

SPH - SOLUZIONI PER HOTELLERIE - SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	2.304	2.896
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.000	2.000
Totale immobilizzazioni (B)	4.304	4.896
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	569.363	846.856
Totale crediti	569.363	846.856
IV - Disponibilità liquide	2.915	5.892
Totale attivo circolante (C)	572.278	852.748
D) Ratei e risconti		
Totale attivo	577.624	859.332
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.350	3.400
IV - Riserva legale	8.905	8.569
VI - Altre riserve	19.855 ⁽¹⁾	19.138
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(34.170)	1.087
Totale patrimonio netto	(4.060)	32.194
B) Fondi per rischi e oneri		
	9.000	9.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	81.626	78.099
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	491.018	732.758
Totale debiti	491.018	732.758
E) Ratei e risconti		
	40	7.281
Totale passivo	577.624	859.332

(1)

Altre riserve	31/12/2020	31/12/2019
Riserva indivisibile L. 904/77	19.855	19.137
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		1

Conto economico

31-12-2020 31-12-2019

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	551.364	944.678
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	679	-
altri	1.801	2.668
Totale altri ricavi e proventi	2.480	2.668
Totale valore della produzione	553.844	947.346
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.476	24.010
7) per servizi	87.930	178.773
8) per godimento di beni di terzi	14.355	22.221
9) per il personale		
a) salari e stipendi	327.899	518.163
b) oneri sociali	113.045	164.937
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	20.889	29.072
c) trattamento di fine rapporto	18.889	29.072
e) altri costi	2.000	-
Totale costi per il personale	461.833	712.172
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.133	920
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	209
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.133	711
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	6.863	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.996	920
14) oneri diversi di gestione	1.546	2.047
Totale costi della produzione	582.136	940.143
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(28.292)	7.203
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5	4
Totale proventi diversi dai precedenti	5	4
Totale altri proventi finanziari	5	4
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.974	2.734
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.974	2.734
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.969)	(2.730)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(33.261)	4.473
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	909	3.386
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	909	3.386
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(34.170)	1.087

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (34.170).

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 106, comma 3 del Decreto Legge 18/2020 e successive modifiche ci si è avvalsi del maggior termine per l'approvazione del Bilancio.

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

Preliminarmente si informa che il presente Bilancio chiuso al 31/12/2020 è stato redatto secondo corretti principi di continuità nei criteri di valutazione e rappresentazione dei fatti di gestione.

L'esercizio chiuso al 31/12/2020 manifesta principalmente tutte le conseguenze della crisi scatenata dall'emergenza pandemica COVID-19, sottolineando che tali effetti si ritiene siano di carattere esogeno e non ricorrente.

La crisi pandemica ha determinato innanzitutto una riduzione dei ricavi per effetto dei lock-down imposti per legge, in quanto le strutture alberghiere presso le quali la SPH Società Cooperativa presta i propri servizi hanno sospeso o ridotto sensibilmente l'attività, con conseguente riduzione dei servizi da terzi richiesti.

Inoltre l'esercizio è stato caratterizzato un incremento degli oneri determinato dagli ingenti costi che si sono sostenuti per l'adozione dei necessari DPI destinati alla tutela degli Operatori (sia in volumi che nei prezzi), da un inusuale livello di assenteismo, e delle necessarie risorse alternative alle coperture di servizio e dalla difficoltà di reperimento di alcune figure professionali. Oltre all'aumento dei costi fissi per ratei di retribuzioni differite (TFR, Ferie) sostenuti per gli Operatori parzialmente impegnato per effetto della parziale chiusura delle strutture.

La contemporanea contrazione dei ricavi e l'aumento dei costi, in assenza di specifici interventi di sostegno al settore, hanno depresso il risultato economico dell'attività della Cooperativa.

Le normative a sostegno delle attività maggiormente colpite dall'Emergenza COVID-19 hanno permesso alla società di recuperare una piccola parte delle perdite sofferte

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 31/12/2020 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.

In relazione al presente bilancio si ritiene applicabile la deroga alla prospettiva della continuità aziendale in applicazione dei paragrafi 21 e 22 dell'Oic 11 non essendone ricorsi i presupposti nel bilancio precedente.

Come previsto dal comma 2 dell'articolo 38-quater, è possibile applicare la deroga poiché nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2019, la Società non si è avvalsa della deroga prevista dall'articolo 7, comma 2, della legge 40/2020 perché esisteva la continuità.

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, se non quelli inerenti e conseguenti, anche in maniera indiretta, alla situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 comunque richiamati e meglio descritti nei vari paragrafi in commento.

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 rettificate 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	461.833	414.803	89,81%

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 288.346 ed è pari al 100,98% degli altri costi (Euro 291.192 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	6.963	2.000	10.934
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.971	4.066		6.037
Valore di bilancio	-	2.896	2.000	4.896
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1	541	-	542
Ammortamento dell'esercizio	-	1.133		1.133
Altre variazioni	(1)	(1)	-	(2)
Totale variazioni	-	(592)	-	(592)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.971	7.425	2.000	11.396
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.971	5.120		7.091
Valore di bilancio	-	2.304	2.000	4.304

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.971	1.971
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.971	1.971
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	1	1
Altre variazioni	(1)	(1)
Valore di fine esercizio		
Costo	1.971	1.971
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.971	1.971

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.304	2.896	(592)

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	-	3.683	3.280	6.963
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	2.187	1.879	4.066
Valore di bilancio	-	1.496	1.401	2.896
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	325	137	79	541
Ammortamento dell'esercizio	325	462	345	1.133
Altre variazioni	-	-	(1)	(1)
Totale variazioni	-	(325)	(267)	(592)
Valore di fine esercizio				
Costo	-	4.145	3.280	7.425
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	2.974	2.146	5.120
Valore di bilancio	-	1.171	1.134	2.304

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
569.363	846.856	(277.493)

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	560.037	(21.160)	538.877	538.877
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	17.225	(8.830)	8.395	8.395
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	269.594	(247.503)	22.091	22.091
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	846.856	(277.493)	569.363	569.363

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 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	538.877	538.877
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.395	8.395
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	22.091	22.091
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	569.363	569.363

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Accantonamento esercizio	4.169	2.694	6.863
Saldo al 31/12/2020	4.169	2.694	6.863

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.915	5.892	(2.977)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	5.892	(2.977)	2.915

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale disponibilità liquide	5.892	(2.977)	2.915

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.042	1.688	(646)

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 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.688	(646)	1.042
Totale ratei e risconti attivi	1.688	(646)	1.042

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(4.060)	32.194	(36.254)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	3.400	-	2.050		1.350
Riserva legale	8.569	336	-		8.905
Altre riserve					
Varie altre riserve	19.138	718	1		19.855
Totale altre riserve	19.138	1.797	1		19.855
Utile (perdita) dell'esercizio	1.087	-	35.257	(34.170)	(34.170)
Totale patrimonio netto	32.194	1.054	37.308	(34.170)	(4.060)

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indivisibile L. 904/77	19.855
Totale	19.855

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	1.350	B	-
Riserva legale	8.905	A,B	8.905
Altre riserve			
Varie altre riserve	19.855	B	19.855
Totale altre riserve	19.855	B	19.855
Totale	30.110		28.760
Quota non distribuibile			28.760

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	19.855	B	19.855
Totale	19.855		

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	2.900	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 precedente				1.087	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	3.400	8.569	19.138	1.087	32.194
Altre variazioni					
- Incrementi		336	718		1.054
- Decrementi	2.050		1	35.257	37.308
Risultato dell'esercizio corrente				(34.170)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.350	8.905	19.855	(34.170)	(4.060)

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	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 31/12/2020, pari a Euro 9.000 è costituita da accantonamenti per oneri futuri sui rapporti di lavoro.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
81.626	78.099	3.527

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	78.099
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	34.143
Utilizzo nell'esercizio	30.616
Totale variazioni	3.527
Valore di fine esercizio	81.626

Debiti

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
491.018	732.758	(241.740)

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	33.469	2.612	36.081	36.081
Debiti tributari	12.522	(5.218)	7.304	7.304
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.462	(37.836)	2.626	2.626
Altri debiti	646.305	(201.298)	445.007	445.007
Totale debiti	732.758	(241.740)	491.018	491.018

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).

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	36.081	36.081
Debiti tributari	7.304	7.304
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.626	2.626
Altri debiti	445.007	445.007
Totale debiti	491.018	491.018

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
40	7.281	(7.241)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	7.281	(7.241)	40
Totale ratei e risconti passivi	7.281	(7.241)	40

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
553.844	947.346	(393.502)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	551.364	944.678	(393.314)
Altri ricavi e proventi	2.480	2.668	(188)
Totale	553.844	947.346	(393.502)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Vendite e prestazioni a terzi	551.364	944.678	(393.314)
Totale	551.364	944.678	(393.314)

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	551.364
Totale	551.364

Ricavi per tipologia committente

Categoria	Importo	Percentuale
Soggetti privati	551.364	100
Totale	551.364	

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	551.364

Area geografica	Valore esercizio corrente
Totale	551.364

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
582.136	940.143	(358.007)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	8.476	24.010	(15.534)
Servizi	87.930	178.773	(90.843)
Godimento di beni di terzi	14.355	22.221	(7.866)
Salari e stipendi	327.899	518.163	(190.264)
Oneri sociali	113.045	164.937	(51.892)
Trattamento di fine rapporto	18.889	29.072	(10.183)
Altri costi del personale	2.000		2.000
Ammortamento immobilizzazioni immateriali		209	(209)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.133	711	422
Svalutazioni crediti attivo circolante	6.863		6.863
Oneri diversi di gestione	1.546	2.047	(501)
Totale	582.136	940.143	(358.007)

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	288.346	109.846	16.611
Non soci	39.553	3.199	2.278
Totale	327.899	113.045	18.889

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
909	3.386	(2.477)

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:	909	3.386	(2.477)
IRES		1.517	(1.517)
IRAP	909	1.869	(960)
Totale	909	3.386	(2.477)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico 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	(33.261)	
Onere fiscale teorico (%)	24	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Interessi passivi in deducibili ai sensi dell'art. 96 del TUIR	1.751	
Totale	5.920	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Imposte in deducibili o non pagate (art. 99, comma1)	846	
Spese per mezzi di trasporto in deducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR	5.686	
Altre variazioni in aumento	1.187	
Deduzione IRAP	(536)	
Altre variazioni in diminuzione	(679)	
Totale	6.504	
Imponibile fiscale	(20.837)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		0

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	440.404	
Totale	440.404	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	17.176
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Costi per lavoro autonomo occasionale e assimilato a quello dipendente (art.11, c.1, lettera b)	24.161	
Altre variazioni in aumento	73	
Altre variazioni in diminuzione	(679)	
Contributi assicurativi	(5.762)	
Deduzione forfetaria	(208.385)	

Descrizione	Valore	Imposte
Contributi previdenziali e assistenziali	(95.596)	
Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	(119.514)	
Ulteriore deduzione	(8.000)	
Imponibile Irap	26.702	
IRAP corrente per l'esercizio		909

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

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	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Impiegati	3	4	(1)
Operai	13	40	(27)
Altri	1	1	
Totale	17	45	(28)

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2020	31/12/2019
Lavoratori ordinari soci	15	41
Totale	15	41

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello delle Cooperative di Pulizie.

	Numero medio
Impiegati	3
Operai	13
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	17

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	6.000	2.340

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

In relazione a questi primi mesi di gestione dell'esercizio 2021, nonostante la grave crisi COVID-19 sia lungi dall'abbandonare i suoi effetti, deve essere però considerato un momento di svolta e di rinnovamento.

In particolare,

- in merito alla gestione finanziaria si osserva che la Cooperativa sta proseguendo l'ordinaria gestione, salvo l'utilizzazione di parte delle linee di finanziamento a breve per anticipare i Crediti vantati.
- in merito alla gestione economica si osserva che in questi primi mesi dell'esercizio 2021 il fatturato è stato influenzato dalla dinamica degli eventi pandemici, da attribuire a una parziale o totale chiusura delle strutture alberghiere presso le quali la società svolge la propria attività.
- In merito alla gestione patrimoniale non si segnalano, per il momento, rischi.

Tuttavia, i contratti di gestione in essere e la ripresa delle attività delle strutture alberghiere presso le quali la società opera, fanno ragionevolmente ritenere che è garantita la continuità aziendale.

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 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	461.833	414.803	89,81%

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.

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-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Si espone prospetto esplicativo (Importi espressi in Euro):

Denominazione Soggetto Erogante	Titolo Progetto	Data Concessione	Importo	Data Incasso	Regime
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta art. 125 D.L. n. 34/20	16/09/2020	679	16/09/2020	
TOTALE			679		

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 31/12/2020	Euro	(34.170)
Destinazione:		
Rinvio a futuro esercizio	Euro	(34.170)

In relazione alla perdita sofferta, seppur la perdita sia eccedente il Patrimonio netto, si precisa che il rinvio è consentito a norma sostituito dell'art. 1, comma 266, della legge 178/2020, ed in conformità della Circolare MISE n. 26890 del 29 /01/2021.

In base alle informazioni ad oggi disponibili, a parere dell'Organo amministrativo non sussistono ragionevolmente ad oggi condizioni gestionali, economiche e finanziarie che possano mettere in dubbio in modo significativo la capacità della società di mantenere la continuità aziendale.

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.
Per l'esercizio 2020 non è dovuto alcun contributo in quanto la Cooperativa ha determinato una perdita.

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

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 106, comma 3 del Decreto Legge 18/2020 e successive modifiche ci si è avvalsi del maggior termine per l'approvazione del Bilancio.

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, 31 Maggio 2021

Presidente del Consiglio di amministrazione
Alessandro Fabrizio

SPH - SOLUZIONI PER HOTELLERIE - SOCIETA' COOPERATIVA

Sede in ROTONDA DEI MILLE, 1 - 24122 BERGAMO (BG)

**Relazione del Revisore legale indipendente
ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39
al Bilancio al 31/12/2020**

Ai Soci della SPH - SOLUZIONI PER HOTELLERIE - SOCIETA' COOPERATIVA

ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società SPH - SOLUZIONI PER HOTELLERIE - SOCIETA' COOPERATIVA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Giudizio senza modifica

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società SPH - SOLUZIONI PER HOTELLERIE - SOCIETA' COOPERATIVA al 31/12/2020 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Richiamo di informativa

Si invia l'Organo gestorio della Cooperativa a presentare un piano economico-finanziario a breve e medio termine che garantisca la capacità della società di mantenere la continuità aziendale.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del 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 Società 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 informativa in materia. 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 Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore

I miei 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, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

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

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;
- ho 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 della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto 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 Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- ho 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.

Bergamo, 15 Giugno 2021

Il Revisore legale
Dott. Antonio Lima

