

SPH - SOLUZIONI PER HOTELLERIE - SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	24122 BERGAMO (BG) ROTONDA DEI MILLE, 1
Codice Fiscale	03999240165
Numero Rea	BG 426730
P.I.	03999240165
Capitale Sociale Euro	0 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
Settore di attività prevalente (ATECO)	PULIZIA GENERALE (NON SPECIALIZZATA) DI EDIFICI (812100)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	C102589

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	209
II - Immobilizzazioni materiali	2.896	927
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.000	2.000
Totale immobilizzazioni (B)	4.896	3.136
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	846.856	550.346
Totale crediti	846.856	550.346
IV - Disponibilità liquide	5.892	5.622
Totale attivo circolante (C)	852.748	555.968
D) Ratei e risconti	1.688	670
Totale attivo	859.332	559.774
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.400	2.900
IV - Riserva legale	8.569	1.957
VI - Altre riserve	19.138 ⁽¹⁾	4.370
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.087	22.039
Totale patrimonio netto	32.194	31.266
B) Fondi per rischi e oneri	9.000	9.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	78.099	50.258
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	732.758	466.772
Totale debiti	732.758	466.772
E) Ratei e risconti	7.281	2.478
Totale passivo	859.332	559.774

(1)

Altre riserve	31/12/2019	31/12/2018
Riserva indivisibile L. 904/77	19.137	4.371
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	(1)

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	944.678	504.845
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.668	1.762
Totale altri ricavi e proventi	2.668	1.762
Totale valore della produzione	947.346	506.607
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	24.010	11.680
7) per servizi	178.773	84.860
8) per godimento di beni di terzi	22.221	9.762
9) per il personale		
a) salari e stipendi	518.163	270.817
b) oneri sociali	164.937	71.990
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	29.072	16.358
c) trattamento di fine rapporto	29.072	15.846
e) altri costi	-	512
Totale costi per il personale	712.172	359.165
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	920	1.574
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	209	358
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	711	1.216
Totale ammortamenti e svalutazioni	920	1.574
12) accantonamenti per rischi	-	9.000
14) oneri diversi di gestione	2.047	552
Totale costi della produzione	940.143	476.593
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	7.203	30.014
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4	89
Totale proventi diversi dai precedenti	4	89
Totale altri proventi finanziari	4	89
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.734	1.967
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.734	1.967
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.730)	(1.878)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.473	28.136
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.386	6.097
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.386	6.097
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.087	22.039

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro 1.087.

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg previsto dall'articolo 106 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (in Gazzetta Ufficiale - Serie generale - Edizione Straordinaria n. 70 del 17 marzo 2020), coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020, n. 27 denominata «Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Proroga dei termini per l'adozione di decreti legislativi.»

Attività svolte

La vostra Cooperativa, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore delle pulizie in alberghi e strutture ricettive in genere svolgendo attività di "HouseKeeping".

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

La gestione della Cooperativa, oltre alla prosecuzione per l'intero esercizio, dei servizi acquisiti presso gli affidamenti di Saint Vincent e San Remo, è stata indirizzata alla integrazione di servizi in favore delle società partecipanti al Consorzio Stabile KCS.

Infatti nel corso del passato esercizio il Gruppo Cooperativo KCS si è stabilizzato dando vita al Consorzio Stabile KCS, cui la Cooperativa SPH ha aderito, con solo scopo di avere occasioni di lavoro e partecipare ad un Consorzio che, per i settori in cui opera, è leader in Italia.

Per il prosieguo dell'esercizio in corso alla data di redazione del presente Bilancio si sta cercando di sviluppare l'ambito commerciale mediante la ricerca di occasioni di lavoro nell'ambito dell'"house-keeping" specializzato, in fascia medio-alta del settore.

Criteri di formazione

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

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

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

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 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.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423C.c.e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

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.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Attrezzature	25%
Altri beni	Mobili e arredi 12% Macchine elettroniche e d'ufficio 20%

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.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo.

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.

Debiti

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

Ratei e risconti

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

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

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto 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 parziale dalle imposte dirette a norma dell'art'11 dpr 601/73, pertanto l'accantonamento delle imposte a bilancio tiene conto di quanto precede.

Riconoscimento ricavi

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

Mutualità prevalente

La cooperativa è una cooperativa a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'articolo 2512 del La cooperativa è una cooperativa a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'articolo 2512 del Codice civile:

In effetti la cooperativa:

- si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'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	%
Costo del lavoro	712.172	656.401	92,17%

Ai fini dell'applicazione delle disposizioni agevolative di cui all'art. 11 DPR 601/73, si precisa che il costo per sole retribuzioni verso Soci ammonta a Euro 477.338= ed è pari al 108,78% degli altri costi (per Euro 438.795= con esclusione delle materie prime e sussidiarie), pertanto la Cooperativa gode dell'esenzione da IRES a mente della predetta e dell'art. 21, c.10, L. 449/1997.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.971	4.282	2.000	8.253
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.762	3.355		5.117
Valore di bilancio	209	927	2.000	3.136
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1	2.682	-	2.683
Ammortamento dell'esercizio	209	711		920
Altre variazioni	(1)	(1)	-	(2)
Totale variazioni	(209)	1.969	-	1.760
Valore di fine esercizio				
Costo	1.971	6.963	2.000	10.934
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.971	4.066		6.037
Valore di bilancio	-	2.896	2.000	4.896

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
	209	(209)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.971	1.971
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.762	1.762
Valore di bilancio	209	209
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	1	1
Ammortamento dell'esercizio	209	209

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Altre variazioni	(1)	(1)
Totale variazioni	(209)	(209)
Valore di fine esercizio		
Costo	1.971	1.971
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.971	1.971

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.896	927	1.969

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	-	2.682	1.600	4.282
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	1.959	1.396	3.355
Valore di bilancio	-	723	204	927
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	228	773	1.681	2.682
Ammortamento dell'esercizio	228	-	483	711
Altre variazioni	-	-	(1)	(1)
Totale variazioni	-	773	1.197	1.969
Valore di fine esercizio				
Costo	-	3.683	3.280	6.963
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	2.187	1.879	4.066
Valore di bilancio	-	1.496	1.401	2.896

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.000	2.000	

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.000	2.000
Valore di bilancio	2.000	2.000
Valore di fine esercizio		
Costo	2.000	2.000
Valore di bilancio	2.000	2.000

Partecipazioni

La partecipazione si riferisce alla sottoscrizione della quota di capitale nel Consorzio Stabile KCS S.C. A R.L.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
846.856	550.346	296.510

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	529.476	30.561	560.037	560.037
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	659	16.566	17.225	17.225
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	20.211	249.383	269.594	269.594
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	550.346	296.510	846.856	846.856

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 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	560.037	560.037
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	17.225	17.225
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	269.594	269.594
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	846.856	846.856

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
5.892	5.622	270

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	5.622	270	5.892
Totale disponibilità liquide	5.622	270	5.892

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

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.688	670	1.018

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

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	670	1.018	1.688
Totale ratei e risconti attivi	670	1.018	1.688

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
32.194	31.266	928

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.900	1.400	900		3.400
Riserva legale	1.957	6.612	-		8.569
Altre riserve					
Varie altre riserve	4.370	14.768	-		19.138
Totale altre riserve	4.370	15.847	-		19.138
Utile (perdita) dell'esercizio	22.039	1.087	22.039	1.087	1.087
Totale patrimonio netto	31.266	23.867	22.939	1.087	32.194

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indivisibile L. 904/77	19.137
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	19.138

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	3.400	B	3.400
Riserva legale	8.569	B	8.569
Altre riserve			
Varie altre riserve	19.138		19.138
Totale altre riserve	19.138		19.138
Totale	31.107		31.107
Residua quota distribuibile			31.107

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva indivisibile L. 904/77	19.137	B	19.137
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	B	1
Totale	19.138		

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	2.500	1.175	2.623	2.607	8.905
Altre variazioni					
- Incrementi	400	782	1.749	22.039	24.970
- Decrementi			2	2.607	2.609
Risultato dell'esercizio precedente				22.039	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	2.900	1.957	4.370	22.039	31.266
Altre variazioni					
- Incrementi	1.400	6.612	14.768	1.087	23.867
- Decrementi	900			22.039	22.939
Risultato dell'esercizio corrente				1.087	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	3.400	8.569	19.138	1.087	32.194

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

Riserve incorporate nel capitale sociale.

Non sussistono Riserve o altri fondi incorporate nel Capitale Sociale che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
9.000	9.000	

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2019, pari a Euro 9.000=, risulta così composta: Adeguamento CCNL (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Si è ritenuto opportuno procedere alla costituzione e/o all'accantonamento a tali fondi in quanto a seguito del rinnovo del CCNL applicato della Cooperativa saranno dovuti ai Soci lavoratori e Dipendenti incrementi una-tantum a valere sull'esercizio 2018, di cui non si ha esatta determinazione alla data di redazione del Bilancio.

End

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
78.099	50.258	27.841

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	50.258
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	29.072
Utilizzo nell'esercizio	1.231
Totale variazioni	27.841
Valore di fine esercizio	78.099

Debiti

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
732.758	466.772	265.986

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	27.337	6.132	33.469	33.469
Debiti tributari	5.462	7.060	12.522	12.522
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.425	28.037	40.462	40.462
Altri debiti	421.548	224.757	646.305	646.305
Totale debiti	466.772	265.986	732.758	732.758

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

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".

End

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	33.469	33.469
Debiti tributari	12.522	12.522
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.462	40.462
Altri debiti	646.305	646.305
Totale debiti	732.758	732.758

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.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
7.281	2.478	4.803

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.478	4.803	7.281
Totale ratei e risconti passivi	2.478	4.803	7.281

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
947.346	506.607	440.739

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	944.678	504.845	439.833
Altri ricavi e proventi	2.668	1.762	906
Totale	947.346	506.607	440.739

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Vendite e prestazioni a terzi	944.678	504.845	439.833
Totale	944.678	504.845	439.833

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	944.678
Totale	944.678

Ricavi per tipologia committente

Categoria	Importo	Percentuale
Soggetti privati	944.678	100
Totale	944.678	

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	944.678

Totale	944.678
---------------	---------

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
940.143	476.593	463.550

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	24.010	11.680	12.330
Servizi	178.773	84.860	93.913
Godimento di beni di terzi	22.221	9.762	12.459
Salari e stipendi	518.163	270.817	247.346
Oneri sociali	164.937	71.990	92.947
Trattamento di fine rapporto	29.072	15.846	13.226
Altri costi del personale		512	(512)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	209	358	(149)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	711	1.216	(505)
Accantonamento per rischi		9.000	(9.000)
Oneri diversi di gestione	2.047	552	1.495
Totale	940.143	476.593	463.550

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

I costi sono così suddivisi:

Descrizione	Retribuzione	Oneri sociali	Accantonamento TFR e trattamento quiescenza
Soci	477.338	152.258	26.805
Non soci	40.825	12.679	2.267
Totale	518.163	164.937	29.072

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.386	6.097	(2.711)

Imposte	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Imposte correnti:	3.386	6.097	(2.711)
IRES	1.517	4.020	(2.503)
IRAP	1.869	2.077	(208)
Totale	3.386	6.097	(2.711)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico { da inserire ove rilevante }:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	4.473	
Onere fiscale teorico (%)	24	1.074
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR	8.618	
Spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazione di bevande e alimenti	270	
Altre variazioni in aumento	875	
Deduzione IRAP	(1.869)	
Reddito detassato Coop. a mutualità prevalente	(5.651)	
ACE	(395)	
Totale	1.848	
Imponibile fiscale	6.321	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		1.517

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	719.375	
Totale	719.375	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	28.056
Rettifiche:	0	
Costi per lavoro autonomo occasionale e assimilato a quello dipendente (art.11, c.1, lettera b)	74.208	
Altre variazioni in aumento	1.947	
Deduzioni art. 11 Dlgs 446/97		
Contributi assicurativi	(8.528)	
Deduzione forfetaria	(259.338)	
Contributi previdenziali e assistenziali	(148.532)	
Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	(289.145)	
Ulteriore deduzione	(8.000)	
Imponibile Irap	81.987	

Descrizione	Valore	Imposte
IRAP corrente per l'esercizio		2.778

In relazione all'IRAP si precisa che la società opera su diverse Regioni, e l'IRAP deve essere determinata sulla base del Valore della della produzione prodotto in ciascuna Regione.

Di seguito si da dettaglio della determinazione dell'IRAP per ciascuna Regione:

Regione	Valore della produzione	Aliquota %	Imposta netta
LIGURIA	7.584	3,90	296
LOMBARDIA	21.952	3,90	856
VALLE D'AOSTA	52.451	3,10	1.626
TOTALE	81.987		2.778
ONERE AI SENSI DL 34-2020			1.869

Inoltre per l'esercizio chiuso al 31/12/2019 l'onere IRAP viene rideterminato sulla base dei soli acconti versati, in quanto non è dovuta alcuna somma a titolo di Saldo.

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

Fiscalità differita / anticipata

Non sussistono differenze temporanee suscettibili di determinazione imposte anticipate o differite.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Impiegati	4	3	1
Operai	40	16	24
Altri	1	1	
Totale	45	20	25

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2019	31/12/2018
Lavoratori ordinari soci	42	18
Lavoratori non soci	3	2
Totale	45	20

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore Cooperative di pulizie

	Numero medio
Impiegati	4
Operai	40
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	45

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

	Amministratori
Compensi	5.380

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico. Si ritiene di conseguenza opportuno fornire una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società.

Nello specifico, la nostra società, svolgendo l'attività di gestione di servizi per persone svantaggiate e disabili non rientra fra quelle sospese dai provvedimenti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con effetto dal 23 marzo 2020.

Nel periodo di sospensione la società ha attivato i seguenti "ammortizzatori sociali:

Cassa integrazione o FIS per il personale che non poteva essere adibito a servizi in quanto sospesi e riferiti solo ai Centri Diurni e CSE

Utilizzo della messa a riposo con ferie residue

Si precisa che per il personale per cui è stato necessario la Cassa Integrazione o FIS si è provveduto ad anticipare la stessa CIG per conto dell'INPS, con notevole sforzo finanziario in capo alla Cooperativa.

La società ha intrapreso le seguenti misure volte al contenimento della diffusione del virus:

introduzione del "lavoro agile" per le figure amministrative non operative sulle gestioni e sui servizi e se possibile;

analisi delle modalità di ripresa dei servizi al fine di anticipare, nel rispetto di linee guida sanitarie note, la ripresa delle attività

Con lo scopo di salvaguardare la salute e la sicurezza dei lavoratori ha inoltre provveduto a porre in essere i seguenti investimenti:

acquisto di DPI idonei al contenimento del contagio

interventi più frequenti di operazioni di sanificazione degli ambienti operativi

investimenti in personale tecnico di supporto per la tutela di tutti gli operatori sui luoghi di lavoro.

La società ha fruito delle misure di sostegno specifiche previste dai decreti «Covid19», ed in particolare sono stati sospesi i pagamenti di contributi e ritenute per i mesi di Marzo ed Aprile, pagamenti che saranno ripresi regolarmente sulla base delle indicazioni di legge in corso di applicazione.

Si sottolinea come l'emergenza sanitaria in corso rappresenti "un fatto successivo che non evidenzia condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio" al 31/12/2019, essendosi verificata a partire dalla metà di gennaio 2020 ed essendo tutti i conseguenti provvedimenti intervenuti nell'anno 2020.

La pandemia, quindi, costituisce un fatto successivo che non deve essere recepito nei valori del bilancio alla data del 31/12/2019, e non comporta la necessità di deroghe all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste di bilancio che possono quindi continuare ad essere valutate nella prospettiva della normale continuazione dell'attività.

Si segnala che, dall'osservazione dei dati relativi ai primi mesi dell'esercizio in corso, emerge una significativa riduzione del fatturato conseguente alla forte riduzione dei servizi gestibili.

Inoltre la Cooperativa ha dovuto sostenere ingenti investimenti in materiali sanitario e DPI idonei al contenimento della pandemia. Tali maggiori costi, sostenuti a tutela di tutti gli operatori, non potranno essere integralmente riaddebitati sulle gestioni o in aumento delle Rette, né le agevolazioni in termini di Crediti d'imposta potranno permettere un sostanziale recupero delle spese.

A tutt'oggi non si è in grado di quantificare analiticamente l'onere complessivo derivante da tali investimenti e dai minori ricavi conseguiti per il blocco degli ingressi nelle strutture.

Si osserva come le iniziative intraprese e volte al contenimento della diffusione del virus influenzano la normale operatività. In particolare, si ritiene che la necessaria riorganizzazione delle gestioni determinerà una rilevante riduzione della efficienza, con conseguente aggravio per i costi aziendali e correlata riduzione della marginalità relativa.

La stima dell'effetto sulla situazione patrimoniale/finanziaria della società è un aumento dell'indebitamento bancario a breve termine per far fronte ai maggiori oneri e alle riduzioni di fatturato, e contemporaneamente un allungamento dei termini di pagamento da parte degli Enti Clienti.

Nel merito si ritiene opportuno procedere adottando le seguenti contromisure:
 adozione di sistemi gestionali che nel breve periodo, nel rispetto della tutela sanitaria degli assistiti e degli operatori possa fare riprendere l'attività
 attenzionare gli Enti Pubblici clienti al fine di un adeguamento del valore dei servizi ai maggiori oneri da sostenersi.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2513 C.c.

La cooperativa è una cooperativa a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'articolo 2512 del La cooperativa è una cooperativa a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'articolo 2512 del Codice civile:

In effetti la cooperativa:

- si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'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	%
Costo del lavoro	712.172	656.401	92,17%

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui agli articoli 2528

Nel corso dell'esercizio il Consiglio di Amministrazione della Cooperativa, con ordinaria riunione mensile, ha provveduto ad analizzare le domande di ammissione in qualità di socio cooperatore presentate da persone fisiche le cui caratteristiche morali e professionali erano aderenti al dettame dell'articolo 6 dello Statuto Sociale.

L'inserimento dei Soci cooperatori nella compagine sociale ha avuto riguardo ai seguenti presupposti:

- possesso dei requisiti morali e professionali idonei ad un utile inserimento nella cooperativa disponibilità di occasioni di lavoro in cui impiegare i soci richiedenti.

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui agli articoli 2545 C.c

Per il raggiungimento degli scopi statutari la Cooperativa, nel corso del passato esercizio ha proseguito la propria attività di consolidamento del rapporto con tutti i Soci lavoratori, anche attraverso la creazione di nuove fonti lavorative che sono state ricercate a precipuo motivo del collocamento di tutti i soggetti che avevano fatto istanza di ingresso in qualità di Socio Lavoratore.

Nel contempo, la Cooperativa si è attivata per realizzare nuovi e più proficue attività di miglioramento delle condizioni lavorative e professionali dei Soci, con particolare riguardo alla tutela del posto lavorativo e migliori condizioni operative rispetto a quelle offerte dal mercato, incremento negli investimenti sulla sicurezza dei luoghi di lavoro, attività di consulenza psicologica per consentire una migliore integrazione fra i Soci ed assisterli nello svolgimento della loro attività.

L'impegno della Cooperativa nel raggiungimento degli scopi mutualistici è riepilogabile nei seguenti dati:

- Ingresso nuovi soci al 31.12.2019 n 39 con un saldo attivo di n.15 Soci.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2545-sexies, C.c..

La Cooperativa non ha proceduto alla distribuzione di Ristorni o integrazioni alle retribuzioni.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2019	Euro	1.087
Destinazione:		
a fondo mutualistico 3% art. 11 L.59/92	Euro	33
Attribuzione:		
a riserva legale	Euro	326
a riserva indivisibile L. 904/77	Euro	728

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	31/12/2019
Risultato dell'esercizio	1.087
Accantonamento a riserva	
Utilizzo perdite pregresse	
Base di calcolo per Fondo Mutualistico	1.087
Contributo dovuto	33

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

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg previsto dall'articolo 106 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (in Gazzetta Ufficiale - Serie generale - Edizione Straordinaria n. 70 del 17 marzo

2020), coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020, n. 27 denominata «Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Proroga dei termini per l'adozione di decreti legislativi.»

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Bergamo, 10 Giugno 2020

Presidente del Consiglio di amministrazione
Alessandro Fabrizio