |
| **D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)** | | |
| 19) svalutazioni | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | 2.380 | 12.059 |
| Totale svalutazioni | 2.380 | 12.059 |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | -2.380 | -12.059 |
| **Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)** | **81.150** | **64.781** |
| **21) Utile (perdita) dell'esercizio** | **81.150** | **64.781** |

# SOCIOSFERA ONLUS SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Sede in Via Antonio Gramsci 9 - SEREGNO
Codice Fiscale 10073520156 , Partita Iva 02796480966
Iscrizione al Registro Imprese di MILANO MONZA-BRIANZA LODI N. 10073520156 , N. REA 1341177
Capitale Sociale Euro 371.295,00 versato per Euro 302.311,00

**Rendiconto Finanziario Indiretto al 31/12/2022**

| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Utile (perdita) dell'esercizio | 81.150 | 64.781 |
| Interessi passivi/(attivi) | 44.781 | 47.130 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | -246 | 0 |
| **1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione** | **125.685** | **111.911** |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 242.397 | 72.487 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 91.421 | 102.028 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 2.380 | 12.059 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 487.286 | 441.017 |
| **Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto** | **823.484** | **627.591** |
| **2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto** | **949.169** | **739.502** |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | -471.567 | 100.053 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 42.341 | -36.436 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 8.790 | 19.346 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 0 | -261 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | -141.600 | -107.932 |
| **Totale variazioni del capitale circolante netto** | **-562.036** | **-25.230** |
| **3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto** | **387.133** | **714.272** |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | -44.781 | -47.130 |
| (Utilizzo dei fondi) | -57.376 | -325.606 |
| Altri incassi/(pagamenti) | -492.199 | 11.702 |
| **Totale altre rettifiche** | **-594.356** | **-361.034** |
| **Flusso finanziario dell'attività operativa (A)** | **-207.223** | **353.238** |
| **B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento** | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | -18.291 | -18.600 |
| Disinvestimenti | 246 | 0 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | -5.900 | -13.983 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |

| | | |
|---|---|---|
| (Investimenti) | -54.000 | -2.500 |
| Disinvestimenti | 7.351 | 6.299 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| **Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)** | **-70.594** | **-28.784** |
| **C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento** | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 109.671 | -63.568 |
| Accensione finanziamenti | 400.000 | 500.151 |
| (Rimborso finanziamenti) | -596.979 | -484.144 |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 50.555 | 44.779 |
| (Rimborso di capitale) | -25.098 | 0 |
| **Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)** | **-61.851** | **-2.782** |
| **Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)** | **-339.668** | **321.672** |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 865.260 | 545.670 |
| Danaro e valori in cassa | 19.845 | 17.763 |
| **Totale disponibilità liquide a inizio esercizio** | **885.105** | **563.433** |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 529.206 | 865.260 |
| Danaro e valori in cassa | 16.231 | 19.845 |
| **Totale disponibilità liquide a fine esercizio** | **545.437** | **885.105** |

# SOCIOSFERA ONLUS SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Sede in Via Antonio Gramsci 9 - SEREGNO
Codice Fiscale 10073520156 , Partita Iva 02796480966
Iscrizione al Registro Imprese di MILANO MONZA-BRIANZA LODI N. 10073520156 , N. REA 1341177
Capitale Sociale Euro 371.295,00 versato per Euro 302.311,00

**Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2022**

## Parte iniziale

### Premessa

Signori Soci,

la presente nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2022 costituisce, insieme allo schema di stato patrimoniale e di conto economico predisposti ai sensi di quanto previsto dagli artt. 2424 e 2425 del Codice civile e al rendiconto finanziario, un unico documento inscindibile. Il bilancio è corredato dalla relazione sulla gestione, predisposta dal Consiglio di amministrazione in conformità a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice civile.
In particolare, la nota integrativa assolve alla funzione di fornire informazioni utili a commentare, integrare e dettagliare i dati numerici esposti negli schemi di bilancio, per consentire al lettore dello stesso di avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società.
Il bilancio è stato redatto con riferimento alle norme vigenti del Codice civile e nel formato XBRL necessario per il suo deposito presso il Registro delle Imprese.

### Settore attività

La Società opera nel settore dei servizi socio sanitari, socio assistenziali ed educativi.
Maggiori informazioni relativamente alle diverse aree di operatività della Società e al loro andamento nel corso dell'esercizio 2022 sono fornite nella relazione sulla gestione, mentre ulteriori indicazioni di natura qualitativa vengono riportate, come prescritto dalla normativa vigente, nel bilancio sociale. Si rimanda pertanto alla lettura di detti documenti

### Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio

Nel corso dell'esercizio si è registrato un graduale superamento delle condizioni di emergenza determinatesi per effetto della pandemia da Covid-19, diffusasi a partire dalla primavera del 2020.
L'attività della Società si è svolta in modo sostanzialmente regolare e non sono da segnalare fatti o eventi che abbiano significativamente modificato l'andamento della gestione o la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del bilancio in commento e quelle del bilancio precedente.

### Valuta contabile ed arrotondamenti

I prospetti dello stato patrimoniale e del conto economico e le tabelle contenute nella presente nota integrativa sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. In particolare, non ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2423, comma sesto del Codice civile, che consente di arrotondare in migliaia di euro gli importi esposti nella nota integrativa.
L'arrotondamento all'euro degli importi espressi in contabilità in centesimi è stato operato conformemente al criterio indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate nr. 106/E del 21 dicembre 2001. Per effetto di tale operazione, può accadere che, in taluni prospetti contenenti dati di dettaglio, la somma delle righe e/o colonne di dettaglio differisca

dall'importo riportato nella riga e/o colonna di totale, ovvero negli schemi di stato patrimoniale e di conto economico.

## Principi di redazione

Il bilancio è stato predisposto nel rispetto delle disposizioni di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice civile, aggiornati con le modifiche al Codice civile disposte dal Decreto legislativo nr. 139 del 18 agosto 2015 in attuazione della Direttiva nr. 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio e consolidati. Non si è reso necessario far ricorso ad alcuna delle facoltà di eliminazione, raggruppamento, aggiunta o adattamento delle voci di bilancio, previste dall'art. 2423-ter del Codice civile. Inoltre, per ciascuna voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato il corrispondente importo dell'esercizio precedente, se presente. Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono in più voci dello schema di stato patrimoniale: non si è pertanto reso necessario procedere alle annotazioni di cui all'art. 2424, comma secondo del Codice civile. Non sono stati operati compensi di partite.

Il bilancio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico conseguito al termine dell'esercizio in commento. Non si è reso a tal fine necessario fornire le informazioni complementari richieste dall'art. 2423, comma terzo del Codice civile. Parimenti, non si sono verificati i presupposti che consentono, a norma del medesimo art. 2423, commi quarto e quinto del Codice civile, di derogare all'obbligo di rilevazione, valutazione, presentazione e informazione quando la sua osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta, ovvero di disapplicare una o più disposizioni del Codice civile in quanto incompatibile con detta rappresentazione.

La valutazione delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività e privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla sua forma giuridica. In applicazione di tali principi, nel conto economico sono stati iscritti soltanto gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti successivamente alla data di chiusura dello stesso. Inoltre, l'effetto economico delle operazioni e degli eventi di gestione è stato rilevato contabilmente e 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).

## Continuità aziendale

Il Consiglio di amministrazione ritiene che non vi siano incertezze significative o fattori di rischio in merito alla capacità aziendale di produrre reddito in futuro. Si è ben consci delle criticità collegate alla presenza della pandemia da Covid-19, i cui possibili effetti sono stati attentamente ponderati in termini di valutazione sul permanere della continuità aziendale; non vi sono però motivi per ritenere che tale presupposto sia messo a rischio. Per un più approfondito commento circa la sussistenza del presupposto della continuità aziendale si rimanda all'apposito paragrafo della relazione sulla gestione.

## Elementi eterogenei

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico che debbano essere valutati separatamente ai sensi di quanto previsto dall'art. 2423-bis, comma primo, numero 5 del Codice civile.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice civile

Non sono presenti casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma quinto e all'art. 2423-bis, comma secondo del Codice civile.

## Cambiamenti di principi contabili

In base a quanto previsto dall'art. 2423-bis, comma primo, numero 6 del Codice civile, la continuità dei criteri di

valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del risultato dell'esercizio stesso che per la comparabilità nel tempo dei bilanci. In base a tale principio, infatti, i criteri di valutazione devono essere mantenuti il più possibile inalterati, salvi i casi eccezionali in cui si verifica una modifica rilevante delle condizioni o dell'ambiente in cui l'impresa opera: in tali circostanze, è opportuno adattare i criteri di valutazione alla mutata situazione, al fine di continuare a garantire la rappresentazione veritiera e corretta che il bilancio deve sempre fornire.

## Correzione di errori rilevanti

Non sono stati rilevati né contabilizzati, nell'esercizio qui in commento e in alcuno dei precedenti, errori contabili da considerare rilevanti, intendendo per tali gli errori che possono influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori assumono in base all'esame del bilancio.

## Problematiche di comparabilità e adattamento

Non si segnalano problematiche di comparabilità ed adattamento con riferimento al bilancio chiuso al 31/12/2022.

## Criteri di valutazione applicati

Tutto ciò premesso in termini generali, si illustrano di seguito i criteri di valutazione adottati con riferimento alle singole poste dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale e del conto economico presenti in bilancio.

## Immobilizzazioni immateriali

Come richiesto dal Principio contabile OIC nr. 24, le immobilizzazioni immateriali sono costi che non esauriscono la loro utilità in un solo esercizio ma al contrario generano benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi, oppure beni intangibili quali diritti di brevetto, concessioni, licenze, marchi e altri diritti simili, aventi una vita utile pluriennale.
Tali immobilizzazioni sono iscritte in bilancio in base al costo di acquisto inclusivo degli eventuali oneri accessori sostenuti affinché l'immobilizzazione possa essere utilizzata e vengono ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa. Più precisamente, il costo di acquisto è ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo lungo il relativo periodo di vita economica utile. Tale piano viene riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine; in particolare se, negli esercizi successivi alla iscrizione tra le immobilizzazioni immateriali viene meno la condizione di utilità pluriennale, si provvede a svalutare il residuo costo non ancora ammortizzato.

Tra i costi di impianto ed ampliamento con utilità pluriennale sono iscritti i costi sostenuti all'atto della costituzione della Società e delle successive modifiche dell'atto costitutivo, inclusivi delle eventuali consulenze sostenute a tale fine e degli oneri connessi. Tali costi sono iscritti tra le immobilizzazioni immateriali previo consenso dell'organo di controllo e comunque nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2426, comma primo, numero 5 del Codice civile: in particolare, l'iscrizione avviene solo se ed in quanto è dimostrata l'utilità futura del costo, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la Società ed è stimabile con ragionevole certezza la sua recuperabilità nel tempo.
L'ammortamento avviene sistematicamente lungo un arco temporale, comunque non superiore a 5 anni. Fino a quando il processo di ammortamento non è completato, possono essere distribuiti dividendi, nei limiti in cui tale distribuzione è consentita dalle disposizioni di legge e statutarie, solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'importo residuo dei costi non ammortizzati.
In base al Principio contabile OIC nr. 24, i costi di impianto ed ampliamento possono includere eventuali costi di pubblicità capitalizzati in esercizi precedenti e fino all'esercizio 2015, se detti costi si riferivano ad una fase di start up o erano connessi ad una nuova attività.

I costi sostenuti per l'ottenimento di licenze d'uso e di concessioni si sostanziano in esborsi per l'ottenimento di concessioni su beni di proprietà di terzi, licenze di commercio, know-how e licenza d'uso di marchi.
L'ammortamento avviene lungo la durata legale o contrattuale di ottenimento della licenza o concessione ovvero, in difetto, lungo un arco temporale, comunque non superiore a 5 anni.

La voce residuale "Altre immobilizzazioni immateriali" accoglie tipologie di costi e di beni immateriali non esplicitamente previste nelle voci precedenti quali, ad esempio, i costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi, tipicamente immobili in uso o affitto. Tra questi ultimi costi si iscrivono quelli per manutenzioni di natura straordinaria e di utilità pluriennale; ove invece si tratti invece di manutenzioni di natura ordinaria, l'iscrizione è a conto economico, tra i costi di esercizio.
L'ammortamento avviene lungo la durata legale o contrattuale di utilizzo del bene al quale tali costi si riferiscono. Nel caso delle migliorie e manutenzioni straordinarie su immobili di terzi, l'ammortamento è parametrato alla residua durata della locazione o altro diritto reale di godimento, tenuto conto dell'eventuale rinnovo se dipendente dal conduttore.

## Immobilizzazioni materiali

Come previsto dal Principio contabile OIC nr. 16, le immobilizzazioni materiali sono beni tangibili (cespiti) di uso durevole, che costituiscono parte permanente dell'organizzazione aziendale della Società e la cui utilità economica si estende oltre i limiti dell'esercizio di acquisizione o produzione. Tali beni sono infatti utilizzati come strumenti di produzione del risultato della gestione caratteristica aziendale e non sono destinati né alla vendita né alla trasformazione per l'ottenimento di altri prodotti.
L'iscrizione di ogni singolo cespite nella pertinente categoria di immobilizzazione materiale avviene al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al suo possesso in capo alla Società e per il costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori e di diretta imputazione, intendendo per tali tutti i costi collegati all'acquisto e sostenuti affinché l'immobilizzazione possa essere utilizzata ovvero il cespite venga portato nel luogo e nelle condizioni necessarie affinché ne abbia inizio l'utilizzazione. Vengono iscritti ad incremento del costo di acquisto soltanto gli oneri finanziari effettivamente sostenuti lungo il periodo di costruzione della immobilizzazione materiale, se di durata significativa e sempre nel limite di valore effettivamente recuperabile della immobilizzazione stessa.
Il costo di acquisto può essere incrementato solo in presenza di ampiamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altre migliorie che comportino un aumento significativo e misurabile della vita utile del bene ovvero ne incrementino la capacità di funzionamento, la produttività o la sicurezza d'uso. Eventuali manutenzioni che non presentino queste caratteristiche sono iscritte a conto economico tra i costi per manutenzioni ordinarie.
In caso di acquisizione di una immobilizzazione materiale a titolo gratuito, l'iscrizione avviene in base al presumibile valore di mercato e tale valore viene ammortizzato con i medesimi criteri adottati per le immobilizzazioni acquisite a titolo oneroso. Se l'acquisto è, in tutto o in parte, finanziato da contributi erogati in conto impianti da enti pubblici o privati, l'iscrizione avviene in base al prezzo di acquisto al lordo di tali contributi, che vengono riscontati e imputati al conto economico di pari passo con il processo di ammortamento del bene. Lo stesso dicasi per le immobilizzazioni materiali acquistate nell'ambito di progetti finanziati da enti pubblici o privati, se il costo di acquisto è parzialmente o interamente rimborsato per effetto delle rendicontazioni.
Il costo di acquisto originario non può essere rivalutato se non in presenza di specifiche disposizioni di legge e conformemente ad esse. La presenza di eventuali rivalutazioni effettuate in passato (da ultimo, in applicazione di quanto previsto dalla Legge 13 ottobre 2020 nr. 126) ed i relativi effetti sul patrimonio della Società, sono segnalati nella presente nota integrativa, a commento delle singole voci interessate. Il residuo valore contabile delle immobilizzazioni materiali, come esistente in ogni dato momento al netto degli ammortamenti cumulati di cui si dirà, può invece essere svalutato, conformemente a quanto previsto dal paragrafo 73 del Principio contabile OIC nr. 16 e in presenza di indicatori di perdite durevoli.
Il costo di acquisto delle immobilizzazioni materiali, come sopra determinato, è soggetto alla procedura di ammortamento, che si articola sistematicamente lungo la vita utile stimata di ciascun cespite, definita come il periodo di tempo durante il quale si prevede di poter utilizzare il bene nel processo produttivo della Società (durata economica). Tale periodo di tempo tiene conto sia del deterioramento fisico del bene legato al trascorrere del tempo e all'utilizzo, sia del grado di obsolescenza, anche tecnologica, sia della eventuale correlazione con altri cespiti, nonchè di fattori ambientali o di altra natura che incidono sulle condizioni di utilizzo ed infine di altri eventuali fattori, anche normativi, che pongono limitazioni all'uso della immobilizzazione. Più in dettaglio, il processo di ammortamento si articola mediante quote costanti quantificate sulla base dei seguenti coefficienti, applicati a tutti i beni appartenenti ad una determinata categoria, ove presente in bilancio:
- immobili e altri fabbricati: 3%, calcolato senza considerare la quota del costo riferita al terreno sottostante (pari al costo di acquisto del terreno stesso, se acquistato separatamente, ovvero al 20% o al 30%, negli altri casi)

- impianti e macchinari: 7,5% ovvero 12%
- attrezzature industriali e commerciali: 12% ovvero 15%
- mobili e arredi: 12%
- macchine elettroniche d'ufficio: 20%
- autoveicoli per trasporto di cose: 20%
- autovetture per trasporto di persone: 25%

Nel primo esercizio di acquisizione del cespite, l'aliquota di ammortamento viene convenzionalmente ridotta al 50%, sul presupposto che ciò rifletta con sufficiente precisione il grado di utilizzazione del bene nel corso di tale esercizio. Nell'esercizio di dismissione, il cespite non viene ammortizzato.
I cespiti di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 non sono ammortizzati (e vengono conseguentemente iscritti a conto economico tra i costi dell'esercizio), ove la loro utilità pluriennale non sia apprezzabile.
Per i cespiti acquisiti in base a contratti di locazione finanziaria, ove presenti, si rimanda a quanto esposto nell'apposito paragrafo della presente nota integrativa.

## Immobilizzazioni finanziarie

Tra le immobilizzazioni finanziarie vengono iscritte le partecipazioni in altre società o enti, i crediti di natura durevole vantati verso queste ultime (tipicamente, per finanziamenti o prestiti erogati), nonché i titoli e i crediti di altra natura (ad esempio per depositi cauzionali versati), destinati ad essere durevolmente mantenuti nel patrimonio aziendale quali investimenti duraturi.
Conformemente a quanto previsto dal Principio contabile OIC nr. 21, l'iscrizione tra le immobilizzazioni finanziarie delle partecipazioni in altre società o enti avviene in base al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori come ad esempio oneri notarili, tasse e diritti vari. Tale costo di acquisto viene incrementato in occasione della sottoscrizione di aumenti di capitale a pagamento o della imputazione a patrimonio netto della partecipata di rinunce a crediti vantati nei confronti della stessa e viene svalutato nel caso in cui si registri una perdita durevole di valore, determinata confrontando il valore di iscrizione in bilancio della partecipazione e il suo valore effettivamente recuperabile, dato dalla somma dei benefici futuri che si attendono dalla partecipata: il tutto conformemente a quanto previsto dai paragrafi 31 e seguenti del citato Principio contabile OIC nr. 21. Nel caso in cui, in esercizi successivi, vengano meno le ragioni in forza delle quali si era operata una svalutazione, il valore della partecipazione viene ripristinato, fino a concorrenza del costo originario.
I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono in ogni caso iscritti in base al loro valore nominale.

## Rimanenze

Non sono presenti a bilancio rimanenze.

**Valutazione al costo ammortizzato**

Con il l Decreto legislativo 18 agosto 2015 nr. 139 è stata recepita nell'ordinamento nazionale la Direttiva comunitaria nr. 2013/34/UE, che ha introdotto la possibilità di valutare i crediti e i debiti in base al criterio del c.d. "costo ammortizzato", definito come il valore a cui è stata misurata l'attività o passività al momento della rilevazione iniziale, al netto dei rimborsi di capitale e aumentato o diminuito dell'ammortamento complessivo calcolato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra valore iniziale e quello a scadenza. Tale criterio di valutazione può non essere applicato quando gli effetti dell'applicazione siano irrilevanti, il che avviene ogniqualvolta si sia in presenza di crediti o debiti a breve scadenza e di costi di transazione o commissione di scarso rilievo.
Al fine di determinare il corretto costo ammortizzato per una attività o passività occorre:
- effettuare la rilevazione iniziale considerando l'importo al netto dei rimborsi in linea capitale
- calcolare l'ammortamento applicando il tasso di interesse effettivo sulla differenza tra valore iniziale della attività o passività e valore a scadenza
- rettificare in aumento o in diminuzione l'importo iniziale in conformità al valore determinato come da punto precedente
- dedurre dal valore così ottenuto qualsiasi riduzione di valore o stima di potenziali irrecuperabilità.

Per "tasso di interesse effettivo" si intende, in base al Principio contabile internazionale IAS nr. 39, il tasso che attualizza esattamente i pagamenti e gli incassi futuri stimati lungo la vita attesa della attività o passività o, ove maggiormente opportuno, lungo un periodo più breve. In tal modo, alla data di chiusura di ciascun esercizio, il valore dei crediti e dei debiti valutati in base al criterio del costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziaria futuri attualizzati in base al tasso effettivo.

**Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'eventuale adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti adeguato in funzione delle stima delle insolvenze ed incrementato della quota eventualmente accantonata nell'esercizio, sulla base della valutazione della situazione specifica dello scaduto e delle caratteristiche del soggetto debitore.
I crediti dell'Attivo circolante che soddisfano i requisiti del criterio del costo ammortizzato sono stati valutati con tale metodo. Per maggiori ragguagli sul criterio del costo ammortizzato, si rimanda al paragrafo "Valutazione al costo ammortizzato".

## Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti a bilancio strumenti finanziari derivati utilizzati a fini di copertura o non copertura dei rischi.

## Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti attivi rappresentano rispettivamente quote di proventi di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione finanziaria nel o negli esercizi successivi, ovvero quote di costi che hanno già avuto manifestazione finanziaria ma che sono di competenza di uno o più esercizi futuri. Si tratta in ogni caso di quote di proventi o di costi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia al trascorrere del tempo.

## Fondi per rischi ed oneri

In forza di quanto previsto dall'art. 2424-bis, comma terzo del Codice civile, gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla data di chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella determinazione di tali accantonamenti sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e di competenza, il che comporta che non sono stati costituiti fondi per rischi generici o comunque privi di giustificazione economica. Inoltre, le passività potenziali sono state rilevate e iscritte nei fondi per oneri in quanto ritenute probabili e se è stimabile con ragionevole certezza il relativo ammontare.
In conformità al Principio contabile OIC nr. 31, paragrafo 19, gli accantonamenti per rischi e oneri sono stati contabilizzati prioritariamente nella voce di conto economico pertinente (raggruppamenti B, C o D), in ossequio al criterio di classificazione dei costi per natura; in difetto, gli accantonamenti per rischi sono classificati alla voce B12 mentre quelli per oneri alla voce B13.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 del Codice civile e in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro applicabili. Il relativo fondo accoglie pertanto il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni già erogate e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione. Si è inoltre tenuto conto delle quote riversate, per legge o per opzione, ai fondi complementari.

## Debiti

I debiti sono passività di natura determinata e di esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare per un ammontare fisso o determinabile di disponibilità liquide o di beni/servizi aventi un valore equivalente, ad una data stabilita. Tali obbligazioni sorgono nei confronti di soci, banche, finanziatori, fornitori e di altri soggetti (l'Erario, gli enti e istituti previdenziali, i dipendenti, ecc.).
Ciò premesso, i debiti vengono iscritti al passivo dello stato patrimoniale in base al loro valore nominale, rettificato per tenere conto di resi, abbuoni o sconti.
I debiti a lunga scadenza che soddisfano i requisiti del criterio del costo ammortizzato sono stati valutati con tale metodo. Il criterio del costo ammortizzato è anche applicato alla contabilizzazione dei costi iniziali di transizione sostenuti per ottenere un finanziamento a lunga scadenza, con coerente rideterminazione del valore del debito finanziario riferito a tale finanziamento. Per maggiori ragguagli sul criterio del costo ammortizzato, si rimanda al paragrafo "Valutazione al costo ammortizzato".

I debiti a lunga scadenza soddisfano i presupposti per essere valorizzati in base al criterio del costo ammortizzato sono stati valutati con tale metodo.

### Ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti passivi rappresentano rispettivamente quote di costi di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione finanziaria nel o negli esercizi successivi, ovvero quote di proventi che hanno già avuto manifestazione finanziaria ma che sono di competenza di uno o più esercizi futuri. Si tratta in ogni caso di quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia al trascorrere del tempo.

### Ricavi

I ricavi per la vendita di prodotti vengono imputati al conto economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi e proventi per la prestazione di servizi sono iscritti al momento della conclusione della prestazione stessa, con l'emissione della relativa fattura o con apposita comunicazione inviata al cliente. Tuttavia i ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi che si protraggono nel tempo vengono iscritti a conto economico in base al criterio della competenza temporale.
In ogni caso l'iscrizione è per l'importo al netto di resi, sconti, abbuoni o premi e delle imposte connesse all'operazione.

### Accantonamenti ai fondi rischi ed oneri e TFR

Per l'imputazione a conto economico degli accantonamenti prevale il criterio della classificazione per "natura" dei costi ossia in base alle caratteristiche fisiche ed economiche dei fattori, sia se riferiti ad operazioni relative alla gestione caratteristica, ovvero a quella accessoria o a quella finanziaria.

### Altre informazioni

### Poste in valuta

Non sono presenti poste in valuta.

## Stato Patrimoniale Attivo

Di seguito si forniscono i dettagli delle voci che compongono l'attivo dello stato patrimoniale.

## Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Si illustra di seguito la composizione dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Crediti per versamenti dovuti e richiamati** | 57.039 | **11.945** | 68.984 |
| **Totale crediti per versamenti dovuti** | **57.039** | **11.945** | **68.984** |

La voce in esame accoglie il valore dei crediti vantati nei confronti dei soci a fronte della rateizzazione, ordinariamente consentita dalla Cooperativa ai soci lavoratori, in funzione della loro adesione alla sottoscrizione del capitale sociale della Cooperativa. Il saldo della variazione netta 2022 sopra indicato (+11.945 euro) è determinato da incrementi per nuove rateizzazioni concesse, pari a € 63.000, e versamenti dei soci per € 51.055.

## Immobilizzazioni

Si illustrano di seguito le informazioni relative alle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ove presenti in bilancio.

# Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2022 sono pari a € 10.260 .

## Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Di seguito si forniscono i dettagli delle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, come richiesto dall'art. 2427, comma primo, numero 2 del Codice civile.

| | Costi di impianto ed ampliamento | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | |
| **Costo** | **69.966** | **108.980** | **382.993** | **561.939** |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | **69.836** | **100.292** | **366.205** | **536.333** |
| **Valore di bilancio** | 130 | 8.688 | 16.788 | **25.606** |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | |
| **Incrementi per acquisizioni** | 0 | 0 | 5.900 | **5.900** |
| **Ammortamento dell'esercizio** | 130 | 7.074 | 14.042 | 21.244 |
| **Totale variazioni** | **-130** | **-7.074** | **-8.142** | **-15.346** |
| **Valore di fine esercizio** | | | | |
| **Costo** | **69.966** | **108.980** | **388.893** | **567.839** |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | **69.966** | **107.366** | **380.247** | **557.579** |
| **Valore di bilancio** | 0 | 1.614 | 8.646 | **10.260** |

## Rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali

Non sono state operate, né nell'esercizio in commento né in alcuno dei precedenti, rivalutazione monetarie o economiche sulle immobilizzazioni immateriali.

## Costi di impianto ed ampliamento e di sviluppo

Di seguito viene illustrata la composizione della voce, come richiesto dall'art. 2427, comma primo, numero 3 del Codice civile

## Composizione costi di impianto e di ampliamento

| | Descrizione | Valore di inizio esercizio | Ammortamento dell'esercizio |
|---|---|---|---|
| | Spese modifiche statutarie | 130 | 130 |
| **Totale** | | **130** | **130** |

### Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali

Le aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, determinate come detto in funzione della residua possibilità di utilizzazione di ciascuna di esse, sono le seguenti:

| | Aliquote applicate (%) |
|---|---|
| **Immobilizzazioni immateriali:** | |
| **Costi di impianto e di ampliamento** | 20% |
| **Concessioni, licenze, marchi e diritti simili** | 20% |
| **Altre immobilizzazioni immateriali** | 2,78% - 6,67% - 7,14% - 8,33% - 11,11% - 13,89% - 16,65% - 19,35%- 19,67% - 20% - 25% - 33,33% - 36,84% - 37,60% - 42,86% - 50% - 63,16% - 100% |

Le immobilizzazioni immateriali si riducono per complessivi € 15.346 per effetto di ammortamenti di periodo pari ad € 21.244, parzialmente controbilanciati da nuovi investimenti per € 5.900. I nuovi investimenti realizzati nell'esercizio hanno essenzialmente riguardato opere di miglioria su beni detenuti in affitto.

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2022 sono pari a € 386.451.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si forniscono i dettagli delle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali, come richiesto dall'art. 2427, comma primo, numero 2 del Codice civile.

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinari | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|---|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | | |
| **Costo** | **510.373** | **179.428** | **56.247** | **799.884** | **1.545.932** |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | **198.380** | **174.612** | **51.219** | **683.384** | **1.107.595** |
| **Valore di bilancio** | 311.993 | 4.816 | 5.028 | 116.500 | **438.337** |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | | |
| **Incrementi per acquisizioni** | 0 | 0 | 5.969 | 12.322 | **18.291** |
| **Riclassifiche (del valore di bilancio)** | 0 | 0 | 0 | 18.443 | **18.443** |
| **Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)** | 0 | 0 | 0 | 18.443 | **18.443** |
| **Ammortamento dell'esercizio** | 13.006 | 1.236 | 3.244 | 52.691 | 70.177 |
| **Totale variazioni** | **-13.006** | **-1.236** | **2.725** | **-40.369** | **-51.886** |
| **Valore di fine esercizio** | | | | | |
| **Costo** | **510.373** | **179.428** | **62.216** | **793.764** | **1.545.781** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | **211.386** | **175.848** | **54.463** | **717.633** | **1.159.330** |
| **Valore di bilancio** | 298.987 | 3.580 | 7.753 | 76.131 | **386.451** |

### Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali

In sede di chiusura del bilancio relativo all'esercizio 2020 la Società ha operato, in base a specifica perizia redatta da esperto indipendente, la rivalutazione contabile dell'immobile di Via Gramsci a Seregno, che ospita la sede legale e gli uffici della direzione e della amministrazione. Il tutto in conformità a quanto previsto dalla Legge 13 ottobre 2020 nr. 126.
La rivalutazione è stata attuata mediante riduzione del fondo di ammortamento per l'importo di Euro 31.278, necessario per allineare il valore netto contabile dell'immobile al momento della rivalutazione al valore commerciale risultante dalla perizia. A tale rivalutazione è stata data rilevanza anche ai fini fiscali, mediante pagamento della prevista imposta sostitutiva del 3%. L'importo della rivalutazione, al netto di detta imposta sostitutiva, è stato iscritto nel patrimonio netto, in apposita riserva che non è stata affrancata ai fini fiscali, di modo che deve essere considerata in sospensione di imposta.

Il valore delle immobilizzazioni materiali si riduce complessivamente di € 51.886, quale effetto di ammortamenti di periodo pari ad € 70.177 cui si contrappongono parzialmente nuovi investimenti in attrezzature per la gestione dei centri polifunzionali, mobilio ed elettrodomestici di pertinenza delle strutture di accoglienza, computer e dotazioni per il personale di staff per un valore complessivo di € 18.291.

### Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali

A specificazione di quanto già indicato in sede di esposizione dei criteri di valutazione, si precisa che le aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali, distintamente per categoria, sono le seguenti:

| | **Aliquote applicate (%)** |
|---|---|
| **Immobilizzazioni materiali:** | |
| **Terreni e fabbricati** | 3% |
| **Impianti e macchinario** | 15% |
| **Attrezzature industriali e commerciali** | 6% - 12% - 100% |
| **Altre immobilizzazioni materiali** | 5,575% - 6% - 10% - 12% - 20% - 100% |

## Operazioni di locazione finanziaria

Non risultano contratti di leasing con l'obiettivo prevalente di acquisire la proprietà del bene alla scadenza.

## Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2022sono pari a € 143.767.

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

Di seguito si riporta il dettaglio delle movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie, come richiesto dall'art. 2427, comma primo, numero 2 del Codice civile.

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale partecipazioni |
|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | |
| **Costo** | 84.373 | **84.373** |
| **Svalutazioni** | 23.757 | **23.757** |
| **Valore di bilancio** | 60.616 | **60.616** |
| **Variazioni nell'esercizio** | | |
| **Incrementi per acquisizioni** | 54.000 | **54.000** |
| **Totale variazioni** | **54.000** | **54.000** |
| **Valore di fine esercizio** | | |
| **Costo** | **138.373** | **138.373** |
| **Svalutazioni** | **23.757** | **23.757** |
| **Valore di bilancio** | 114.616 | **114.616** |

I movimenti intervenuti nella voce "Partecipazioni in altre imprese" di € 54.000 sono esclusivamente riferiti all'acquisizione della partecipazione nel Consorzio Oasi - in quota 8,31% - avvenuta a giugno 2022. Il Consorzio Oasi, partecipato da Fondazione San Carlo e Consorzio Farsi Prossimo con le Cooperative Farsi Prossimo, Detto Fatto, Filo d'Arianna e Sociosfera, ha quale scopo la progettazione di servizi ed interventi all'interno della struttura Oasi situata in via Arzaga a Milano. Tale progettazione prevede, in primo luogo, la ristrutturazione dell'immobile e la definizione di servizi dedicati all'abitare, al turismo sociale, allo sport e interventi sociali per l'utenza.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | 38.882 | **38.882** |
| **Variazioni nell'esercizio** | **-9.731** | **-9.731** |
| **Valore di fine esercizio** | 29.151 | **29.151** |
| **Quota scadente oltre l'esercizio** | 29.151 | **29.151** |

I crediti immobilizzati sono rappresentati in massima parte da depositi cauzionali rilasciati a favore dei locatari degli immobili detenuti in affitto dalla Cooperativa. Il loro valore al 31/12/2022, pari ad € 29.151, si riduce per complessivi € 9.731 rispetto al precedente esercizio,

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

| | Area geografica | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|---|---|---|---|
| | Italia | 29.151 | 29.151 |
| **Totale** | | **29.151** | **29.151** |

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

| | Valore contabile |
|---|---|
| **Partecipazioni in altre imprese** | 114.616 |

| | |
|---|---|
| **Crediti verso altri** | 29.151 |

### Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

| | Descrizione | Valore contabile |
|---|---|---|
| | Banca Popolare Etica | 3.291 |
| | Cooperativa Caes | 516 |
| | F.do svalutazione partecipazione Caes | -516 |
| | Consorzio TOB | 23.241 |
| | F.do svalutazione partecipazione Consorzio TOB | -23.241 |
| | Cooperfidi Italia | 1.163 |
| | Consorzio Comunità Brianza | 30.260 |
| | Consorzio Farsi Prossimo | 21.500 |
| | Cooperativa sociale Macondo | 300 |
| | Cofidi | 51 |
| | Partecipazione BCC | 1.550 |
| | Partecipazione CGM | 2.500 |
| | Consorzio Oasi | 54.000 |
| **Totale** | | **114.615** |

### Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

| | Descrizione | Valore contabile |
|---|---|---|
| | Depositi cauzionali | 54.651 |
| | F.do svalutazione depositi cauzionali | -25.500 |
| **Totale** | | **29.151** |

Il valore dei depositi cauzionali al 31/12/2022 è ricondotto a quello di presunto realizzo mediante l'appostazione di un fondo rettificativo pari a € 25.500 (€ 24.409 il valore del fondo rettificativo al 31/12/2021), con utilizzi nel corso dell'esercizio per € 1.289 e nuovi accantonamenti per € 2.380.

## Attivo circolante

Di seguito si riportano le informazioni relative alle voci che compongono l'attivo circolante.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante al 31/12/2022 sono pari a € 4.120.473.

## 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** | 3.522.429 | **446.614** | 3.969.043 | 3.958.775 | 10.268 |
| **Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante** | 13.414 | **-10.833** | 2.581 | 2.581 | 0 |
| **Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante** | 31.800 | **117.049** | 148.849 | 148.849 | 0 |
| **Totale crediti iscritti nell'attivo circolante** | **3.567.643** | **552.830** | **4.120.473** | **4.110.205** | **10.268** |

La tabella seguente evidenza il dettaglio della voce altri crediti.

### Dettaglio altri crediti

| | Descrizione | Importo |
|---|---|---|
| | Dipendenti c/anticipi su retribuzioni | 4.813 |
| | Crediti per contributi | 137.021 |
| | Fornitori c/anticipi | 1.421 |
| | Utenti c/anticipi | 4.933 |
| | Crediti v/INPS | 20.873 |
| | Crediit v/INAIL | 3.811 |
| | Crediti v/F.do tesoreria INPS | 1.377 |
| | Altri crediti | 100 |
| | F.do svalutazione altri crediti | -25.500 |
| **TOTALE** | | **148.849** |

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

| | Area geografica | Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | Totale crediti iscritti nell'attivo circolante |
|---|---|---|---|---|---|
| | Italia | 3.969.043 | 2.581 | 148.849 | 4.120.473 |
| **Totale** | | **3.969.043** | **2.581** | **148.849** | **4.120.473** |

## Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i crediti compresi nell'attivo circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Posizioni di rischio significative

Ove presenti, i crediti per i quali vi sono rischi di mancato o minore incasso sono fronteggiati da svalutazioni, da reputarsi congrue.

### Contributi in conto capitale

Non sono stati erogati contributi in conto capitale nel corso dell'esercizio.

### Fondo svalutazione crediti

Di seguito viene fornito il dettaglio della formazione e l'utilizzo del fondo svalutazione crediti:

| | Fondo svalutazione civilistico |
|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | 264.690 |
| **Variazioni nell'esercizio** | |
| **Accantonamento nell'esercizio** | 24.953 |
| **Utilizzo nell'esercizio** | 11.536 |
| **Totale variazioni** | **13.417** |
| **Valore di fine esercizio** | **278.107** |

Rispetto alla composizione dei crediti dell'attivo circolate sopra riportata si evidenzia che:
- I crediti commerciali sono iscritti al netto di un fondo svalutazione pari ad € 278.107 (€ 264.690 al 31/12/2021) con utilizzi a fronte di perdite registrate pari ad € 11.536 e nuovi accantonamenti a carico dell'esercizio per € 24.953. Rispetto al precedente esercizio i crediti commerciali si incrementano di € 446.614; tale incremento sconta la generale crescita dell'attività produttiva che ha caratterizzato l'intero 2022 rispetto all'esercizio precedente, con elevate punte di fatturato emesso nel corso dell'ultimo trimestre dell'esercizio.
- I crediti tributari si riducono di € 10.833 essenzialmente per il venir meno del credito IVA di fine 2021 e trasformatosi in un debito per IVA a fine 2022.
- L'incremento registrato dai crediti diversi (+ € 117.049) è essenzialmente determinato dal maggior valore delle poste creditorie vantate nei confronti di enti pubblici e privati per contributi riferiti a specifici progetti finanziati cui la Società partecipa e rispetto ai quali si sono concentrate nel 2022, con maggior forza e dinamismo rispetto al passato, gli sforzi tesi ad una loro acquisizione e gestione. Il valore dei crediti diversi è iscritto al netto di un fondo svalutazione di € 25.500 (pari a €32.300 a fine 2021), formatosi a seguito di utilizzi a fronte di perdite registrate pari ad € 12.246 e nuovi accantonamenti per adeguamento del fondo pari a € 5.446.

## Disponibilità liquide

Come indicato dal Principio contabile OIC nr. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti aperti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e similari), sono stati iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono invece stati valutati al valore nominale.
Le disponibilità liquide al 31/12/2022 sono pari a € 545.437.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Depositi bancari e postali** | 865.260 | **-336.054** | 529.206 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Danaro e altri valori di cassa** | 19.845 | **-3.614** | 16.231 |
| **Totale disponibilità liquide** | **885.105** | **-339.668** | **545.437** |

Le disponibilità liquide includono un importo pari ad € 100.000 relativo al conto di deposito detenuto presso CGM Finance a garanzia di un'operazione di finanziamento di € 300.000 a 36 mesi sottoscritta a fine 2021.
Il denaro ed altri valori di cassa comprendono la liquidità al 31 dicembre presente presso la sede centrale e gli uffici periferici.

## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi al 31/12/2022 sono pari a € 26.426.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Risconti attivi** | **35.216** | **-8.790** | **26.426** |
| **Totale ratei e risconti attivi** | 35.216 | **-8.790** | 26.426 |

La tabella seguente dettaglia la voce in esame:

### Dettaglio risconti attivi

| | Descrizione | Importo |
|---|---|---|
| | Fidejussioni e assicurazioni | 14.248 |
| | Affitti e noleggi | 10.719 |
| | Oneri pluriennali | 436 |
| | Altri produttivi | 1.023 |
| **TOTALE** | | **26.426** |

## Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427, comma primo, numero 8 del Codice civile, si rende noto che non sono stati capitalizzati interessi passivi derivanti da finanziamenti.

## Stato Patrimoniale Passivo e Patrimonio netto

Di seguito si riportano le informazioni relative alle voci che compongono il patrimonio netto e il passivo dello stato patrimoniale.

# Patrimonio netto

Le tabelle seguenti dettagliano la composizione del patrimonio netto.

## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si forniscono di seguito le informazioni richieste dall'art. 2427, comma primo, numero 4 del Codice civile con riferimento alle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nelle voci del patrimonio netto.

Si precisa che la differenza tra l'utile dell'esercizio 2021, pari ad € 64.781, e la quota destinata (€ 62.837) a seguito della delibera dell'Assemblea Ordinaria di Sociosfera Onlus s.c.s. del 29 giugno 2022, risulta pari ad € 1.944. Detto valore corrisponde al 3% dell'utile maturato nel precedente esercizio e versato, entro 60 giorni dalla approvazione del bilancio, ai fondi mutualistici per lo sviluppo della cooperazione, in adempimento di quanto previsto dall'art 11 della Legge 59/92 e dallo statuto sociale.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente: Altre destinazioni | Altre variazioni: Incrementi | Altre variazioni: Decrementi | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Capitale** | 334.393 | 0 | 62.000 | 25.098 | | 371.295 |
| **Riserve di rivalutazione** | 30.340 | 0 | 0 | 0 | | 30.340 |
| **Riserva legale** | 40.603 | 19.434 | 0 | 0 | | 60.037 |
| **Altre riserve** | | | | | | |
| **Varie altre riserve** | 19.991 | 43.403 | 500 | 0 | | 63.894 |
| **Totale altre riserve** | **19.991** | **43.403** | **500** | **0** | | **63.894** |
| **Utile (perdita) dell'esercizio** | 64.781 | 0 | 0 | 64.781 | 81.150 | 81.150 |
| **Totale patrimonio netto** | **490.108** | **62.837** | **62.500** | **89.879** | **81.150** | **606.716** |

## Dettaglio delle varie altre riserve

| | Descrizione | Importo |
|---|---|---|
| | Riserva ex lege 904/77 | 63.894 |
| **Totale** | | **63.894** |

Incrementi e Decrementi del Capitale Sociale sono conseguenza dell'ordinaria dinamica delle adesioni e dei recessi da socio-lavoratore della Cooperativa, in funzione dell'importante turnover di personale che caratterizza la struttura degli organici di Sociosfera.
La voce "Capitale Sociale" include al 31 dicembre 2022 € 44.200 relativi ad azioni detenute da ex soci che hanno esercitato il diritto di recesso o sono risultati esclusi nel corso dell'esercizio 2022, destinati ad essere liquidati e restituiti nel coso dell'esercizio 2023 in funzione di quanto previsto dallo statuto societario.
Il capitale sociale è suddiviso in azioni del valore nominale di € 25,00 ciascuna ed è formato da conferimenti effettuati dai soci lavoratori e dai soci volontari rappresentati da minimo n. 40 azioni. Non vi sono categorie particolari di azioni, né azioni di godimento o obbligazioni convertibili in azioni o titoli o valori similari.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine/natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per copertura perdite |
|---|---|---|---|---|---|
| **Capitale** | 371.295 | di capitale | B | 371.295 | 0 |
| **Riserve di rivalutazione** | 30.340 | di capitale | B | 30.340 | 0 |
| **Riserva legale** | 60.037 | di utili | B | 60.037 | 20.051 |
| **Altre riserve** | | | | | |
| **Varie altre riserve** | 63.894 | di utili | B | 63.894 | 3.801 |
| **Totale altre riserve** | **63.894** | | | **63.894** | **3.801** |
| **Totale** | **525.566** | | | **525.566** | **23.852** |
| **Legenda:<br>A: per aumento di capitale,<br>B: per copertura perdite,<br>C: per distribuzione ai soci,<br>D: per altri vincoli statutari,<br>E: altro** | | | | | |

### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| | Descrizione | Importo | Origine/natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per copertura perdite |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Riserva ex lege 904/77 | 63.894 | di utili | B | 63.894 | 3.801 |
| **Totale** | | **63.894** | | | | |

Con riferimento alla tabella sopra riportata, si evidenzia che:
- la colonna "Possibilità di utilizzazioni" indica i possibili utilizzi delle voci del patrimonio netto, non sussistendo ulteriori vincoli derivanti da disposizioni statutarie;
- la colonna "Quota disponibile" indica, per ciascuna riserva, la quota che è disponibile per gli specifici utilizzi indicati nella legenda.

### Effetti sul patrimonio netto di altre disposizioni e deroghe

La riserva di rivalutazione è stata iscritta a fronte dell'adeguamento del valore contabile dell'immobile di Via Gramsci a Seregno al suo valore commerciale, in adesione alle disposizioni in merito alle rivalutazioni delle immobilizzazioni di cui si è detto in precedenza.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri al 31/12/2022 sono pari a € 433.807 .
Si è valutato non necessario stanziare un fondo rischi per far fronte alle emergenze nazionali e internazionali in corso.

La voce Accantonamento dell'esercizio include per € 155.800 le valutazioni dettate da attenta prudenza espresse dagli

Amministratori circa l'andamento attuale e prospettico di specifici contratti attivi in lavorazione i cui costi attesi determinati da stime di budget risultano superiori ai benefici che potranno essere conseguiti. Ulteriori accantonamenti hanno riguardato l'adeguamento delle stime riferite ai rischi per penali ed altri oneri contrattuali per complessivi € 29.123 e, nell'ambito degli oneri contabilizzati all'interno della voce B7 del conto economico, l'adeguamento delle stime dei costi derivanti dalla manutenzione ciclica dei beni detenuti in affitto, pari ad € 27.075.
Il decremento della voce in esame pari ad € 57.376 è riferito agli utilizzi diretti ed assorbimenti a conto economico di fondi costituiti in precedenti esercizi a fronte delle passività sopravvenute nel corso del 2022.

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | 279.185 | **279.185** |
| **Variazioni nell'esercizio** | | |
| **Accantonamento nell'esercizio** | 211.998 | **211.998** |
| **Utilizzo nell'esercizio** | 57.376 | **57.376** |
| **Totale variazioni** | **154.622** | **154.622** |
| **Valore di fine esercizio** | 433.807 | **433.807** |

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR accantonato rappresenta il debito della Società verso i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto di eventuali anticipi. Per i contratti di lavoro cessati con pagamento previsto nell'esercizio successivo, il relativo TFR è stato iscritto nella voce D14 "Altri debiti".
Il fondo TFR al 31/12/2022 risulta pari a € 378.464 .

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | 383.377 |
| **Variazioni nell'esercizio** | |
| **Accantonamento nell'esercizio** | 487.286 |
| **Utilizzo nell'esercizio** | -482.590 |
| **Altre variazioni** | -9.609 |
| **Totale variazioni** | **-4.913** |
| **Valore di fine esercizio** | 378.464 |

L'accantonamento dell'esercizio è determinato a norma di quanto previsto dall'art. 2120 del Codice civile, senza operare attualizzazioni e tenuto conto delle quote destinate alle forme pensionistiche complementari. Il Fondo viene periodicamente aggiornato, in base ai coefficienti di rivalutazione pubblicati dall'ISTAT, la cui incidenza sul conto economico della Cooperativa in funzione dell'accantonamento effettuato nel 2022 è risultata pari a € 37.324. Si precisa che al 31 dicembre 2022 il coefficiente di rivalutazione ISTAT, per effetto delle dinamiche inflattive, è cresciuto di oltre 10 punti percentuali rispetto al precedente periodo del 2021, contribuendo significativamente alla maggior incidenza sul conto economico dell'esercizio in esame di questa componente di costo.
Gli utilizzi dell'esercizio si riferiscono alle quote erogate a favore dei dipendenti a fronte delle cessazioni dei rapporti di lavoro o anticipazioni concesse nei casi previsti dalle norme vigenti.
Le Altre variazioni rappresentano il saldo netto tra i versamenti effettuati in corso d'anno dalla Cooperativa al Fondo Tesoreria dell'INPS ed ai Fondi complementari, e gli importi restituiti dal Fondo di Tesoreria dell'INPS a fronte degli utilizzi di periodo effettuati. Forma, inoltre, parte del saldo delle Altre variazioni il valore dell'imposta sostitutiva del 17% calcolata sulla rivalutazione di competenza dell'esercizio (- € 6.345).

## Debiti

Si espone di seguito il dettaglio delle voci che compongono l'aggregato dei debiti.

## Variazioni e scadenza dei debiti

Conformemente a quanto previsto dall'art. 2427, comma primo, numero 6 del Codice civile, viene di seguito riportata la ripartizione globale dei debiti per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

| | 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** | 61.064 | **-5.747** | 55.317 | 22.392 | 32.925 |
| **Debiti verso banche** | 820.840 | **99.035** | 919.875 | 699.089 | 220.786 |
| **Debiti verso altri finanziatori** | 386.731 | **-180.596** | 206.135 | 106.135 | 100.000 |
| **Acconti** | 9.568 | **60.410** | 69.978 | 69.978 | 0 |
| **Debiti verso fornitori** | 1.229.621 | **-18.069** | 1.211.552 | 1.211.552 | 0 |
| **Debiti tributari** | 181.828 | **18.365** | 200.193 | 200.193 | 0 |
| **Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale** | 476.726 | **-121.288** | 355.438 | 355.438 | 0 |
| **Altri debiti** | 789.396 | **74.927** | 864.323 | 864.323 | 0 |
| **Totale debiti** | **3.955.774** | **-72.963** | **3.882.811** | **3.529.100** | **353.711** |

## Suddivisione dei debiti per area geografica

| | | Totale |
|---|---|---|
| **Area geografica** | Italia | |
| **Debiti verso soci per finanziamenti** | 55.317 | **55.317** |
| **Debiti verso banche** | 919.875 | **919.875** |
| **Debiti verso altri finanziatori** | 206.135 | **206.135** |
| **Acconti** | 69.978 | **69.978** |
| **Debiti verso fornitori** | 1.211.552 | **1.211.552** |
| **Debiti tributari** | 200.193 | **200.193** |
| **Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale** | 355.438 | **355.438** |
| **Altri debiti** | 864.323 | **864.323** |
| **Totale debiti** | 3.882.811 | **3.882.811** |

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In riferimento a quanto previsto dall'art. 2427, comma primo, numero 6 del Codice civile, si precisa che non sono presenti a bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni iscritte tra i debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

Conformemente a quanto richiesto dall'art. 2427, comma primo, numero 19-bis del Codice civile si riporta di seguito, in formato tabellare, la composizione dei debiti verso soci per finanziamenti, ripartiti per scadenza:

## Dettaglio finanziamenti soci

| | Soggetto | Scadenza | Importo |
|---|---|---|---|
| | Prestito soci scadente entro | 31/12/2023 | 22.392 |
| | Prestito soci scadente oltre | 31/12/2023 | 32.925 |
| **TOTALE** | | | **55.317** |

Non rilevano nuovi prestiti concessi da Soci nel corso dell'esercizio 2022, durante il quale si è proceduto a rimborsare quote di prestiti in scadenza per complessivi € 7.044.

Con riferimento a quanto richiesto dalla Banca d'Italia con delibera nr. 584 dell'8 novembre 2016, si segnala che l'indicatore relativo al rapporto tra il patrimonio più debiti a medio lungo termine e l'attivo immobilizzato è pari al 31 dicembre 2022 a 3,28. Come noto, un indice di struttura finanziaria < 1 evidenzia situazioni di non perfetto equilibrio finanziario dovuto alla mancanza di correlazione temporale tra le fonti di finanziamento e gli impieghi della società. Per una più dettagliata analisi e commento degli indici di natura finanziaria che caratterizzano la struttura patrimoniale di Sociosfera, si rimanda all'apposito paragrafo contenuto nella relazione sulla gestione.

## Debiti verso banche

**Debiti verso banche**

I debiti verso banche sono rappresentati per 610.236 da quote in conto capitale di finanziamenti chirografari erogati a favore della Cooperativa. Nel corso dell'esercizio 2022 i nuovi finanziamenti erogati sono pari a € 400.000, mentre i rimborsi effettuati nel medesimo periodo sono risultati pari a € 412.016.

**Debiti verso altri finanziatori**

In assenza di nuove accensioni di mutui, la riduzione dei Debiti verso Altri finanziatori riflette la restituzione nell'esercizio di quote in conto capitale di finanziamenti concessi per complessivi € 185.307.

## Acconti

La voce Acconti si incrementa di € 60.410 quale effetto dei più consistenti anticipi ricevuti dai committenti di matrice pubblica e privata legati alla realizzazione di progetti finanziati;

## Debiti verso fornitori

I debiti fornitori risultano in lieve flessione (-€18.069), pur in situazioni di incremento dei volumi di attività registrati sul finire del 2022 rispetto all'analogo periodo dell'esercizio precedente.

## Debiti tributari

**Debiti Tributari**

In incremento i debiti tributari, su cui pesa il saldo dell'IVA di fine esercizio (€ 18.940) determinata dalle punte di fatturato di 2022.

**Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale**

I Debiti previdenziali si riducono di € 121.288 sostanzialmente per effetto del pagamento rateale concesso dalla

normativa d'emergenza Covid dei debiti v /INPS, il cui residuo a fine 2021 risultava pari a € 113.167.

### Altri debiti

Si incrementano infine gli Altri Debiti (+ € 74.927) per effetto dell'accresciuta componente dei debiti verso il personale dipendente per retribuzioni correnti e differite. Di seguito viene dettagliata la composizione della voce "Altri debiti".

### Dettaglio altri debiti

| | Descrizione | Importo |
|---|---|---|
| | Dipendenti c/retribuzioni | 652.400 |
| | Trattenute sindacali | 1.429 |
| | Soci c/rimborsi e ristorni | 10.397 |
| | Debiti diversi | 63.645 |
| | Dipendenti c/ferie e permessi | 123.421 |
| | Debiti v/partner progetti | 9.335 |
| | Debiti per cessione quinto | 3.696 |
| **TOTALE** | | **864.323** |

### Ristrutturazione del debito

La Società non ha posto in essere operazioni di ristrutturazione di debiti.

## Conto economico

Si riportano di seguito le informazioni relative ai ricavi e ai costi, rinviando per maggiori dettagli all'esame del conto economico e per maggiori informazioni di natura qualitativa circa l'andamento dell'esercizio alla lettura della relazione sulla gestione.

## Valore della produzione

La tabella seguente dà evidenza della composizione del valore della produzione, nonché delle variazioni in valore ed in percentuale intervenute nelle singole voci rispetto all'esercizio precedente:

| | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione | Variazione (%) |
|---|---|---|---|---|
| **Valore della produzione:** | | | | |
| **ricavi delle vendite e delle prestazioni** | 10.787.740 | 11.286.277 | **498.537** | **4,62** |
| **altri ricavi e proventi** | | | | |
| **contributi in conto esercizio** | 155.014 | 311.782 | **156.768** | **101,13** |
| **altri** | 58.241 | 114.168 | **55.927** | **96,03** |
| **Totale altri ricavi e proventi** | **213.255** | **425.950** | **212.695** | **99,74** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Totale valore della produzione** | **11.000.995** | **11.712.227** | **711.232** | **6,47** |

I contributi in conto esercizio, inseriti nella voce "Altri ricavi e proventi", sono stati erogati da enti pubblici e privati in correlazione a specifici bandi allo scopo di integrare i ricavi della Società, nel caso di congiunture sfavorevoli tali da incidere negativamente sull'attività d'impresa, oppure allo scopo di ridurre i costi di esercizio legati alle attività produttive e di progetto.

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

| | Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|---|---|---|
| | Ricavi da privati | 5.811.335 |
| | Ricavi da PPAA | 5.474.942 |
| **Totale** | | **11.286.277** |

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La tabella seguente riporta invece la suddivisione dei ricavi per area geografica:

| | Area geografica | Valore esercizio corrente |
|---|---|---|
| | Italia | 11.286.277 |
| **Totale** | | **11.286.277** |

## Costi della produzione

Si forniscono di seguito i dettagli circa le voci che compongono i costi della produzione

| | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione | Variazione (%) |
|---|---|---|---|---|
| **Costi della produzione:** | | | | |
| **per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci** | 330.081 | 297.035 | **-33.046** | **-10,01** |
| **per servizi** | 1.838.893 | 1.938.321 | **99.428** | **5,41** |
| **per godimento di beni di terzi** | 414.097 | 363.229 | **-50.868** | **-12,28** |
| **per il personale** | 8.054.132 | 8.627.965 | **573.833** | **7,12** |
| **ammortamenti e svalutazioni** | 145.615 | 121.820 | **-23.795** | **-16,34** |
| **accantonamenti per rischi** | 28.900 | 184.923 | **156.023** | **539,87** |
| **oneri diversi di gestione** | 65.307 | 50.623 | **-14.684** | **-22,48** |
| **Totale costi della produzione** | **10.877.025** | **11.583.916** | **706.891** | **6,50** |

La tabella seguente fornisce un dettaglio della composizione dei costi per servizi.

### Dettaglio costi per servizi

| | Descrizione | Importo |
|---|---|---|
| | Collaborazioni occasionali e professionali | 875.788 |
| | Utenze (acqua - energia - gas- telefono) | 153.725 |
| | Servizi ristorazione | 152.255 |
| | Manutenzioni ed accantonamento relativi | 70.145 |
| | Assicurazioni | 44.014 |
| | Prestazioni per utenti | 73.109 |
| | Servizi di General contractor e ATI | 259.086 |
| | Servizi pulizia - disinfestazione | 53.495 |
| | Canoni vari | 41.431 |
| | Costi consortili vari | 62.595 |
| | Altri costi per servizi | 152.678 |
| **TOTALE** | | **1.938.321** |

## Proventi e oneri finanziari

Il saldo tra i proventi e gli oneri finanziari a carico dell'esercizio è pari a € -44.781

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti a bilancio proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---|---|
| **Debiti verso banche** | 44.334 |
| **Altri** | 1.888 |
| **Totale** | **46.222** |

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

L'importo dei € -2.380 è integralmente riferito all'accantonamento al fondo svalutazione crediti delle immobilizzazioni effettuato nell'esercizio per allineare il valore di detti crediti a quello di presunto realizzo.

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Non si segnalano ricavi di entità o incidenza eccezionali contabilizzati nel corso dell'esercizio, secondo la definizione di cui all'art. 2427, comma primo, numero 13 del Codice civile.

Parimenti, non sono da segnalare elementi di costo di entità o incidenza eccezionali contabilizzati nel corso dell'esercizio in commento.

## Rendiconto finanziario

In base alle linee guida predisposte dal Documento OIC nr. 10 e conformemente a quanto previsto dall'articolo 2425-ter del Codice civile, si comunica che il rendiconto finanziario delle disponibilità liquide è stato predisposto con il metodo c.d. "indiretto".

## Altre informazioni

Nella parte conclusiva della presente nota integrativa si riportano infine tutte le altre informazioni relative al bilancio di esercizio non inerenti alle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico.

## Dati sull'occupazione

Si riporta di seguito il dato relativo al numero medio dei dipendenti occupati nel corso dell'esercizio, suddiviso per categoria:

| | Numero medio |
|---|---|
| **Dirigenti** | 3 |
| **Quadri** | 11 |
| **Impiegati** | 148 |
| **Altri dipendenti** | 159 |
| **Totale dipendenti** | **321** |

### Turnover personale

| | Descrizione | Esercizio precedente | Assunzioni | Trasformazioni | Cessazioni | Anno corrente |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dirigenti (F2) | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| | Quadri (E2 - F1) | 10 | 1 | 1 | 0 | 12 |
| | Impiegati (D - E1) | 188 | 92 | 1 | -75 | 206 |
| | Altro Personale (A - C) | 234 | 109 | -2 | -92 | 249 |
| **TOTALE** | | **435** | **202** | **0** | **-167** | 470 |

Si precisa che il numero di unità lavorative per anno (ULA), calcolate ai sensi di quanto previsto dal DM 18 aprile 2005 per la determinazione della dimensione aziendale, è pari a: 322,6 (rispetto ai 300,6 del precedente esercizio).

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

Come richiesto dall'art. 2427, comma primo, numero 16 del Codice civile, si riportano di seguito i compensi riconosciuti ai membri dell'organo di controllo, nessun compenso è stato riconosciuto i membri del Consiglio di amministrazione.

| | Sindaci |
|---|---|
| **Compensi** | 14.040 |

## Titoli emessi dalla società

Non vi sono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni né titoli e valori similari, ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427, comma primo, numero 18 del Codice civile.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Al pari, non vi sono informazioni sugli strumenti finanziari emessi da fornire ai sensi dell'art. 2427, comma primo, numero 19 del Codice civile.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Come previsto dall'art. 2427, comma primo, numero 9 del Codice civile, i rischi derivanti da garanzie personali o reali concesse per debiti altrui, se esistenti, sono indicati in bilancio per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata. Se il debito garantito risulta inferiore alla garanzia prestata, viene indicato nella presente nota integrativa al valore dello stesso alla data di riferimento del bilancio.
Gli impegni sono stati indicati al valore nominale.
La valutazione dei beni di terzi esistenti presso la Società è stata effettuata sulla base dei seguenti criteri: al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati; al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati; al valore desunto dalla documentazione esistente, negli altri casi.

| | Importo |
|---|---|
| **Garanzie** | 255.362 |
| **di cui reali** | 255.362 |

La tabella seguente dettaglia le garanzie ottenute dalla Società.

### Dettaglio impegni (ex conti d'ordine)

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| **Fidejussioni ottenute** | 255.362 |
| **Totale** | **255.362** |

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427, comma primo, numero 20 del Codice civile, si comunica che non sono stati posti in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ove presenti, le operazioni con parti correlate, come definite dall'art. 2427, comma primo, numero 22-bis del Codice civile e oggetto del Principio contabile OIC nr. 24, sono state concluse a normali condizioni di mercato, sia a livello di prezzo che di scelta della controparte.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427, comma primo, numero 22-ter del Codice civile, si comunica che non sono stati stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo stato patrimoniale del bilancio qui in commento.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio, che comportino una rettifica dei valori di bilancio o che richiedano ulteriori indicazioni specifiche. Per un più ampio commento dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda all'apposito paragrafo riportato dnella relazione sulla gestione.

## Informazioni relative alle cooperative

### Attività svolte dalla Cooperativa

In ossequio alle disposizioni di cui al Decreto Ministeriale del 23 giugno 2004, la Società risulta iscritta dal 25/03/2005 all'Albo delle Società Cooperative Sezione a mutualita' prevalente , al numero A14113 , categoria sociali .

### Rivalutazione delle quote o delle azioni

La Società non ha effettuato alcuna rivalutazione gratuita delle proprie quote, neppure a titolo di ristorno.

### Requisiti ex legge 381/1991 (Cooperative sociali)

Ai sensi della Legge 8 novembre 1991 nr. 381, le cooperative sociali si prefiggono lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso:
a) la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi (Cooperative di "tipo A");
b) lo svolgimento di attività diverse (agricole, industriali, commerciali o di servizi), finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate (Cooperative di "tipo B").

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

La Società è una cooperativa a mutualità prevalente, costituita e operante in conformità a quanto disposto dall'art. 2513 del Codice civile. Come tale, la Società è iscritta nell'apposito albo di cui all'art. 2512, comma 2 del Codice civile e si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'attività, delle prestazioni lavorative da parte dei soci, siano essi dipendenti ovvero collaboratori o lavoratori autonomi.
Di seguito si fornisce l'informativa sulla mutualità prevalente:

### Prospetto mutualità prevalente cooperative

| Descrizione | Valore totale da bilancio | Valore riferito ai soci | Prevalenza (%) |
|---|---|---|---|
| **Collaboratori** | 846.252 | 63.247 | **7,47** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Dipendenti** | 8.627.965 | 5.022.373 | **58,21** |
| **Media ponderata** | | | **53,68** |

### Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

La scrupolosa applicazione delle disposizioni di legge in materia di ristorni ha portato il Consiglio di amministrazione alla decisione di non proporre all'assemblea dei soci l'erogazione di somme a tale titolo a valere sul bilancio dell'esercizio in commento.

**Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile**
Si fa presente che nel corso dell'esercizio sociale sono stati ammessi alla compagine sociale nr. 64 soci lavoratori e sono stati dimessi nr. 42 soci lavoratori.
Al 31 dicembre la compagine sociale è così composta nr.268 soci di cui 260 lavoratori e 8 volontari.

**Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile**
Si precisa che ai sensi di quanto previsto dall'art. 2, comma primo L.59/1992 e dell' art. 2545 del Codice civile , tutta l'attività svolta nell'esercizio rientra fra gli scopi statutari e che pertanto, il conseguimento degli scopi stessi è stato raggiunto mediante la gestione sociale, nel pieno rispetto dei principi mutualistici che governano le cooperative.

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

In base al disposto della Legge 4 agosto 2017 nr. 124, si evidenzia che la Società ha ricevuto le sovvenzioni, i contributi, gli incarichi retribuiti e gli altri vantaggi economici dalle Pubbliche Amministrazioni dettagliati nella tabella sotto riportata, tratta dal Registro Nazionale degli Aiuti di Stato:

### Tabella Aiuti di Stato

| | CF Beneficiario | Cod CAR | Rif. Misura Aiuto (CE) | Titolo Misura | Cod. COR | Data Concessione | Importo Elemento di Aiuto |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 10.073.520.156 | | | Comune Carate Brianza - contributo per utente | | 12/01/2022 | 600 |
| | 10.073.520.156 | | | Comune di Seregno - F.do Povertà | | 24/01/2022 | 6.966 |
| | 10.073.520.156 | | | ATS delle Brianza - indennizzo covid | | 14/03/2022 | 1.193 |
| | 10.073.520.156 | | | Ministero Finanze - Credit Imposta sanificazione | | 16/03/2022 | 8.232 |
| | 10.073.520.156 | | | Regione Lombardia - Formare per assumere | | 21/03/2022 | 3.500 |
| | 10.073.520.156 | | | Comune di Seregno - F.do Povertà | | 25/07/2022 | 10.000 |
| | 10.073.520.156 | | | Comune di Desio - Contributo equipe | | 10/08/2022 | 2.000 |
| | 10.073.520.156 | | | Comune di Seregno - Reddito Inclusione | | 29/08/2022 | 5.993 |
| | 10.073.520.156 | | | Comune di Milanao - Prg Rimargina | | 21/10/2022 | 65.090 |
| | 10.073.520.156 | | | Regione Lombardia - Prg Last - Bando Smart | | 04/11/2022 | 3.979 |
| | 10.073.520.156 | | | Regione Lombardia - Prg Last - Bando Smart | | 08/11/2022 | 2.736 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 10.073.520.156 | | | Presidenza Consiglio Ministri | | 30/11/2022 | 6.496 |
| | 10.073.520.156 | | | Comune Segrate - Promozione e potenziamento servizi educativi | | | 668 |
| | 10.073.520.156 | | | ATS delle Brianza - Prg Incorpi | | 13/12/2022 | 29.547 |
| | 10.073.520.156 | | | Ministero delle Finanze - 5 X 1000 | | 16/12/2022 | 5.769 |
| | 10.073.520.156 | | | Ministero Finanze - ctrb. energia | | 16/12/2022 | 3.726 |
| | 10.073.520.156 | | | Comune di Seregno - Giovani e inclusione | | 21/12/2022 | 1.150 |
| | 10.073.520.156 | | | Regione Lombardia - Prg complici alla meta | | 21/12/2022 | 5.797 |
| | 10.073.520.156 | | | Ats della Brianza | | 28/12/2022 | 3.099 |
| | 10.073.520.156 | 22.076 | SA.64420 | Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021 - 2022 (art. 1 commi 10 - 15 L. 178/2020) | 9.888.436 | 26/11/2022 | 32.492 |
| | 10.073.520.156 | 807 | SA9000 | Incentivo per l'assunzione di lavoratori con almeno cinquant'anni d'età disoccupati da oltre dodici mesi e di donne di qualsiasi età, prive di impiego regolarmente retribuito da almeno ventiquattro mesi ovvero prive di impiego regolarmente retribuito da a | 10.089.001 | 15/12/2022 | 1.315 |
| | | | | | | | **200.348** |

# Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, il Consiglio di amministrazione, conformemente a quanto disposto dalla legge e dallo statuto, propone all'assemblea la seguente destinazione dell'utile d'esercizio di € 81.150:
- alla riserva legale, per la quota di legge di € 24.345
- ai fondi mutualistici per lo sviluppo della cooperazione, per l'importo di € 2.435
- alla riserva straordinaria, per la differenza di € 54.370

# Ulteriori dati sulle Altre informazioni

## Informativa tempi di pagamento tra imprese ex art. 22 del D.L. 34/2019 ("Decreto crescita")

Non vengono fornite le indicazioni previste dall'art. 7-ter del D.Lgs. n. 231/2002 (recante "Attuazione della direttiva 2000/35/CE e relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali) in quanto il Consiglio di amministrazione ritiene non significativi i tempi medi di pagamento delle transazioni.

# Parte finale

In relazione agli obblighi di cui all'art. 3 e seguenti del D.Lgs. n. 14/2019 (c.d. "Codice della crisi"), il Consiglio di amministrazione comunica che la Società si è dotata di un sistema di controllo interno dell'adeguato assetto organizzativo, in aggiunta al controllo esterno svolto dal Collegio sindacale.

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario dei flussi di cassa e nota

integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del consiglio di amministrazione
Achille Lex

SOCIOSFERA ONLUS SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE
Sede legale in SEREGNO (MB) - VIA GRAMSCI 9
Codice fiscale 10073520156 – Partita Iva 02796480966
N° iscrizione al Registro Imprese 10073520156 (MI)
N° R.E.A. 1341177 N. Iscrizione Albo Nazionale Cooperative: A14113
pec.sociosfera@pec.sociosfera.it
Capitale sociale sottoscritto Euro 371.295
Capitale sociale versato Euro 302.311

# SOCIOSFERA ONLUS S.C.S.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE
# BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022

# Premesse

Gentili Soci,

in ottemperanza a quanto stabilito dall'art.2428 del Codice Civile, Vi illustriamo la situazione della Società e l'andamento della gestione nel corso dell'esercizio 2022, che conclude il secondo anno di lavoro del Consiglio di Amministrazione.

Si ricorda che il Consiglio di Amministrazione di Sociosfera Onlus s.c.s. dell'8 marzo 2023 aveva approvato il differimento a centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale della data di convocazione dell'Assemblea dei Soci per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come previsto dall'articolo 17 dello Statuto Sociale, nonché concesso dall'articolo 2364 del Codice Civile.

Le motivazioni di tale decisione risiedono nelle difficoltà incontrate nel corso della elaborazione del bilancio d'esercizio nei processi valutativi riferiti a rilevanti commesse di matrice pubblica, gestite in partenariato con altre realtà del modo cooperativo, caratterizzate da situazioni di eccezionale ritardo da parte degli enti committenti nel rilascio dei benestare alle rendicontazioni dei lavori eseguiti nell'ultima parte dell'esercizio 2022, e dalla conseguente ritardata predisposizione, da parte dei partner capofila, delle situazioni contabili di commessa atte a consentire la corretta attribuzione dei costi comuni di competenza.

Tali commesse - che nell'ambito del sistema delle rilevazioni contabili della Cooperativa si configurano, nella sostanza, come organizzazioni produttive e decentrate, risultavano destinate ad incidere significativamente sulle determinazioni del risultato di competenza 2022 della Cooperativa. Ciò ha suggerito all'organo amministrativo, stante l'elevato livello di indeterminatezza delle stime possibili sino a marzo 2023, di riservare il tempo necessario al completamento delle procedure di raccolta dati e di controllo, che hanno trovato completamento solo a fine aprile 2023, consentendo l'approvazione del Progetto di Bilancio al 31 dicembre 2022 nella riunione di Consiglio dell'8 maggio 2023.

Si precisa infine che in forza di quanto indicato nella Nota integrativa e delle valutazioni oggetto di illustrazione nella presente Relazione, il bilancio al 31 dicembre 2022 è stato redatto dagli Amministratori nel presupposto della continuità aziendale.

# Condizioni operative ed evoluzione prevedibile della gestione

La nostra Cooperativa ha realizzato nell'esercizio 2022 un risultato positivo pari ad Euro 81.150, in incremento rispetto all'utile di Euro 64.781 dell'esercizio di confronto.

Il positivo risultato registrato nel 2022 riflette un andamento gestionale caratterizzato da un importante incremento dei volumi di attività produttiva. I ricavi complessivi si attestano ad 11,7 milioni di Euro, +6,5% rispetto al pur positivo dato registrato nell'esercizio 2021.

L'incremento dei ricavi è sostenuto dal buon andamento di quelli riferiti alle gestioni accessorie, ed in

particolare ai contributi derivanti da bandi di finanziamento, sia pubblico che privato, legati a molteplici progettualità cui la nostra Cooperativa partecipa ed il cui valore complessivo risulta più che raddoppiato rispetto al precedente esercizio.

Con riferimento alle sole attività caratteristiche si può comunque osservare come, superato il periodo emergenziale determinato dalla crisi pandemica, l'esercizio 2022 abbia visto la nostra Cooperativa sviluppare la propria attività su volumi marcatamente superiori rispetto a quelli registrati anche nel periodo pre-pandemico, conseguendo in termini dimensionali il massimo sviluppo della propria storia ultra trentennale.

Entrando più in dettaglio nell'analisi dei ricavi tipici (complessivamente +4,6%) si segnala: il forte incremento di quelli registrati dall'area "Anziani" e dall'area "Educativa", con tassi di crescita complessivi nell'ordine del 27% circa rispetto al 2021; sostanzialmente stabile è risultato l'andamento dei volumi realizzati dall'area "Prossimità e dai "Servizi Domiciliari", mentre in controtendenza, con cali complessivi del 7% circa, sono risultati i volumi di attività riferiti all'area "Disabili" ed "Abitare Sociale". Ancorché limitato in valore assoluto si registra infine il contributo offerto dai servizi di "Psicologia e Pedagogia", con ricavi complessivi 2022 per 560 mila euro circa (+10% rispetto al 2021).

Ai ricavi oggetto di precedente commento si confrontano:

- il costo del personale dipendente (8.628 mila Euro) che registra un incremento del 7.1% circa rispetto all'esercizio precedente ed una incidenza sui ricavi complessivi del 73,7%, superiore al 73,2% dell'esercizio 2021. L'incremento in termini assoluti del costo del lavoro dipendente trova giustificazione nell'incremento della forza media retribuita (+6,7% nel 2022 rispetto all'esercizio di confronto), nonché nelle dinamiche determinate da un certo incremento delle componenti retributive differite (TFR, ferie e permessi);
- i costi esterni per materiali e servizi (2.599 mila Euro) registrano invece, in valore assoluto, una sostanziale stabilità rispetto al precedente esercizio, attestandosi al 22,2% del valore dei ricavi complessivi rispetto al 23,5% dell'esercizio 2021 ed evidenziando in tal modo la costante attenzione posta dal management al contenimento di questa componente di costo, anche in situazioni di accresciuta complessità determinata dalle dinamiche inflazionistiche che hanno prodotto nel corso dell'esercizio un generale incremento dei prezzi riferiti ai fattori produttivi esterni;
- i costi non monetari relativi ad ammortamenti e svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante si attestano a 122 mila Euro, in flessione rispetto ai 146 mila Euro dell'esercizio di confronto. Incidono su questa riduzione la flessione degli ammortamenti, determinata dall'assenza di significativi nuovi investimenti, nonché un'attenta gestione del credito che ha fortemente contribuito a ridimensionare i rischi legati al mancato incasso dei crediti commerciali;
- i costi non monetari relativi agli accantonamenti per rischi ed oneri si attestano a 185 mila Euro, in incremento rispetto ai 29 mila Euro del precedente esercizio. Incidono significativamente sull'incremento di questi oneri di natura valutativa le analisi poste in essere sull'andamento attuale e prospettico di specifici contratti attivi in lavorazione, i cui costi attesi risultano superiori ai benefici che si stima saranno conseguiti; dette analisi hanno condotto gli Amministratori, nel rispetto dei criteri di attenta prudenza, a determinare un accantonamento complessivo pari a circa 156 mila Euro.

- gli oneri diversi di gestione, pari a circa 51 mila Euro, si riducono rispetto ai 65 mila Euro del precedente esercizio essenzialmente quale effetto della riduzione di componenti di costo di natura non ricorrente.

Per effetto di quanto sopra descritto ed analiticamente rappresentato nei prospetti di Conto Economico e nella Nota Integrativa ai quali si rimanda, il risultato operativo della gestione 2022, espresso dalla differenza tra valore e costi della produzione, si attesta ad Euro 128.311, in leggero progresso rispetto agli Euro 123.970 del precedente esercizio.

Il saldo della gestione finanziaria risulta negativo per Euro 44.781, in miglioramento rispetto al dato 2021 (Euro -47.130), giovandosi di un più equilibrato livello della liquidità aziendale. Il più contenuto peso della gestione finanziaria è ancor più apprezzabile ove si consideri come, a partire dal mese di luglio 2023, i tassi di interesse sul debito, in linea con le dinamiche del mercato finanziario, siano progressivamente aumentati sino a superare i due punti percentuali rispetto al precedente esercizio.

Si segnalano infine gli oneri derivanti dalla svalutazione di attività finanziarie di difficile recupero (depositi cauzionali relativi a contratti di affitto) per un totale di Euro 2.380 che conducono all' utile netto di Euro 81.150 precedentemente ricordato.

I risultati economici 2022 sopra descritti, ancorché positivi, sono tuttavia da valutare con cauto ottimismo proiettando lo sguardo sul futuro.

A livello macroeconomico, in funzione dei principali trend registrati a cavallo della fine dell'anno 2022 e l'inizio del nuovo anno, è maturata tra gli osservatori economici la convinzione che il peggioramento dello scenario economico per il 2023 sia reale ma meno preoccupante rispetto alle prime aspettative. E' certo come le prospettive di crescita a livello mondiale si sono ridotte in ragione del fatto che: a) la pandemia, soprattutto in Cina, ha ridotto le prospettive di crescita del gigante asiatico; b) il corso dell'inflazione permane ancora alto nei paesi occidentali, particolarmente nel continente europeo, costringendo i Governi alla restrizione delle politiche monetarie ed al contestuale rialzo dei tassi di interesse.

Lo scenario geopolitico 2022 ha visto ancora come protagonisti il Covid e la guerra in Ucraina. Il corso degli eventi per questo 2023 costringe a guardare al nuovo anno sapendo che aleggiano tanti rischi quante opportunità per il sistema economico e sociale, anche italiano, comprese le cooperative. Dal lato dei rischi, vi sono: a) l'acuirsi della guerra, che può comportare anche un maggiore sforzo bellico da parte dell'Ucraina, supportata dall'Occidente; b) il persistere dell'alta inflazione che comporta un eccesso di restrizione monetaria. Tutto ciò può ridurre ulteriormente le prospettive economiche anche per l'Italia. Dal lato delle opportunità si riscontrano nel complesso: a) un tessuto economico e produttivo che tiene rispetto alla crisi; b) gli ultimi dati economici di fine anno attenuano lo scenario pessimista in relazione alla recessione, che molti ritengono meno probabile nel 2023, almeno nel nostro Paese; c) il tetto al prezzo del gas dinamico ha indotto una consistente riduzione del prezzo dell'energia in Europa e in Italia, consentendo una riduzione delle tariffe; d) il 2023 rappresenta un anno di spesa dei fondi europei e del PNRR, di conseguenza dovrebbero esserci maggiore concentrazione di spesa per il PNRR e maggiore impatto economico di queste risorse nell'economia reale.

La prevalenza degli effetti positivi su quelli negativi dipenderà da tanti fattori: alcuni di difficile previsione razionale; altri determinati dalle scelte che decisori politici e governo, innanzitutto, anche a livello italiano, intraprenderanno nell'ottica di migliorare e velocizzare, ad esempio, l'attuazione delle politiche di contrasto alla decrescita economica e alle disuguaglianze.

In un quadro prospettico di riferimento macroeconomico come quello qui descritto si determina, in capo al management della Cooperativa, la responsabilità di operare con sempre maggior impegno: nella ricerca di strumenti atti a migliorare la marginalità della gestione operativa; incrementare i volumi di attività, anche al fine di consentire un più adeguato assorbimento dei costi fissi di struttura; ricercare soluzioni di pagamento ed incasso che non creino squilibri alla gestione della liquidità aziendale, favorendo la riduzione dell'indebitamento finanziario, specie a breve termine.

E' in questo indirizzo generale che si inquadra la gestione dell'attività propositiva del settore Sviluppo della Cooperativa che nel corso dell'esercizio 2022 ha puntato su azioni orientate al consolidamento, alla riattivazione e rimodulazione dei servizi in essere, così come all'acquisizione e avvio di nuovi servizi e progetti. In particolare, gli staff di progettazione/gare e comunicazione/marketing hanno lavorato in stretto raccordo con le Direzione Servizi e la Direzione Amministrativa, promuovendo e recependo differenti opportunità in ambiti territoriali e di intervento già affini agli obiettivi d'impresa, ma anche impostando progettualità innovative, in linea con gli indirizzi contenuti nel Documento Programmatico relativo al triennio 2022-2024.

L'esercizio 2022 ha determinato una fase importante per Sociosfera, consolidando e sviluppando la filiera dei servizi gestiti per conto di committenti pubblici e privati.

Attraverso l'attività del settore Sviluppo dedicata all'intercettazione, analisi e presentazione delle offerte relative alle procedure di gare e bandi valutati positivamente, infatti, sono stati confermati tutti i servizi già in essere tranne:

- il Servizio Assistenza Domiciliare (SAD) del Comune di Como per il quale l'ATI costituenda tra Sociosfera (capofila) e l'ETS partner ha ottenuto un punteggio complessivo che l'ha portata ad essere seconda per graduatoria, penalizzata dall'offerta economica a ribasso prevista dal dispositivo di gara. Per effetto della mancata conferma dell'appalto, la penalizzazione dei ricavi 2023 per Sociosfera è stimata in 205 mila Euro;

- il Servizio di Psicologia Scolastica dell'Istituto L. da Vinci di Settala (MI), la cui valutazione era anche qui basata sull'offerta economica a massimo ribasso. Assolutamente marginale in questo caso la perdita dei ricavi determinati dalla mancata riconferma della commessa, stimati in circa 2 mila Euro /anno.

Il Consiglio di Amministrazione, in stretto raccordo con le Direzioni di riferimento, ha valutato anche in modo oculato i servizi a bando che, nonostante fossero già in carico, prevedevano un previsionale di costi e ricavi senza raggiungere il giusto equilibrio tra la sostenibilità economica e gestionale. In proposito, in particolare, la Cooperativa ha preso la decisione di non presentare un'offerta alla gara di appalto del Centro Diurno Disabili del Comune di Seregno (MB), pur trattandosi di un servizio "storico" per Sociosfera e collocato nel contesto territoriale di forte radicamento. Il cui mancato contributo ai risultati annuali, è stimato in 600 mila Euro circa.

Per contro, a seguito della partecipazione alle nuove procedure pubbliche e ai risultati positivi ottenuti sono stati riconfermati i servizi già in gestione, quali, in particolare, i Centri Diurni per Anziani dei Comuni di Seregno e di Lissone. Da ricordare inoltre, a fine del 2022, la conferma e, parallelamente, la rimodulazione dei servizi domiciliari (ADI accreditati con ATS MB, ATS Milano, Sistema Domiciliare accreditato con il Comune di Milano)., che ha significato per la nostra Cooperativa - da un lato - la conferma dei servizi di riferimento che garantiscono continuità per gli utenti e per gli operatori - dall'altro - un importante impegno gestionale e organizzativo a carico della Cooperativa per effetto

delle nuove procedure di accreditamento con le conseguenti riorganizzazioni degli interventi, del personale e dei requisiti.

Un nuovo elemento qualificante riguarda invece il percorso di contrattazione realizzato con il committente privato "Congregazione Suore Infermiere di San Carlo", che ha permesso di implementare e ampliare in modo significativo un precedente contratto di appalto già in essere. Se, infatti, Sociosfera era già titolare nei confronti del committente degli interventi riabilitativi e animativi/educativi da molti anni presso 2 strutture di RSA di titolarità del committente, a partire dal 1° novembre 2022 e sino al 31/12/2025 la nostra Cooperativa ha in affidamento tutti i servizi sociosanitari facenti capo a dette strutture rimaste comunque in capo alla "Congregazione Suore Infermiere di San Carlo". Previo accordo con le rappresentanze sindacali dei lavoratori, si è proceduto al passaggio ed assunzione in Sociosfera di tutti gli operatori ASA/OSS, Infermieri, Fisioterapisti precedentemente inseriti nell'organico all'ente committente (circa 50 operatori). I corrispettivi contrattuali del nuovo contratto, in parte legati ad elementi variabili determinati in funzione delle esigenze di cura e di presidio emergenti, è oggi stimabile in circa 2 milioni di Euro l'anno, rispetto ai 210 mila euro circa del vecchio contratto.

Nel corso del 2022 ancor maggiore attenzione è stata inoltre posta dalle nostre strutture di Sviluppo alle opportunità derivanti dai finanziamenti pubblici. Sociosfera ha dunque risposto a diverse procedure e bandi atti a realizzare co-progettazioni per nuovi servizi o per interventi innovativi per bisogni tradizionali; si ricordano qui in particolare: le Co-progettazioni per attività dell'ambito Abitare – Housing nei territori di Monza e Brianza insieme con il Consorzio Monza e Brianza; la Co-progettazione per i Centri Famiglia tra Ambiti Territoriali e le ASST delle Provincia di MB.

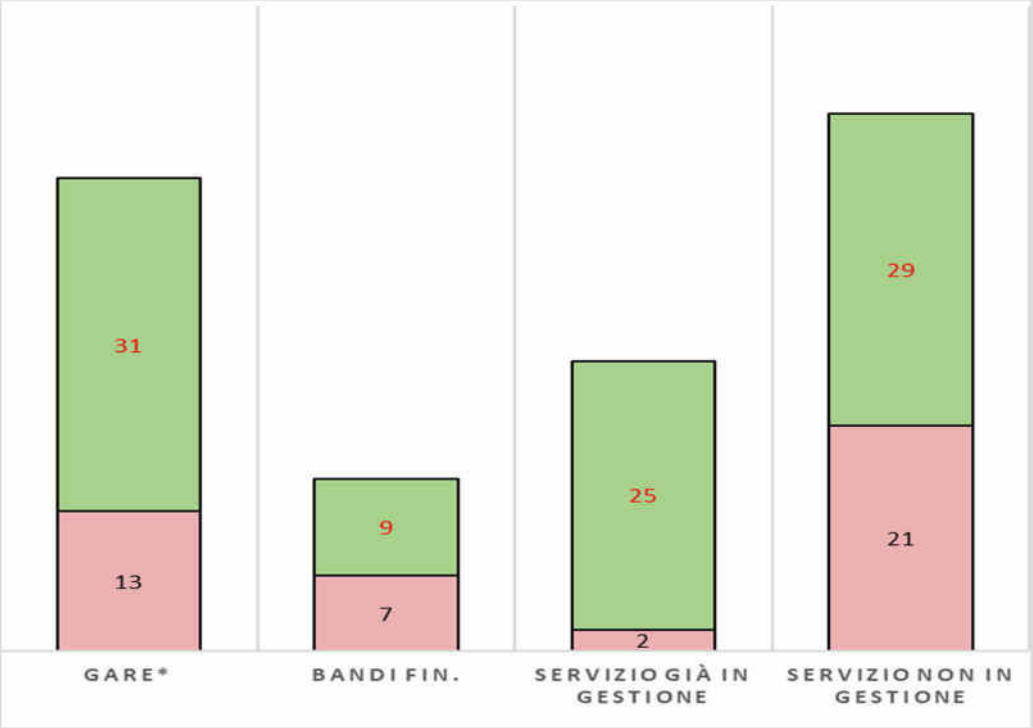
Parallelamente, sui progetti messi a bando da fondazioni private e/o sostenuti da donatori diretti, è proseguita l'attività di progettazione e di sviluppo di reti territoriali, consolidando rapporti con soggetti con cui già si collaborava ed implementando nuove partnership, che hanno permesso di presentare innovative proposte, con importante impatto sociale (differenziazione delle risposte, innovazione, alleanze tra realtà pubbliche–private con partecipazione attiva dei cittadini) ed economico.

Illustriamo ora una sintesi dei risultati raggiunti dall'attività commerciale complessiva orientata all'acquisizione dei servizi e progetti:

*Riepilogo dati e progettazione 2022*

| Esito | Gare | | Manif. Int. | | Bandi fin. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | N | % | N | % | N | % |
| Aggiudicate | 31 | 12,7% | 14 | 4,3% | 9 | 16,0% |
| Non aggiudicate | 13 | 4,4% | 3 | 1,0% | 7 | 8,5% |
| Offerta non presentata | 32 | 8,8% | 26 | 10,8% | 6 | 12,6% |
| Valutata non partecipazione | 197 | 74,1% | 207 | 83,9% | 34 | 62,9% |
| **Totale complessivo** | **273** | | **250** | | **56** | |

| Esito | Servizio già in gestione | | Servizio non in gestione | |
|---|---|---|---|---|
| | N | % | N | % |
| Aggiudicate | 25 | 94,32% | 29 | 59,41% |
| Non aggiudicate | 2 | 5,68% | 21 | 40,59% |
| | **27** | | **50** | |




I dati sopra rappresentati indicano come a fronte delle offerte presentate in risposta alle procedure indette e a cui la Cooperativa a partecipato, è risultata possibile:

- l'aggiudicazione del 94% dei servizi già in essere
- l'aggiudicazione di nuovi servizi non precedentemente in gestione in una percentuale prossima al 60%.

Si noti inoltre che nell'ambito delle gare cui Sociosfera ha partecipato, la percentuale di aggiudicazione è pari al 75% del totale delle offerte presentate; nell'ambito dei servizi assegnati per mezzo di bandi di

finanziamento e/o modalità diverse dalle gare pubbliche (pertanto: affidamenti diretti), le aggiudicazioni corrispondono al 65% del totale delle offerte presentate.

Oltre ai più tradizionali progetti e gare è da segnalare come l'attività di Sviluppo si sia concentrata anche su operazioni di più ampia progettualità imprenditoriale destinate a produrre concreti effetti nel tempo Nell'ambito di tali operazioni si ricorda come:

- a fine giugno del 2022, Sociosfera è divenuta socia del nuovo Consorzio Oasi, partecipato da Fondazione San Carlo e Consorzio Farsi Prossimo con le Cooperative consorziate Farsi Prossimo, Detto Fatto e Filo d'Arianna, finalizzato alla realizzazione di servizi e interventi all'interno della struttura Oasi situata in via Arzaga a Milano. Tale progettazione prevede la ristrutturazione dell'immobile e la definizione di servizi dedicati all'abitare, al turismo sociale, allo sport e interventi sociali per la cittadinanza. Il progetto esecutivo e il business plan definitivi, così come i conseguenti lavori di adeguamento, sono in fase di rivalutazione ed avvio in base alle criticità emerse dalle misure applicative in materia di detrazioni fiscali e bonus per il risparmio energetico;
- sono state messe in atto azioni concrete (tra cui l'ingaggio di una società di consulenza in ambito ingegneristico), per l'individuazione e l'acquisizione di un immobile idoneo alla realizzazione di una struttura nuova di accoglienza per persone con disabilità nel territorio di competenza dell'ATS Milano Città Metropolitana. Il progetto prevede il trasferimento delle strutture di CSS Casa Lilia e Ceres di Segrate; tale progetto, resosi necessario a causa del recesso unilaterale avanzato dall'Associazione CeRES, partner dell'Associazione Temporanea di Scopo che gestisce le due comunità segratesi, incorpora obiettivi di continuità e sviluppo di tale area di servizi.

## Risorse Umane

Relativamente alle Risorse Umane si rimanda alle seguenti tabelle per una adeguata informazione circa la consistenza e composizione degli organici al 31 dicembre 2022:

*Organico in forza al 31 dicembre 2022*

| Descrizione | Soci | Non soci | Totale | di cui | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | T. Det. | T. Indet. | Totale |
| **Totale** | **260** | **331** | **591** | **210** | **381** | **591** |
| Lavoratori subordinati | 250 | 220 | 470 | 90 | 380 | 470 |
| Altro (apprendistato, formazione lavoro ecc.) | 1 | - | 1 | - | 1 | 1 |
| Partite IVA | 9 | 111 | 120 | 120 | - | 120 |

*Organico al 31 dicembre 2022– ripartizione per età e genere*

| Descrizione<br>Tipologia di inquadramento | di cui per età e genere | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | < 35 anni | 35<55 | > 55 anni | Totale | M | F |
| **Totale** | **161** | **325** | **105** | **591** | **132** | **459** |
| Lavoratori subordinati | 120 | 258 | 92 | 470 | 101 | 369 |
| Altro (apprendistato, formazione lavoro ecc.) | 1 | - | - | 1 | - | 1 |
| Partite IVA | 40 | 67 | 13 | 120 | 31 | 89 |

Di seguito un dettaglio delle assunzioni effettuate nel 2022:

| Descrizione<br>Assunzioni nell' anno 2022 | di cui per età e genere | | | | | | di cui per livello di inquadramento CCNL | | | | di cui in agevolazione | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | < 35 anni | 35<55 | > 55 anni | Totale | M | F | F2 | F1-E2 | E1-D | A-C | Uomini over 50- L. 92/2012 | Donne di qualsiasi età L. 92/2012 | Bonus Giovani under 36 L. 205/2017 |
| **Totale** | **75** | **96** | **31** | **202** | **43** | **159** | **0** | **1** | **92** | **109** | **3** | **5** | **8** |
| di cui Assunzioni a tempo indeterminato | 13 | 32 | 14 | 59 | 3 | 56 | 0 | 1 | 24 | 34 | 0 | 0 | 8 |
| di cui Assunzioni a tempo determinato | 62 | 64 | 17 | 143 | 40 | 103 | 0 | 0 | 68 | 75 | 3 | 5 | 0 |

Nell'esercizio 2022 il costo del lavoro, inclusivo delle componenti rappresentate dai lavoratori autonomi, è pari a Euro 9.474.217 (+6,8% rispetto al precedente esercizio) ed è composto dai seguenti elementi, qui confrontati con le analoghe risultanze del precedente esercizio:

| | **2022** | **2021** |
|---|---|---|
| Lavoro autonomo - professionisti | 838.708 | 812.131 |
| Lavoro autonomo occasionale | 7.544 | 5.892 |
| Totale lavoro autonomo | 846.252 | 818.023 |
| Lavoro dipendente | 8.627.965 | 8.054.132 |
| **Totale Costo Lavoro** | **9.474.217** | **8.872.155** |
| **TOTALE COSTI OPERATIVI** | **11.583.916** | **10.877.025** |
| **Totale costo lavoro / costi operativi** | **81,8%** | **81,6%** |
| **Totale costo lavoro dipendente / costi operativi** | **74,5%** | **74,0%** |

Si rimanda ai commenti ed alle evidenze esposte in altra parte della presente Relazione circa la consistenza e composizione del costo del lavoro dipendente. Si precisa in questa sede che le ore complessivamente lavorate nel corso del 2022 sono risultate pari a 529 mila circa rispetto alle 495 mila

dell'esercizio 2021 (+6,8% circa, in linea con quanto precedentemente rappresentato in termini di incremento del costo del lavoro).

In merito alle politiche che hanno permeato la gestione dei rapporti di lavoro all'interno della cooperativa si intende richiamare qui di seguito gli orientamenti e le tematiche oggetto di mantenimento e sviluppo nel corso del corrente esercizio:

*Conciliazione Vita-Lavoro*

Sociosfera Onlus ha deciso di adottare delle misure che favoriscano un percorso di miglioramento a lungo termine del capitale umano.
Tale percorso si inserisce in un processo, non nuovo per la Cooperativa, di attenzioni e misure volte al miglioramento delle politiche del personale, in particolar modo sulle tematiche inerenti alla conciliazione tra il lavoro e la sfera complessa della dimensione personale e familiare, del diritto alla cura, della genitorialità, della cura a familiari fragili, dei tempi e dei mezzi per gli spostamenti casa-lavoro.
Si ritiene che le azioni previste a favore della conciliazione tra vita e lavoro porteranno a migliorare il benessere lavorativo, contrastando il rischio di stress lavoro-correlato e favorendo il raggiungimento degli obiettivi di pari opportunità tra uomo e donna.
In particolare, Sociosfera mette a disposizione dei lavoratori le seguenti misure e/o servizi:

- Area di intervento Flessibilità Organizzativa

  - *Smart Working* - Il lavoro agile è una particolare modalità di svolgimento della prestazione lavorativa subordinata che prevede di svolgere la stessa, anche solo in parte, all'esterno dei locali dell'impresa. Nel 2022 nonostante l'allentarsi della pandemia la Cooperativa ha scelto di mantenere e rendere strutturale questa misura, stipulando 45 accordi individuali di SW.
  - Flessibilità oraria in entrata e uscita - Si individuano fasce temporali in cui poter effettuare l'ingresso e l'uscita, compatibilmente con le caratteristiche e le necessità dei servizi di appartenenza.
  - Part-time reversibile - Questo istituto può essere concesso a qualsiasi lavoratore che ne faccia richiesta in ragione di esigenze verso figli, per esigenze verso famigliari anziani o per esigenze personali.

- Area di intervento *Welfare* Aziendale

  - *Time saving* - Ricezione della corrispondenza personale presso le sedi di Seregno e di Milano.
  - Diritto alla cura - Convenzioni con strutture per Servizi di cura (medicina specialistica, odontoiatria) e possibilità di accesso ai servizi di assistenza e sostegno gestiti direttamente dalla Cooperativa.
  - Sportello di Orientamento CVL - Per dare un supporto concreto alle necessità dei lavoratori, è stato istituito uno Sportello CVL gratuito, come strumento di orientamento ai servizi della Cooperativa e del territorio, per l'infanzia e per la cura di anziani e persone con disabilità.

- Convenzione CAF - Possibilità, per tutti i lavoratori e le lavoratrici, di poter usufruire del servizio di compilazione ed elaborazione della dichiarazione dei redditi.

➢ Area di intervento *Genitorialità*

- Estensione temporale del congedo di paternità - Sociosfera riconosce ai neopapà un ulteriore giorno, in aggiunta ai 10 giorni di congedo parentale obbligatorio Inps, per un totale di 11 giornate, da utilizzare a partire da 2 mesi prima della data presunta del parto fino ai 5 mesi successivi alla nascita del figlio. Il congedo è fruibile dal padre anche durante il congedo di maternità della madre lavoratrice. Questa misura vale anche per l'affido e l'adozione.

- Informazioni sui diritti legati alla maternità e paternità - E' stato predisposto un documento informativo sui diritti di legge legati alla maternità e paternità, ove sono inserite tutte le informazioni relative alla gestione dei congedi parentali secondo la normativa vigente ed eventuali integrazioni, con obiettivo formativo e di sensibilizzazione sul tema della gestione della maternità e paternità in modo egualitario per tutti i lavoratori aventi diritto.

- Supporto psicologico - Prima o in concomitanza del rientro sul servizio da parte della neomamma lavoratrice, su eventuale richiesta della lavoratrice stessa, viene messo a disposizione da parte della Cooperativa un incontro gratuito di consulenza psicologica.

## Formazione Tecnico Professionale

L'obiettivo del processo di Formazione Risorse Umane di Sociosfera è quello di accrescere le competenze professionali dei lavoratori a tutti i livelli, competenze che costituiscono il know-how dell'organizzazione ed intervengono nel miglioramento continuo dei processi erogativi dei singoli servizi. L'intento concreto della Cooperativa è quello di valorizzare le risorse umane coinvolte nel lavoro sociale, individuando i bisogni formativi e le necessità di aggiornamento del personale, in base alle attività svolte dalle singole persone o staff di lavoro, alle loro competenze e ai piani di sviluppo della Cooperativa, al fine di garantire la corretta gestione dei processi ed il perseguimento dei requisiti di qualità richiesti. Anche per l'anno 2022, per rispondere alle esigenze dei lavoratori, il comparto formazione ha organizzato corsi interni rivolti al personale, ha cercato sul territorio corsi e proposte che fossero rispondenti alle necessità organizzative e personali e ha promosso e sostenuto economicamente la partecipazione a corsi di formazione individuati dai singoli lavoratori. Di particolare rilievo per il 2022 è anche la partecipazione al tavolo di confronto e scambio di buone prassi con altre cooperative del Consorzio Farsi Prossimo che ha portato tra le altre cose a organizzare un percorso formativo sulla valutazione di impatto sociale che si realizzerà nel 2023.

## Volontariato e Tirocini curricolari ed extracurricolari

Sociosfera lavora per valorizzare all'interno dei propri staff operativi volontari e tirocinanti e ha in organico una figura dedicata a questo aspetto delle politiche del personale, che si occupa di promuovere sul territorio la Cooperativa come sede ospitante, di valutare le candidature individuali e individuare per ciascuna risorsa il servizio più adatto e il ruolo più idoneo rispetto alle caratteristiche personali e ai desiderata e che monitora l'andamento lungo tutto il percorso di svolgimento. Grazie a questa organizzazione l'inserimento delle figure all'interno dei servizi ha in massima parte esito positivo e permette un'esperienza arricchente e soddisfacente per il singolo e per il servizio nel quale avviene l'inserimento.

- Volontariato

Il volontariato viene valorizzato come agente di sviluppo sociale: tale esperienza permette di mettere in campo le proprie competenze e risorse in un contesto di condivisione valoriale, producendo uno scambio di beni tangibili attraverso l'operatività di beni intangibili.
Per quanto riguarda questi ultimi, l'attività di volontariato rafforza il senso di appartenenza ad un contesto sociale, crea nuovi legami affettivi, agisce sul livello di autoefficacia percepita e interroga il senso di responsabilità sociale di chi vi aderisce e indirettamente di chi ne beneficia. Gli utenti beneficiano del contatto con il volontario poiché hanno occasione di ampliare la propria rete di legami sociali/affettivi e di partecipare ad attività extra, che non rientrano nel piano di attività promosse dai Servizi. Il volontariato è un'occasione di arricchimento reciproco, in cui l'inclusione sociale viene declinata in un movimento che va dal singolare al sociale, e viceversa.

Anche per il 2022 Sociosfera ha rinnovato la co-progettazione per il Servizio Civile Universale che vede come Ente Capofila la Cooperativa Spazio Giovani. Il Servizio Civile Universale è un'importante occasione di formazione e di crescita personale e professionale, dedicata a persone in età compresa tra i 18 e 29 anni non compiuti, che desiderano impegnarsi all'interno di un progetto di respiro internazionale, in attuazione di quanto previsto dalla riforma del 2017 al Decreto Legislativo n.40, in cui ogni singolo progetto è parte di un più ampio programma di intervento che risponde ad uno o più obiettivi dell'Agenda 2030 per lo sviluppo sostenibile delle Nazioni Unite .L'ambito progettuale di intervento di Servizio Civile avviato per il 2022 ha riguardato il Settore dei Servizi Educativi, promuovendo attività animativo-educative e laboratoriali dedicate agli adolescenti della città di Seregno e finalizzate al contrasto della povertà educativa.

- Tirocini curricolari ed extra-curricolari

Un tirocinio curriculare è un'esperienza formativa che uno studente che sta frequentando un corso di studi svolge presso una struttura convenzionata con l'Università o un altro Istituto Scolastico che rilasci un titolo riconosciuto (Alternanze Scuola-Lavoro, Master, specializzazioni ecc.). Sociosfera si occupa principalmente di fornire esperienze di tirocinio curriculare a: educatori, assistenti sociali, psicologi, studenti dell'Alternanza Scuola-lavoro, pedagogisti, ASA, OSS, Studenti di Master di Alta Formazione Professionale.

Un tirocinio Extra-curriculare è un'esperienza formativa normata dalla Regione Lombardia e riconosciuta attraverso la produzione di un'attestazione delle competenze professionali raggiunte, rivolta a: giovani neolaureati, soggetti in stato di disoccupazione, o lavoratori a rischio di disoccupazione, soggetti disabili di cui all'art. 1, co. 1, della legge 12 marzo 1999, n. 68 (Norme per il diritto al lavoro dei disabili), soggetti svantaggiati ai sensi della legge 8 novembre 1991, n. 381 (Disciplina delle cooperative sociali), soggetti che abbiano richiesto protezione internazionale e titolari di status di rifugiato e di protezione sussidiaria, vittime di violenza e di grave sfruttamento da parte delle organizzazioni criminali e soggetti titolari di permesso di soggiorno rilasciato per motivi umanitari, vittime di tratta ai sensi del decreto legislativo 4 marzo 2014, n. 24.

Lo stage viene attivato attraverso una Convenzione tra l'ente Ospitante e l'ente Promotore, che deve essere accreditato alla Regione di competenza, ed è accompagnato dal riconoscimento al tirocinante di un'indennità mensile. La finalità di questa tipologia di tirocini è quella di favorire il passaggio per i giovani nella fase di transizione dal mondo scolastico al mondo lavorativo-professionale, maturando esperienza nell'ambito lavorativo scelto e di favorire il reinserimento lavorativo e/o la riqualifica professionale per le altre tipologie di soggetti a cui è dedicato.

## *Compliance* Aziendale - Sistema di Gestione della Qualità - Sistema di Gestione della Sicurezza

*Compliance Aziendale*

Nel corso del 2022, si è svolta regolarmente l'attività dell'Organo di Vigilanza (O.d.V.) ex D.lgs. 231/01, coinvolgendo le diverse funzioni direzionali e del Consiglio di Amministrazione di riferimento.

Tra i fatti più rilevanti e caratterizzanti l'annualità in commento, segnaliamo in particolare:

- Il rinnovo del mandato triennale all'O.d.V., confermando i membri precedenti, in qualità di Presidente l'Avv. Alessandro Picheo e di membro interno il Sig. Paolo Porcheddu.
- Gli audit realizzati, con valutazione positiva, nei seguenti ambiti: Processo Acquisti e Approvvigionamento (01/02/22); Processo ciclo attivo e contabilità generale, ciclo passivo e tesoreria, controllo di gestione e recupero crediti (30/08/22); Processo gestione del personale/selezione e assunzioni (01/09/22); Processo partecipazione gare appalto enti P.A./ Accreditamenti (22/12/22).
- Gli aggiornamenti e la revisione del Modello Organizzativo Gestionale (MOG) in base ai nuovi reati 2020 e 2021 che hanno comportato, in particolare, la revisione n. 4 del MOG e la variazione dell'elenco dei reati presupposti, modificando la scheda n. 1 "Reati contro la P.A." e la definizione di una nuova scheda reato – n. 10 "Reati Tributari"; così come, è stato approvato il documento che descrive il flusso comunicativo da e per l'O.d.V..

*Sistema di Gestione della Qualità*

Nel corso del 2022 è proseguito il lavoro per l'attuazione sempre più capillare del principio della "leadership diffusa", principio su cui si basa il sistema qualità di Sociosfera.

Nel mese di novembre 2022 è stata svolta la visita ispettiva di verifica che aveva come obiettivi principali:

- la valutazione della conformità del Sistema di Gestione con i requisiti della ISO 9001:2015, oltra alla sua capacità di garantire il rispetto degli ulteriori requisiti applicabili, di natura cogente e contrattuale;
- l'accertamento dell'efficacia del Sistema di Gestione nel garantire che l'organizzazione sia ragionevolmente in grado di conseguire gli obiettivi definiti;
- l'identificazione delle aree di potenziamento del Sistema di Gestione.

Nel corso dell'audit sono stati confermati i punti di forza evidenziati già nel rapporto del 2021, ed in particolare l'ampio coinvolgimento diretto degli organici aziendali nella gestione del Sistema di Gestione della Qualità e la volontà di includere o interfacciare ai processi di gestione del SGQ tutti gli ambiti di governo della Cooperativa.

Viene confermato che la certificazione ISO 9001:2015, oltre ad avere un forte valore dal punto di vista gestionale, ha impatto anche dal punto di vista commerciale ed economico, sia per il fatto che sempre più spesso viene richiesto il possesso dai disciplinari delle gare di appalto della certificazione di qualità, sia perché permette di ottenere una riduzione del 50% della quota soggetta a garanzia per le fidejussioni provvisorie e definitive degli appalti pubblici contenendo in modo significativo il costo delle garanzie rilasciate.

Sistema di Gestione della Sicurezza

Il fenomeno pandemico ha impattato anche sul 2022 coinvolgendo il sistema di gestione della sicurezza (ricordiamo composto da DDL, MDL, RSPP e ASPP), imponendo frequenti adeguamenti sia in termini di documentazione che di aggiornamento delle procedure con conseguenti cambi di protocolli operativi. Seppur in notevole flessione rispetto all'anno precedente, anche il 2022 è stato caratterizzato da mutamenti di scenario che hanno indotto frequenti emissioni di disposizioni normative a livello regionale e la parcellizzazione di altre disposizioni. Lo staff SPP si è mostrato molto reattivo – grazie a sistemi ormai rodati esperiti nel precedente anno – nella messa in atto di procedure e di documentazione di riferimento. Le varie disposizioni di legge in materia di uso di Dispositivi di Protezione Individuale, divenute via via sempre più specifiche, hanno consentito una più mirata valutazione dei rischi, favorendo una progressiva riduzione degli obblighi di uso dei DPI su tutti i servizi ove l'incidenza dei casi di Covid era già da tempo risultata marginale. Dal punto di vista sanitario si sono registrati sporadici casi accertati riconducili al Covid, e comunque limitati a quelle aree dove gli obblighi di legge e le valutazioni dello staff RSPP impongono l'uso dei DPI.

Anche sul 2022 si è ritenuto fondamentale il prosieguo dell'attività di formazione, specialmente quella mirata ai comportamenti preventivi e protettivi relativi a nuove attività coinvolte  Pur mantenendo in forma residuale  la formazione sul Covid, come previsto dalle normative, nel corso del 2022  si è data priorità al mantenimento in atto delle azioni formative di legge; quest'attività, ha contribuito ad aumentare il tasso di segnalazione di criticità e di *Near Miss* che puntualmente il SPP ha provveduto a prendere in carico, dimostrando in generale una accresciuta consapevolezza del personale dipendente

Si è raggiunto l'obbiettivo pianificato nel 2022 di porre le basi di un sistema di gestione che consentisse, in modo più agevole, di tenere traccia di tutta le documentazioni relative la sicurezza.

Dal punto di vista infortunistico si registra un andamento positivo rispetto al 2021, non solo per la ridotta incidenza legata al Covid, ma anche rispetto alla casistica riguardante i profili di rischio individuati nei DVR.

Per quanto concerne la Sorveglianza Sanitaria è stato incrementato il numero delle presenze del MDL per favorire un più alto numero di visite e di conseguenti chiusure di idoneità; questo dovuto sia all'incremento di operatori, ma anche all'elevato turn-over degli stessi.

Si rileva infine che anche nel 2022 i controlli effettuati dalle Agenzie Tutela della Salute (ATS) per la Regione Lombardia hanno dato esito positivo, sia in termini di appropriatezza della documentazione di sicurezza (nessuna osservazione è pervenuta in merito a contenuti e struttura della documentazione), sia rispetto all'appropriatezza e conformità alla sicurezza dei luoghi di lavoro.

## Analisi patrimoniale, economica e finanziaria per indici

Conformemente a quanto richiesto dall'art. 2428, comma primo del Codice Civile, si fornisce di seguito l'analisi dei principali indicatori patrimoniali, economici e finanziari, da valutare tenendo conto delle specificità della Cooperativa, che è per definizione ente *no profit*. La lettura dei dati qui riportati, di tipo eminentemente quantitativo, dovrà leggersi parallelamente all'analisi più qualitativa - in quanto avente ad oggetto gli indicatori "sociali" correlati con l'attività della Cooperativa – che viene esposta all'interno del Bilancio Sociale al 31 dicembre 2022, oltre che in altra parte della presente Relazione.

L'indicatore c.d. "Equity/Asset Ratio" (che misura il rapporto tra patrimonio netto ed attivo fisso e pertanto indica in quale misura le immobilizzazioni sono finanziate con risorse proprie) è passato dal 87% del 31 dicembre 2021 al 112% circa del 31 dicembre 2022; l'"Indice di Autonomia Finanziaria" (che misura il rapporto tra il patrimonio netto e gli impieghi totali di liquidità per immobilizzazioni, liquidità immediate e liquidità differite), si è incrementato dal 9,6% del 2021 all'attuale 11.4%.
Ulteriore indicatore di un generale rafforzamento della struttura finanziaria della nostra Cooperativa è testimoniato dal c.d. "Indice di Solvibilità", che misura il grado di finanziamento delle immobilizzazioni con risorse durature (patrimonio netto più passivo consolidato, corrispondente alle passività a M/L termine, al fondo TFR e ai fondi per rischi e oneri), incrementatosi dal 2,9 del dicembre 2021 all'attuale 3,3.

Tali miglioramenti, frutto del rafforzamento patrimoniale registrato negli ultimi 3 esercizi a seguito dei positivi risultati di bilancio raggiunti, è in parte favorito dall'assenza di nuovi significativi investimenti, ma risulta ancor più apprezzabile ove si consideri che anche nel corso del 2022 la Cooperativa non ha potuto trarre vantaggio dalle garanzie pubbliche (come quelle a suo tempo previste dalla normativa d'emergenza Covid) che avevano consentito nel recente passato un più agevole accesso a fonti di finanziamento bancario a M/L termine.

In linea con quanto sopra indicato anche l'andamento del c.d. "Quoziente di Indebitamento" (che misura il rapporto tra il passivo corrente e consolidato ed il patrimonio netto), ove si si segnala la positiva riduzione dai 9,8 del 31 dicembre 2021 all'attuale 7,9.

Il c.d. "*Acid Test*", che consente di stabilire la capacità della Cooperativa di soddisfare i debiti a breve scadenza con la liquidità immediatamente disponibile, registra un positivo incremento passando da 1,24 del 31 dicembre 2021 all' 1,31 di fine esercizio 2022. dando conferma del progressivo miglioramento della gestione della liquidità di breve termine e della stabilità finanziaria.
Il Capitale Circolante Netto, rappresentato dalla differenza tra l'attivo corrente ed il passivo corrente, si incrementa raggiungendo quota 1.132 mila Euro rispetto agli 876 mila Euro di fine 2021, quale effetto di un più sostenuto livello di attività produttiva concentratosi, in particolare, nell'ultima parte dell'esercizio 2022.

L'analisi patrimoniale per indici evidenzia un generale ulteriore miglioramento dei principali indicatori di copertura del capitale investito e della struttura delle fonti di finanziamento, frutto di un equilibrio economico-finanziario ritrovato e di una attenzione ed impegno del management nella gestione delle fonti di finanziamento che possono oggi contare su un più adeguato supporto di quelle auto-prodotte

dall'impresa. Pur nel quadro di un generale rafforzamento finanziario che ha caratterizzato gli ultimi tre esercizi, permane ancor rilevante la dipendenza della Cooperativa da fonti di finanziamento bancario a breve termine che, in situazioni caratterizzate da generali restrizioni del credito da parte del sistema finanziario e di una significativa maggior onerosità degli affidamenti concessi, impone di proseguire con maggior forza nella politica di rafforzamento finanziario intrapresa, con la finalità di garantire alla nostra Cooperativa un adeguato sostegno ai programmi di investimento e sviluppo previsti dal Piano Programmatico.

Venendo all'analisi economica 2022, caratterizzata dalla conferma dell'utile di bilancio per il terzo anno consecutivo, si segnala che il "ROE" (rapporto tra risultato netto dell'esercizio e patrimonio netto) è risultato pari a 13,4%, in sostanziale stabilità rispetto al 13,2% dell'esercizio precedente.

L'EBITDA (differenza tra i ricavi ed i costi della produzione, compresa l'area accessoria, senza considerare ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni) registra un valore pari a 435 mila Euro rispetto ai 299 mila Euro di fine 2021. Favoriscono l'importate incremento registrato nell'esercizio 2022 dall'indicatore in esame i proventi derivanti dalle gestioni accessorie e rappresentati, in particolare, dai contributi a progetti finanziati su cui – come precedentemente commentato – si stanno concentrando con sempre maggior forza e dinamismo gli sforzi del settore Sviluppo della Cooperativa, tesi ad una loro acquisizione e gestione.

L'analisi dei flussi di liquidità è completata dal rendiconto finanziario, che viene allegato alla nota integrativa.

## Informazioni sui principali fattori di rischio e incertezze

Con riferimento all'informativa prevista dall'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice Civile circa gli obiettivi e le politiche societarie in materia di gestione del rischio, si intende rendere conto di quegli eventi atti a produrre effetti negativi in ordine al perseguimento degli obiettivi aziendali e che quindi possono potenzialmente ostacolare la creazione di valore.

I rischi presi in esame sono analizzati distinguendo quelli finanziari da quelli non finanziari, oltre che in base alla fonte di provenienza del rischio stesso. I rischi così classificati vengono ricondotti in due macro-categorie: rischi di fonte interna e rischi di fonte esterna, a seconda che siano insiti nelle caratteristiche e nell'articolazione dei processi interni di gestione aziendale ovvero derivino da circostanze esterne rispetto alla realtà aziendale.

Dallo scorso 5 maggio 2023 l'Organizzazione Mondiale della Sanità ha dichiarato la fine del Covid-19, come emergenza sanitaria globale. Se solo da oggi non è più corretto parlare di fenomeno pandemico ma di mero fenomeno epidemico, è corretto altresì affermare che già da tempo i rischi associati al Coronavirus avevano cessato di rappresentare per la nostra Cooperativa una potenziale minaccia agli equilibri economico-finanziari della gestione societaria. Non troverà pertanto spazio in questo paragrafo lo specifico commento dedicato al Coronavirus che aveva caratterizzato la redazione della Relazione degli Amministratori degli ultimi tre esercizi.

## Rischi non finanziari

I rischi non finanziari di fonte esterna sono legati ai contratti di appalto con le strutture pubbliche e al sistema di *welfare* italiano in generale più volte oggetto di progetti di governo volti alla riduzione della spesa pubblica. Tali progetti potrebbero determinare la riduzione - taglio di alcuni servizi con riduzione di ricavi e/o dei margini ad essi correlati.

Le attività della Cooperativa sono soggette ai regolamenti ed alla normativa e regolamentazione nazionale e in ambito territoriale locale. Non è possibile fornire alcuna assicurazione che non si verifichino in futuro cambiamenti nella normativa e nei regolamenti esistenti, anche a livello interpretativo, tali da generare un aggravio dei costi, degli oneri o dei livelli di responsabilità della Cooperativa e da influenzare negativamente le attività societarie.

Sussistono inoltre ulteriori fattori di rischio legati alle condizioni contrattuali tipiche di alcune commesse pubbliche pluriennali che, in taluni casi, escludono o limitano significativamente, l'adeguamento dei corrispettivi, pur in condizioni di comprovata e crescente onerosità nell'approntamento dei fattori produttivi necessari all'esecuzione dell'appalto, determinati da fenomeni inflazionistici o di mercato del lavoro, con conseguenti effetti negativi sui margini espressi da tali commesse.

## Rischi finanziari

La Cooperativa monitora i rischi finanziari a cui è esposta, in modo da valutarne anticipatamente i potenziali effetti negativi ed intraprendere le opportune azioni per mitigarli.

La Cooperativa pone particolare attenzione alla identificazione, valutazione e copertura dei rischi finanziari illustrati di seguito.

### *Rischio di credito*

Il rischio di credito rappresenta l'esposizione della azienda al sostenimento di perdite finanziarie derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dai propri debitori. Particolare criticità è rappresentata dai crediti vantati nei confronti di persone fisiche a fronte dei servizi prestati, caratterizzati da una molteplicità di posizioni di limitato valore unitario ma complessivamente significativi, che impegnano le strutture aziendali in onerose attività di monitoraggio e recupero dei crediti. I rischi finanziari sono inoltre dovuti ai tempi medio-lunghi di esposizione verso la clientela, ovvero di circa 110 giorni per i maggiori clienti, con punte di oltre 330 giorni per il saldo dei crediti relativi ai servizi di Accoglienza dei Rifugiati. A livello organizzativo la gestione operativa del rischio di credito è demandata alla Direzione Amministrativa che si avvale delle strutture operative della Cooperativa per i primi interventi di sollecito e della collaborazione di uno studio legale esterno appositamente incaricato per la gestione delle fasi di pre-contenzioso o eventuale contenzioso.

Nel bilancio d'esercizio 2022 Sociosfera ha provveduto ad effettuare un accantonamento destinato a coprire rischi su crediti clienti di Euro 24.953; complessivamente il Fondo svalutazione crediti commerciali al 31 dicembre 2022 ammonta a Euro 278.107 (rispetto ai 265 mila Euro circa al 31 dicembre 2021). Il credito scaduto al 31 dicembre 2022 ammonta a complessivi 773 mila Euro (rispetto ai 666 mila Euro dell'omologo dato di fine 2021), di cui 210 mila Euro relativi a posizioni creditorie vantate nei confronti di persone fisiche (236 mila Euro il dato riferito a fine 2021).

*Rischio di tasso di interesse*

La Cooperativa è esposta al rischio di tasso di interesse per la parte di indebitamento contratta a tassi variabili che espone l'azienda ad un rischio di *cash flow* e di economicità della gestione finanziaria.

Nonostante l'attuale dinamica in aumento dei tassi d'interesse, valutate le condizioni d'offerta oggi proposte da sistema creditizio, la Società non ha sino ad oggi ritenuto vantaggioso definire specifiche coperture finanziarie correlate al rischio in oggetto, mentre è concreto lo sforzo di ottimizzare i flussi finanziari in funzione agli affidamenti concessi e delle necessità di spesa, mantenendo costante controllo e negoziazione delle condizioni applicate dai principali istituti di credito con cui la Cooperativa opera.

*Rischio di liquidità*

In considerazione delle caratteristiche delle attività svolte dalla Cooperativa, il rischio di liquidità è legato alla difficoltà di reperire in tempi adeguati fondi per far fronte agli impegni assunti.

I due principali fattori che influenzano la liquidità sono da una parte le risorse generate o assorbite dalle attività operative e di investimento/disinvestimento, dall'altra le caratteristiche di scadenza e di rinnovo del debito.

I fabbisogni di liquidità sono monitorati – nell'ambito della Direzione Amministrativa - dalla funzione di tesoreria; la funzione opera con l'obiettivo di assicurare il reperimento delle risorse finanziarie e un adeguato investimento delle eventuali disponibilità liquide. La Direzione Amministrativa è pertanto impegnata: nel costante monitoraggio delle disponibilità liquide nel breve-medio periodo, garantendo le stime previsionali di *cash flow* in relazione alle previsioni di budget; nell'approntare i necessari accordi con le banche finanziatrici atti a soddisfare i fabbisogni di liquidità dell'impresa. Sono infine state implementate apposite procedure di monitoraggio dei benestare emessi dai clienti, al fine di ridurre i tempi che intercorrono tra l'esecuzione della prestazione e relativa fatturazione, favorendo pertanto i tempi complessivi d'incasso.

## Prestito sociale

Al 31 dicembre 2022 risulta un debito da finanziamenti Soci per Euro 55.317 (Euro 61.064 al 31 dicembre 2021), di cui Euro 32.925 esigibile oltre l'esercizio successivo.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis del Codice Civile si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate. Sussistono altresì continuativi rapporti commerciali e di natura diversa con soggetti (consorzi e società cooperative sociali), nei confronti dei quali Sociosfera mantiene un vincolo partecipativo di minoranza; tali vincoli partecipativi ed i rapporti di natura commerciale o diversa che ne derivano, sono conforme espressione dei criteri seguiti dalla Cooperativa per il conseguimento dello scopo mutualistico che la contraddistingue. Anche nei confronti dei soggetti citati – ancorché non rientranti nella disciplina sulle operazioni con parti correlate - si informa che nel corso del 2022 non sono state compiute operazioni atipiche o inusuali, né con riferimento alle condizioni economiche delle transazioni, né con riferimento alla scelta delle controparti.

## Ricerca e sviluppo

La Società non ha complessivamente sostenuto costi per ricerca e sviluppo, così come definiti dai principi contabili.

## Informazioni su azioni proprie, azioni o quote di società controllanti possedute, acquisite o alienate

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 3 e 4 del Codice civile, si dà atto che la Società non possiede direttamente o indirettamente azioni proprie e azioni e/o quote di società controllanti. La Cooperativa non ha effettuato alcuna operazione relativa a proprie azioni o quote di entità controllanti.

## Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Tra i fatti di rilevo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, richiamiamo in questa sezione gli accadimenti più significativi destinati ad incidere sulla futura evoluzione della gestione della nostra Cooperativa.

Sono di particolare e positiva rilevanza nell'ambito delle attività di Sviluppo e Progettazione dei servizi, le seguenti assegnazioni, riassegnazioni o semplicemente la conferma delle proroghe di validità contrattuale riferite ai seguenti servizi:

- Nel mese di aprile 2023 è stato riassegnato il servizio del Comune di Milano di consegna e monitoraggio dei pasti al domicilio, attraverso la procedura di gara pubblica, al Consorzio Farsi Prossimo in qualità di general contractor delle Cooperative afferenti, tra cui Sociosfera con il ruolo di coordinamento del servizio e di capofila del partenariato costituito dai medesi enti della compagine precedente; la durate dell'appalto è di 30 mesi, con possibili proroghe, con uno stanziamento complessivo del Comune di Milano di circa 3,5 milioni di Euro.
- Nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2023 sono stati approvati alcuni progetti - presentati tra fine 2022 e a inizio 2023 con un impatto importante sull'implementazione di collaborazioni strategiche, sperimentazione di interventi innovativi per i beneficiari e gli *stakeholder* coinvolti, nell'ambito dei servizi per anziani. In particolare si ricordano: 1) il "Progetto Teseo", sul territorio di Milano, finanziato dal bando *Welfare in Ageing* di Fondazione don Carlo Gnocchi, di cui la Cooperativa è partner insieme a Caritas Ambrosiana, ARS e AIRALZH, per la durata di 22 mesi con un budget minimo complessivo assegnato a Sociosfera di oltre 240 mila Euro; 2) il progetto di "Dimissioni Protette" per anziani e persone vulnerabili, per tramite della co-progettazione tra gli Ambiti Territoriali Tecum e Cantù (Co) e la Cooperativa, per la durata di 3 anni, con un budget complessivo assegnato a Sociosfera di circa 300 mila Euro; 3) il "Progetto Sistema Servizi Integrati Domiciliari" tramite co-progettazione tra l'Azienda Speciale Sercop - Ambito Territoriale del Rhodense e l'ATI costituita dal consorzio locale Cooperho (capofila) e Sociosfera per la realizzazione degli interventi della Linea Servizi Domiciliari (SAD), per la durata di 3 anni, con budget complessivo, rimodulabile nel tempo, di pertinenza della Cooperativa per 150 mila Euro circa.

L'inizio del nuovo esercizio ha visto inoltre, nelle more della prevista formalizzazione delle nuove gare di appalto, l'annuncio da parte delle stazioni appaltanti di diverse proroghe di servizi in essere e di prossima scadenza. Tra queste si ricordano:

- CDD di Milano – proroga di 11 mesi, sino al 30/05/2024;
- CDI di Milano - proroga di 9 mesi, sino al 30/05/2024;
- AES TECUM – proroga di 9 mesi, sino al 20/06/2024.

Per i contratti oggetto di proroga sopra indicati, la Cooperativa risulta inoltre contrattualmente legittimata ad ottenere un adeguamento dei corrispettivi originariamente previsti in funzione dell'incremento dell'indice ISTAT.

Rispetto agli accadimenti destinati a creare potenziali discontinuità nell'ambito della gestione si segnala come nel mese di gennaio 2023, con apposita ordinanza, il Tribunale Civile di Milano ha sancito l'efficacia dal 1° gennaio 2024 del recesso già esercitato dall'Associazione CeRES nell'ambito dall'Associazione Temporanea di Scopo in essere con la Cooperativa. Come già ricordato in altra parte della presente Relazione, tale associazione ha in gestione due strutture di CSS di proprietà CeRES nell'area del segratese, che attualmente gestiscono 16 ospiti in funzione di 17 posti accreditati con ATS di cui Sociosfera è titolare. Fanno capo a dette strutture 22 operatori Sociosfera impegnati nell'attività di assistenza ai disabili. Le due strutture contribuiscono ai all'attività economica della nostra Cooperativa con ricavi complessivamente stimati in 780 mila Euro/l'anno ed una marginalità moderatamente positiva. Come già ricordato in precedenza, Sociosfera sta attualmente ponendo in essere ogni sforzo atto a garantire la continuità di servizio ed occupazionale attualmente in essere.

## Considerazioni degli Amministratori sulla continuità aziendale

Come già ricordato anche in altra parte della Relazione, l'andamento gestionale 2022 ha visto un ulteriore incremento dei volumi di attività produttiva, oggi superiori rispetto a quelli registrati nel periodo pre-pandemico, confermando per il terzo esercizio consecutivo l'utile di esercizio.

I dati gestionali dei primi mesi del 2023 già disponibili confermano, concordemente con le previsioni di budget, un andamento dei ricavi in linea con quelli registrati nei primi mesi del 2022.

Sussistono tuttavia sulla gestione 2023 alcuni elementi di incertezza che potranno avere effetto sul prosieguo dell'andamento economico dell'esercizio 2023:

Sono in primo luogo attualmente ancora in attesa di assegnazione molteplici progettualità (tra cui servizi in scadenza e nuove opportunità commerciali) per le quali, l'eventuale conferma, potrà dare forma più certa alle previsioni budgetarie

La forte ripresa delle dinamiche inflazionistiche cominciata nel 2022 sta provocando inoltre un incremento dei principali costi produttivi esterni, con un conseguente contenimento dei margini di redditività operativa, in misura peraltro oggi ritenuta tale da non compromettere l'equilibrio economico-finanziario della gestione.

Considerazioni a latere debbono invece essere fatte per il costo del lavoro che rappresenta il principale costo produttivo e delle incertezze che ancora gravano sugli effetti che saranno determinati dal rinnovo del CCNL di riferimento. Come noto, le trattative di categoria nazionali sono ancora in corso,

senza che sia consentito oggi determinare con sicurezza l'impatto economico sui costi e la conseguente necessità di ricontrattazione con i committenti pubblici e privati per l'adeguamento delle tariffe, non sempre agevole nel nostro settore.

L'esperienza matura nel corso dell'ultimo triennio con la comprovata capacità dell'azienda di superare le criticità rilevate, gli interventi già realizzati per adeguare la struttura finanziaria societaria e, infine, le evidenze emergenti dai consuntivi gestionali intermedi, rendono comunque gli Amministratori confidenti circa la tenuta dei parametri economico finanziari anche nel 2023.

In considerazione di quanto precede, il bilancio al 31 dicembre 2022 è stato redatto dagli Amministratori nel presupposto della continuità aziendale.

## Conclusioni e destinazione del risultato d'esercizio

Il Consiglio di Amministrazione propone all'Assemblea dei Soci l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2022 destinando l'utile di esercizio pari ad Euro 81.149,97 come segue:

- il 3%, pari ad Euro 2.434,50, ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione ai sensi dell'art 11 della Legge 59/92 e dello statuto sociale;
- il 30%, pari ad Euro 24.344,99 alla Riserva Legale;
- la restante parte dell'utile, corrispondente al 67% e pari ad Euro 54.370,48 alla Riserva Indivisibile ex art. 12 L.907/77.

******

*Il sottoscritto Achille Lex, rappresentante legale di Sociosfera Onlus s.c.s., dichiara che il presente documento informativo è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della Società.*

*Seregno (MB), lì 8 maggio 2023*

**SOCIOSFERA ONLUS**

**SOCIETÀ COOPERATIVA SOCIALE**

Sede legale in Seregno – Via Antonio Gramsci 9

Capitale sociale Euro 371.295 versato per Euro 302.311

Iscritta al Registro Imprese di Milano Monza Lodi al nr. 10073520156

Iscritta all'albo Nazionale Cooperative al n. A14113

* * *

**BILANCIO 31.12.2022**

* * *

**RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE**

**ALLA ASSEMBLEA DEI SOCI**

All'Assemblea dei Soci della Sociosfera ONLUS Società cooperativa sociale

**Premessa**

Il Collegio sindacale ha svolto, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti del Codice civile (controllo di legalità), sia la funzione prevista dall'art. 2409-*bis* del Codice civile (controllo contabile).

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.*".

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39**

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Sociosfera ONLUS Società cooperativa sociale (d'ora in avanti, per brevità "***Cooperativa***"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Cooperativa al 31 dicembre 2022, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che disciplinano i criteri di redazione dei documenti di bilancio.

***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

In conformità a tali principi, le nostre responsabilità sono meglio descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. In via preliminare, possiamo attestare di essere indipendenti rispetto alla Cooperativa, in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio sul bilancio.

***Responsabilità degli Amministratori e del Collegio sindacale per il bilancio d'esercizio***

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione di un bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Cooperativa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informazione in materia al lettore del bilancio. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Cooperativa o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Cooperativa.

***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, nonché la emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale, per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno svolto della Cooperativa;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori;

- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Cooperativa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla completezza della segnalazione di tale o tali incertezze nel bilancio, ovvero, qualora tali segnalazioni siano inadeguate, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione; tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Cooperativa cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa; abbiamo altresì valutato se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

**Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Il Collegio sindacale inoltre segnala che, nella relazione sulla gestione, gli Amministratori:

- illustrano gli scopi mutualistici e solidaristici e le modalità di loro perseguimento. Su tali informazioni non vi sono osservazioni da segnalare;

- illustrano i criteri seguiti nella ammissione di nuovi soci;
- forniscono le informazioni sul rispetto dei requisiti di mutualità prevalente di cui all'art. 2512 del Codice civile, come richiesto dall'art. 2513 del Codice civile e dalle recenti disposizioni emanate dal Ministero delle Attività Produttive, d'intesa con gli Uffici Revisioni delle centrali cooperative. Si ricorda a tale proposito che, essendo Sociosfera ONLUS una società cooperativa sociale, la sussistenza dei requisiti di mutualità prevalente è presunta per legge: nella relazione vengono comunque fornite le informazioni sul rispetto di detti requisiti.

## B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale, emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

### B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di amministrazione della Cooperativa: sulla base delle informazioni acquisite in occasioni di tali assemblee e riunioni o comunque disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal Consiglio di amministrazione, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione della Cooperativa e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche: in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso del 2022 abbiamo acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza della Società, senza che siano emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo adottato dalla Società, tali da essere evidenziate nella presente relazione.

Non sono pervenute denunzie dai soci *ex* art. 2408 del Codice civile.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per affrontare eventuali conseguenze riconducibili alla ripresa post pandemica; difficile congiuntura economica derivante dalla guerra in Ucraina, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento ai residuali impatti derivanti dell'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare

correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri previsti dalla legge o comunque richiesti dalla Cooperativa.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni al Consiglio di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiedere una menzione nella presente relazione.

**B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 del Codice civile.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

**B3) Altre informazioni**

Informazioni ex art. 2513 del Codice civile

La nota integrativa contiene le informazioni richieste dall'art. 2513 del Codice civile.

Il Collegio sindacale conferma quanto attestato dagli Amministratori in merito alla sussistenza, per l'esercizio 2022, della condizione di cooperativa a mutualità prevalente.

Informazioni ex art. 2545 del Codice civile

La nota integrativa contiene le informazioni richieste dall'art. 2545 del Codice civile.

Il Collegio attesta che, nell'esercizio 2022, gli Amministratori hanno svolto la propria attività in ottemperanza allo scopo sociale al fine di perseguire lo scambio mutualistico con i soci della Cooperativa, attraverso la realizzazione delle attività di cui all'oggetto sociale. Inoltre gli Amministratori hanno indicato le attività implementate nell'ambito della gestione sociale al fine di conseguire lo scopo mutualistico.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice civile

Non risultano attribuiti ristorni a favore dei soci per l'esercizio 2022.

Informazioni ex art. 2528 comma 5 del Codice civile

Il Collegio sindacale attesta che gli Amministratori hanno illustrato nella nota integrativa i criteri seguiti per l'ammissione dei nuovi soci, nonché le informazioni richieste in merito ad eventuali recessi ed esclusioni.

**B4) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta, invitiamo i soci di Sociosfera ONLUS Società cooperativa ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli Amministratori.

Quanto alla destinazione dell'utile dell'esercizio, il Collegio sindacale concorda con la proposta fatta dal Consiglio di amministrazione in calce alla nota integrativa.

*Milano, 29 Maggio 2023.*

Il Collegio sindacale

Rag. Laura Mariani (Presidente)

Dott. Marco Lovagnini

Dott. Andrea Mellone