

ROSA COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	24122 BERGAMO (BG) ROTONDA DEI MILLE, 1
Codice Fiscale	03683080166
Numero Rea	BG 399372
P.I.	03683080166
Capitale Sociale Euro	- i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ALTRE ATTIVITA' DI ASSISTENZA SOCIALE NON RESIDENZIALE NCA (889900)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	KCS GRUPPO COOPERATIVO PARITETICO
Paese della capogruppo	ITALIA (I)
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A207539

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	53.420
III - Immobilizzazioni finanziarie	700.000	-
Totale immobilizzazioni (B)	700.000	53.420
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	491.715	147.061
Totale crediti	491.715	147.061
IV - Disponibilità liquide	918	101
Totale attivo circolante (C)	492.633	147.162
D) Ratei e risconti	946	-
Totale attivo	1.193.579	200.582
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.800	2.800
IV - Riserva legale	4.327	3.338
VI - Altre riserve	8.817 ⁽¹⁾	6.610
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.151	3.295
Totale patrimonio netto	23.095	16.043
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	36.181	20.076
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.128.588	163.319
Totale debiti	1.128.588	163.319
E) Ratei e risconti	5.715	1.144
Totale passivo	1.193.579	200.582

(1)

Altre riserve	31/12/2016	31/12/2015
Riserva L. 904/77	8.817	6.610

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	774.100	552.113
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.318	-
Totale altri ricavi e proventi	1.318	-
Totale valore della produzione	775.418	552.113
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.536	1.336
7) per servizi	162.708	129.907
9) per il personale		
a) salari e stipendi	385.197	261.128
b) oneri sociali	116.378	74.976
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	23.553	16.832
c) trattamento di fine rapporto	23.268	16.577
e) altri costi	285	255
Totale costi per il personale	525.128	352.936
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	53.420	53.420
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	53.420	53.420
Totale ammortamenti e svalutazioni	53.420	53.420
14) oneri diversi di gestione	13.310	8.875
Totale costi della produzione	759.102	546.474
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	16.316	5.639
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4	2
Totale proventi diversi dai precedenti	4	2
Totale altri proventi finanziari	4	2
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.427	2.342
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.427	2.342
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.423)	(2.340)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	7.893	3.299
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	742	4
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	742	4
21) Utile (perdita) dell'esercizio	7.151	3.295

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il Bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione riporta un Utile di Euro 7.151=, al netto di Imposte correnti per sola IRAP per Euro 742=.

Attività svolte

La vostra Cooperativa, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore socio-sanitario ed educativo, e gestione di struttura residenziale per portatori di handicap.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso del passato esercizio, la Cooperativa ha gestito gli appalti di servizi nell'ambito dell'assistenza all'infanzia fragile, acquisiti attraverso la partecipazione ad ATI con altre cooperative sociali, e grazie allo sviluppo commerciale che si sta realizzando nell'ambito del Gruppo Cooperativo Paritetico, la Cooperativa ha di recente effettuato nuove importanti acquisizioni.

Come ben noto ai Soci, nel corso del passato esercizio la Cooperativa è addivenuta alla realizzazione di una importante sinergia attraverso la fusione con la Cooperativa AZZURRA COOPERATIVA SOCIALE, per effetto della quale si intende sviluppare l'attività nell'ambito dell'assistenza socio-sanitaria assistenziale nell'ambito della psichiatria.

Nel corso del passato esercizio tutte le cooperative e società aderenti del Gruppo Cooperativo hanno definito le procedure di coordinamento, e nel corso dell'esercizio 2016 la Cooperativa ROSA ha potuto godere dei servizi e delle sinergie integrate del Gruppo, con la prospettiva di poter avere capacità e possibilità di espansione della propria attività nei confronti, anche grazie alle sinergie con le altre Cooperative terzi aderenti al Gruppo e dei loro mercati di riferimento

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nel corso di questi primi mesi dell'esercizio 2017 non si segnalano fatti di rilievo che possano avere impatto significativo sulla situazione patrimoniale.

Si evidenzia che il risultato della fusione con la Cooperativa AZZURRA manifesterà i suoi effetti nel corso del presente esercizio e ci si riserva una puntuale analisi dell'operazione in sede di redazione del Bilancio al 31.12.2017.

Criteri di formazione

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

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Per quanto riguarda l'applicazione del nuovo principio non si sono manifestati effetti sul patrimonio netto.

Ai soli fini comparativi, sono stati rideterminati gli effetti che si sarebbero avuti nel bilancio dell'esercizio precedente come se da sempre fosse stato applicato il nuovo principio contabile, procedendo con la rettifica del saldo d'apertura del patrimonio netto.

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

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

Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Criteri di valutazione

(articolo 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

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

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

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

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

Nel conto economico i dati di bilancio sono stati indicati separatamente in relazione all'attività svolta con i soci, distinguendo eventualmente le diverse gestioni mutualistiche ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile.

Deroghe

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

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

Effetti sui saldi di apertura derivanti dall'applicazione del D.Lgs. 139/2015 sul patrimonio

Scritture di rettifica e/o riclassifica sul bilancio al 31/12/2015 ai fini comparativi	Importo risultante dal bilancio al 31/12 /2015	Riclassifiche D.Lgs. 139 /2015	Rettifiche D. Lgs. 139 /2015	Importo risultante dal bilancio ai fini comparativi
Descrizione voce				
Immobilizzazioni immateriali:			0	0
Immobilizzazioni finanziarie:	0	0	0	0
Attivo circolante:		0	0	0
Patrimonio netto:	0	0	0	0
Passivo:		0	0	0
Conto economico:		0	0	0
proventi e oneri di natura straordinaria	(71)	71		
Effetti delle scritture sul patrimonio netto di apertura al 31/12/2015 :	0	0	0	0
Descrizione	Importo			
Patrimonio netto 31/12/2015	16.043			
Patrimonio netto 31/12/2015 ai fini comparativi	16.043			

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti, i debiti e i titoli senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC.

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

Mutualità prevalente

La Cooperativa ROSA è iscritta nell'Albo delle Società Cooperative N. A207539 alla Sezione: Cooperative a Mutualità Prevalente di Diritto di cui agli artt. 111-septies, 111-undecies e 223-terdecies, comma 1, del R.D. 30.03.1942, n. 318 (Disp. per l'attuazione del Cod. civile e norme transitorie), e quindi è cooperativa a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile.

Iscritta nella Categoria delle Cooperative di Produzione e Lavoro, ed in effetti la cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento della attività, della prestazione lavorativa dei soci.

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

Descrizione costi	Valore	Di cui da / verso soci	%
Ricavi delle vendite dei beni e delle prestazioni di servizi			
Costo del lavoro	524.843	524.843	100,00%
Costo per servizi			
Costo delle merci o delle materie prime acquistate o conferite			

Ai fini dell'applicazione delle disposizioni agevolative di cui all'art. 11 DPR 601/73, in quanto Cooperativa Sociale (ONLUS di diritto) ed iscritta al settore "Produzione e Lavoro", si precisa che il costo per retribuzioni verso Soci ammonta a Euro 385.197= pari al 106,94% degli altri costi pari a Euro 360.204 (con esclusione delle materie prime e sussidiarie), pertanto la Cooperativa gode dell'esenzione totale da IRES.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	53.420	-	53.420
Valore di bilancio	53.420	-	53.420
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	53.420		53.420
Totale variazioni	(53.420)	-	(53.420)
Valore di fine esercizio			
Costo	267.100	700.000	967.100
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	267.100		267.100
Valore di bilancio	-	700.000	700.000

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

I. Immobilizzazioni immateriali

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

Descrizione costi	Valore 31/12 /2015	Incrementi esercizio	Di cui per oneri capitalizzati	Rivalutazione	Svalutazioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Amm.to esercizio	Altri decrementi d'esercizio	Val 31/ /20
Impianto e ampliamento sviluppo	53.420							53.420		
Diritti brevetti industriali										
Concessioni, licenze, marchi										
Avviamento										
Immobilizzazioni in corso e acconti										
Altre										

Arrotondamento

53.420

53.420

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

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

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianto ampliamento	53.420				53.420
	53.420				53.420

Immobilizzazioni finanziarie

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

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
700.000		700.000

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti

Descrizione	31/12/2015	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	31/12/2016	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione	Fair value
Imprese cooperative e consorzi		700.000		700.000		
Totale		700.000		700.000		

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

I Crediti sono rappresentati da un Finanziamento erogato a favore della Cooperativa AZZURRA e garantito da Ipoteca su immobile di proprietà.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	700.000	700.000
Totale	700.000	700.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	700.000

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Finanziamento infruttifero	700.000
Totale	700.000

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

Si precisa che non sussistono rimanenze di magazzino suscettibili di valutazione.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
491.715	147.061	344.654

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	53.096	(2.396)	50.700	50.700
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.533	(1.028)	1.505	1.505
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	91.431	348.079	439.510	439.510
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	147.061	344.654	491.715	491.715

Nello stato patrimoniale i crediti verso imprese cooperative e consorzi e i crediti verso soci sono iscritti tra i crediti verso altri.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	50.700	50.700
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.505	1.505
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	439.510	439.510
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	491.715	491.715

Disponibilità liquide

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
918	101	817

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Denaro e altri valori in cassa	918	101
	918	101

Nello stato patrimoniale i crediti verso consorzi finanziari sono iscritti nei depositi bancari e postali.

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

Ratei e risconti attivi

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
946		946

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

.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio..

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

A) Patrimonio netto (articolo 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
23.095	16.043	7.052

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.800	250	250		2.800
Riserva legale	3.338	989	-		4.327
Altre riserve					
Varie altre riserve	6.610	2.207	-		8.817
Totale altre riserve	6.610	2.207	-		8.817
Utile (perdita) dell'esercizio	3.295	7.151	3.295	7.151	7.151
Totale patrimonio netto	16.043	10.597	3.545	7.151	23.095

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva L. 904/77	8.817
Totale	8.817

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.800	B	-
Riserva legale	4.327	B	4.327
Altre riserve			
Varie altre riserve	8.817		8.817
Totale altre riserve	8.817		8.817
Totale	15.944		13.144
Quota non distribuibile			13.144

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva L. 904/77	8.817	B	8.817
Totale	8.817		

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

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Si descrivono le variazioni di valore per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati iscritte a patrimonio {}.

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva L. 904 /77	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	2.500	3.092	6.062	819	12.473
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi	300	246	548	3.295	4.389
- Decrementi				819	819
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				3.295	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	2.800	3.338	6.610	3.295	16.043
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi	250	989	2.207	7.151	10.597
- Decrementi	250			3.295	3.545
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				7.151	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	2.800	4.327	8.817	7.151	23.095

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

Non sussistono Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società o dei soci, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve incorporate nel capitale sociale.

Non sussistono Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione per aumento gratuito del capitale sociale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Fondo TFR

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

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

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(articolo 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
36.181	20.076	16.105

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	20.076
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	20.286
Utilizzo nell'esercizio	4.181
Totale variazioni	16.105
Valore di fine esercizio	36.181

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della cooperativa, al netto degli anticipi corrisposti a favore dei dipendenti in forza al 31/12/2016 e specificatamente

Soci dipendenti Euro 36.181=.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Debiti

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

D) Debiti

(articolo 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.128.588	163.319	965.269

Variazioni e scadenza dei debiti

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessioni a termine	Di cui per ipoteche	Di cui per pegni	Di cui per privilegi
Debiti verso banche	247			247				
Debiti verso fornitori	10.348			10.348				
Debiti commerciali verso cooperative e consorzi	18.150			18.150				
Debiti finanziari verso cooperative e consorzi	738.567			738.567				
Debiti tributari	37.853			37.853				
Debiti verso istituti di previdenza	40.719			40.719				
Debiti finanziari verso soci	550			550				
Altri debiti	282.153			282.153				
Arrotondamento	1			1				
Totale	1.128.588			1.128.588				

Tra gli altri debiti sono iscritti debiti commerciali finanziari verso società o altre cooperative/consorzi come di seguito dettagliati

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti commerciali verso cooperative e consorzi	18.150			18.150
Debiti finanziari verso cooperative e consorzi	738.567			738.567
Altri debiti verso cooperative e consorzi				
Debiti commerciali verso soci		550		550
Debiti finanziari verso soci				
Altri debiti verso soci	282.153			282.153

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

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

Prestito sociale

Nella presente Nota integrativa si dà notizia che nessun prestito sociale a favore della Cooperativa è in corso, non avendo, la Cooperativa, necessità di finanziamenti da parte dei Soci Cooperatori.

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	1.128.588	1.128.588

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	247	247
Debiti verso altri finanziatori	550	-
Debiti verso fornitori	10.348	10.348
Debiti tributari	37.853	37.853
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.719	40.719
Altri debiti	1.038.870	1.039.420
Totale debiti	1.128.588	1.128.588

Ratei e risconti passivi

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
5.715	1.144	4.571

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.)..

Descrizione	Importo
Compensi per consulenze	5.715
	5.715

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio..

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Riconoscimento ricavi

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

A) Valore della produzione e delle risorse

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
775.418	552.113	223.305

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	774.100	552.113	221.987
Altri ricavi e proventi	1.318		1.318
	775.418	552.113	223.305

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

Ricavi per categoria di attività

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	774.100
Totale	774.100

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	774.100
Totale	774.100

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
(8.423)	(2.340)	(6.083)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	4	2	2
(Interessi e altri oneri finanziari)	(8.427)	(2.342)	(6.085)

(8.423) (2.340) (6.083)

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

La Società, essendo cooperativa, gode dell'esenzione da IRES a norma dell'art. 11 del DPR 601/72, e dall'IRAP è esente o gode di aliquote agevolate, ai sensi delle norme regionali applicabili, come da specificato nell'apposita sezione.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	742	4	738
Imposte	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Imposte correnti:	742	4	738
IRES			
IRAP	742	4	738
	742	4	738

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	7.893	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	2.171
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Costi indeducibili	4.116	
IRAP deducibile	(742)	
Agevolazione IRES Cooperative Sociali	(11.267)	
Totale	(7.893)	
Imponibile fiscale	0	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		0

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	541.444	
Totale	541.444	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	21.116

Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:

Costi Indeducibili	1.528	
Contributi assicurativi	(3.925)	
Deduzione forfetaria	(176.862)	
Contributi previdenziali e assistenziali	(102.142)	
Deduzione costo residuo dipendenti	(208.366)	
Ulteriore deduzione	(8.000)	
Imponibile Irap	43.677	
IRAP corrente per l'esercizio		742

Di seguito si dà dettaglio della corretta determinazione dell'IRAP a carico dell'esercizio, in relazione al fatto che la Cooperativa è esente da IRAP per la quota di Imponibile maturata nella Lombardia, come dalla relativa normativa regionale. Inoltre gode dell'applicazione di aliquote agevolate per disposizione di legge per la quota di imponibile prodotta nella Regione Marche.

REGIONE	IMPONIBILE	ALIQ.	IRAP
LOMBARDIA	14.000	0,00%	-
MARCHE	29.667	2,50%	742
	43.667		742

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Ai fini della Fiscalità differita/anticipata, non risultano ascrivibili poste in quanto la Cooperativa fruisce delle agevolazioni di cui all'art. 12 della Legge 904/77 e dell'art. 11 del DPR 601/72 per cui è esente da IRES, inoltre la Cooperativa è integralmente esente da IRAP o soggetta ad aliquote agevolate, come da apposito prospetto sopra evidenziato, avendo la qualifica di "Cooperativa Sociale", come risultante dall'iscrizione all'Albo Nazionale delle Società Cooperative, n. A108360, nella Sezione delle Cooperative a Mutualità Prevalente di diritto, ai sensi degli artt. 111-septies, 111-undecies e 223-terdecies, comma 1, disp. Att. C.C..

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Dirigenti	1		1
Impiegati	11	10	(1)
Operai	8	9	1
	20	19	1

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	20	19	1
Lavoratori ordinari non soci	0		
Collaboratori soci	0		
	20	19	1

Il contratto nazionale di lavoro prevalentemente applicato è quello del settore delle Cooperative Sociali.

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

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo. (rif. Art 2427 primo comma n. 16 Cc)

Si precisa che nessun compenso viene corrisposto ad amministratori e la società è dotata di Organismo di Vigilanza ai sensi del Dlgs 231/2001, non avendo l'obbligo di nomina del Revisore legale o di Collegio Sindacale.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Eventuale appartenenza a un Gruppo Cooperativo paritetico

La vostra Società appartiene al Gruppo Cooperativo paritetico KCS, ed in virtù del contratto di costituzione del Gruppo Cooperativo Paritetico è Società soggetta a direzione e coordinamento di KCS CAREGIVER COOPERATIVA SOCIALE, secondo il contenuto del Contratto di Gruppo oggetto dell'approvazione di questa Assemblea nella riunione del 28 Maggio 2012.

Nota integrativa, parte finale

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

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

La cooperativa non ha compiuto operazioni con parti correlate.

Adesioni ad associazioni di Rappresentanza

La cooperativa non aderisce ad alcuna Associazione di categoria, provvedendo a riversare la somma del 3% del Fondo Mutualistico in favore del Fondo Gestito dal Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale.

Il contributo dovuto risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	31/12/2016
Risultato dell'esercizio	7.151
Accantonamento a riserva	
Utilizzo perdite pregresse	
Base di calcolo per Fondo Mutualistico	7.151
Contributo dovuto	215

Maggior termine per l'approvazione del Bilancio ai sensi dell'art. 2364 c.c.

Ai sensi dell'art. 18.3. dello Statuto Sociale, ed in conformità all'art. 2364 c.c., si informa che il Consiglio di Amministrazione ha provveduto alla convocazione dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio, facendo uso del maggior termine di 180 giorni, richiesto dalla necessarie verifiche contabili dovute alla avvio di nuove gestioni ed al fatto che le attività vengono rese a cavallo d'anno e quindi vi è l'obiettiva necessità di correttamente valutare i ricavi di competenza di ciascun esercizio sociale.

Destinazione del risultato d'esercizio

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

Utile netto d'esercizio al 31/12/2016	Euro	7.151
Destinazione:		
a Fondo mutualistico 3% art. 11 L.59/92	Euro	215
Attribuzione:		
a Riserva legale	Euro	2.145
a Riserva indivisibile L. 904/77	Euro	4.791

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

Bergamo, 9 Giugno 2017

Il Presidente
del Consiglio di amministrazione
Francesco Pieralisi