

KCS CAREGIVER COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	24122 BERGAMO (BG) ROTONDA DEI MILLE, 1
Codice Fiscale	02125100160
Numero Rea	BG 264820
P.I.	02125100160
Capitale Sociale Euro	0.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
Settore di attività prevalente (ATECO)	STRUTTURE DI ASSISTENZA RESIDENZIALE PER ANZIANI E DISABILI (873000)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A127487

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	371.246	432.849
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	361.315	128.886
5) avviamento	456.831	897.868
6) immobilizzazioni in corso e acconti	728.587	396.878
7) altre	10.179.143	11.278.124
Totale immobilizzazioni immateriali	12.097.122	13.134.605
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	9.959.354	8.284.276
2) impianti e macchinario	248.440	371.713
3) attrezzature industriali e commerciali	1.019.353	751.463
4) altri beni	624.427	593.295
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.541.617	25.000
Totale immobilizzazioni materiali	14.393.191	10.025.747
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	7.429.407	7.693.115
b) imprese collegate	2.353.404	2.353.404
d-bis) altre imprese	6.462	7.462
Totale partecipazioni	9.789.273	10.053.981
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	338.272	576.612
esigibili oltre l'esercizio successivo	110.000	60.000
Totale crediti verso altri	448.272	636.612
Totale crediti	448.272	636.612
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.237.545	10.690.593
Totale immobilizzazioni (B)	36.727.858	33.850.945
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.355.994	38.261.820
Totale crediti verso clienti	47.355.994	38.261.820
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.910.168	3.331.158
Totale crediti verso imprese controllate	2.910.168	3.331.158
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.725.233	352.345
Totale crediti tributari	2.725.233	352.345
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.941.360	10.147.752
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.750.000	-
Totale crediti verso altri	11.691.360	10.147.752
Totale crediti	64.682.755	52.093.075

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	10.802.806	13.086.855
3) danaro e valori in cassa	59.906	48.864
Totale disponibilità liquide	10.862.712	13.135.719
Totale attivo circolante (C)	75.545.467	65.228.794
D) Ratei e risconti	1.263.890	582.148
Totale attivo	113.537.215	99.661.887
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	16.575.786	18.136.525
IV - Riserva legale	9.467.726	8.234.916
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	21.721.633 ⁽¹⁾	18.993.480
Totale altre riserve	21.721.633	18.993.480
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(3.208.265)	(2.469.140)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(935.069)	34.454
Totale patrimonio netto	43.621.811	42.930.235
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	7.670.864	7.405.910
Totale fondi per rischi ed oneri	7.670.864	7.405.910
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.837.735	1.815.409
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.206.264	545.020
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.275.522	934.301
Totale debiti verso banche	8.481.786	1.479.321
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.197.633	13.026.310
Totale debiti verso fornitori	15.197.633	13.026.310
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.349.460	1.054.828
Totale debiti verso imprese controllate	1.349.460	1.054.828
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.082.011	2.080.335
Totale debiti tributari	2.082.011	2.080.335
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.143.279	4.406.678
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.143.279	4.406.678
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.864.241	24.854.642
Totale altri debiti	27.864.241	24.854.642
Totale debiti	60.118.410	46.902.114
E) Ratei e risconti	288.395	608.219
Totale passivo	113.537.215	99.661.887

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Riserve da acc.to Utili ai sensi art. 12 L. 904/77	21.706.983	18.978.831
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	2
Riserve da azioni non rimborsate	14.648	14.648

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	170.774.002	147.944.444
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.339.846	262.475
altri	1.920.449	3.451.833
Totale altri ricavi e proventi	3.260.295	3.714.308
Totale valore della produzione	174.034.297	151.658.752
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.331.040	8.317.641
7) per servizi	43.202.549	31.948.106
8) per godimento di beni di terzi	5.168.805	4.589.503
9) per il personale		
a) salari e stipendi	82.342.368	75.995.459
b) oneri sociali	22.947.544	21.231.595
c) trattamento di fine rapporto	5.677.800	5.396.253
e) altri costi	29.500	-
Totale costi per il personale	110.997.212	102.623.307
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.047.005	1.958.362
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.086.920	894.870
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.133.925	2.853.232
12) accantonamenti per rischi	10.104	1.023
14) oneri diversi di gestione	1.997.983	1.009.392
Totale costi della produzione	174.841.618	151.342.204
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(807.321)	316.548
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	35.292	45.407
altri	337.084	450.673
Totale proventi diversi dai precedenti	372.376	496.080
Totale altri proventi finanziari	372.376	496.080
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	44.611	79.793
Totale interessi e altri oneri finanziari	44.611	79.793
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	327.765	416.287
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	265.708	553.453
Totale svalutazioni	265.708	553.453
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(265.708)	(553.453)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(745.264)	179.382
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	189.805	144.928
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	189.805	144.928
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(935.069)	34.454

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(935.069)	34.454
Imposte sul reddito	189.805	144.928
Interessi passivi/(attivi)	(327.765)	(416.287)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(10.823)	50
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(1.083.852)	(236.855)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.598.305	208.494
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.133.925	2.853.232
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	263.708	553.452
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	95.681	1.733.094
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.091.619	5.348.272
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.007.767	5.111.417
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(9.094.174)	(7.510.121)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.171.323	(214.277)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(681.742)	(238.284)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(319.824)	192.488
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	559.014	1.178.794
Totale variazioni del capitale circolante netto	(7.365.403)	(6.591.400)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(3.357.636)	(1.479.983)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	327.765	416.287
(Imposte sul reddito pagate)	(201.817)	(15.470)
(Utilizzo dei fondi)	(1.311.025)	(296.568)
Totale altre rettifiche	(1.185.077)	104.249
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(4.542.713)	(1.375.734)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.461.319)	(751.547)
Disinvestimenti	17.778	230.730
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.105.202)	(1.542.873)
Disinvestimenti	-	95.418
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(473.133)
Disinvestimenti	189.340	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(6.359.403)	(2.441.405)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	4.636.868	(143.708)
Accensione finanziamenti	2.918.131	-
(Rimborso finanziamenti)	(552.534)	(538.122)
Mezzi propri		

Aumento di capitale a pagamento	1.626.644	(2.796.399)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	8.629.109	(3.478.229)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.273.007)	(7.295.368)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	13.086.855	20.412.759
Danaro e valori in cassa	48.864	18.328
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	13.135.719	20.431.087
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	10.802.806	13.086.855
Danaro e valori in cassa	59.906	48.864
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	10.862.712	13.135.719

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

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 (935.069).

ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio per le obiettive necessità di procedere alla redazione del Bilancio Consolidato.

Attività svolte

La nostra Cooperativa opera nell'ambito della gestione di Strutture Residenziali per anziani, per conto di Istituzioni Pubbliche ed organizzazioni private.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Preliminarmente si informa che il presente Bilancio chiuso al 31/12/2022 è stato redatto secondo corretti principi di continuità nei criteri di valutazione e rappresentazione dei fatti di gestione.

L'esercizio chiuso al 31/12/2022 manifesta tutte le conseguenze scatenate dalla crisi pandemica COVID-19, che per il settore in cui la Cooperativa opera ha riverberato lo strascico dei suoi effetti, cui si sono sommati gli ingenti ed inattesi incrementi di costi per le materie energetiche (elettricità e gas da riscaldamento) e prodotti sanitari e socio-sanitari. Si sottolinea che tali aggravii di costi e le conseguenze della crisi scatenata dall'emergenza pandemica COVID-19, hanno causa esogena e non ricorrente, sottolineando come nel corso di questi primi mesi del 2023, si sono manifestati importanti segnali di assestamento dei costi delle fonti energetiche e un graduale, anche se ancora lento, ritorno alla normalità per effetto della Revoca della crisi pandemica COVID-19 da parte dell'OMS.

Nel corso dell'esercizio 2022 la crisi pandemica ha ancora manifestato importanti effetti dovuti all'impossibilità di una completa ripresa dell'ordinaria attività delle strutture, per effetto delle limitazioni ancora in corso, e la ripresa dei ricavi è stata lenta anche se importante. Nel corso dell'esercizio 2022 i restrittivi protocolli sanitari che la normativa eccezionale COVID-19 ha imposto nella gestione di strutture socio-sanitarie e assistenziali per persone fragili hanno ancora rallentato l'ingresso di ospiti nelle strutture. Inoltre l'esercizio è stato ancora pesantemente influenzato dall'incremento degli oneri sostenuti per l'adozione dei necessari DPI destinati alla tutela degli Operatori e degli Ospiti (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.

A questa situazione si sono sommati i pesanti effetti della guerra russo-ukraina, a causa del repentino ed inatteso incremento dei costi energetici, che hanno pesantemente inciso sui costi di gestione, sia per l'aumento del costo dell'energia sia per l'incremento dei costi per l'acquisto di gas da riscaldamento.

Nonostante la Cooperativa abbia potuto fruire di importanti sgravi fiscali, tuttavia i costi per gas ed energia sono più che raddoppiati rispetto all'esercizio 2021.

Nonostante la contemporanea contrazione dei margini, gli specifici interventi di sostegno al settore, seppur ridotti, hanno quantomeno permesso di raggiungere un risultato che seppur negativo, è sostenibile per la struttura economica e patrimoniale della Cooperativa

La Cooperativa, in osservanza agli impegni istituzionali assunti verso tutti i Soci con lo Statuto Sociale ed i regolamenti interni, ha proseguito nell'obiettivo di consolidamento del patrimonio aziendale, attraverso:

- una attività di rafforzamento e fidelizzazione dei clienti, sia pubblici che privati, al fine di costituire una solida fonte di lavoro per tutti i Soci,
- valutazione dell'acquisizione di strutture RSA e la promozione della conclusione di contratti di gestione a lungo termine.

In aderenza ai principi di solidarietà sociale che informano la Vostra Cooperativa, si segnala che nel corso del passato esercizio la KCS caregiver ha operato i seguenti interventi:

- collaborazione con Cooperative Sociali che operano nell'inserimento di persone svantaggiate.

In particolare si segnala che la KCS caregiver ha in corso collaborazione con le seguenti Cooperative:

- OIKOS Cooperativa sociale, alla quale è stato concesso un finanziamento per l'investimento in nuove attrezzature per operare inserimenti lavorativi di ragazzi svantaggiati nell'ambito della manutenzione del verde;
- SBS Special Bergamo Sport, Associazione sportiva che indirizza la propria attività all'avviamento allo sport di ragazzi svantaggiati, con particolare riguardo alla gestione di attività sportive per la riabilitazione psicomotoria di ragazzi su carrozzina, al quale è stato confermato l'uso di automezzi per permettergli di organizzare l'attività sociale con mezzi idonei.

Nell'esercizio 2023, seppur l'economia nazionale e internazionale sia ancora pesantemente minata dall'aumento dei costi per materie prime e prodotti energetici, e dagli strascichi della Crisi Covid-19, si manifestano segnali di ripresa che già nel 2022 hanno permesso alla Cooperativa di recuperare parte del fatturato.

Si rammenta inoltre che la Cooperativa nel corso dell'esercizio 2022 ha dato seguito alla delibera di Fusione per incorporazione della Cooperativa KCS live, deliberata dalle rispettive Assemblee dei Soci nel 2021, così da permettere alla KCS di realizzare importanti sinergie economiche e gestionali in grado di mantenere i propri impegni solidaristici assunti con tutti i Soci.

Criteri di formazione

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

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.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 C.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 avrebbe avuto 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 applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto 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.

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.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo pari alla vita utile del ramo d'azienda acquistato.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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.

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:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature	25%
Altri beni	Automezzi 20% Autoveicoli 25% Mobili e arredi 12% Macchine elettroniche 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.

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole 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.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche in ragione della natura dei debiti a più lunga scadenza.

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.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate

- al costo di acquisto o sottoscrizione opportunamente svalutato per tener conto della strutturale perdita di valore

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Fondi per rischi e oneri

La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali a copertura di oneri e costi futuri inerenti l'applicazione del nuovo CCNL e la gestione dei rapporti di lavoro.

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 e rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

La Società, essendo Cooperativa Sociale, gode dell'esenzione totale dall'IRES a norma del combinato disposto dell'art. 12 DPR 904/77 e dell'art. 11 del DPR 601/73 (confermato con interpretazione dell'Agenzia delle Entrate nella Ris. 80 del 25/03/2009) e delle leggi speciali in materia, nonché è esente da IRAP per la quota di Imponibile maturata nella Lombardia, nella Provincia Autonoma di Bolzano e nella Regione Friuli Venezia-Giulia. Inoltre gode dell'applicazione di aliquote agevolate per disposizione di legge per la quota di imponibile prodotta nelle Regioni: Abruzzo, Campania, Emilia Romagna, Marche, Piemonte e Sardegna, come da apposito prospetto in altra sezione di questa Nota Integrativa.

Riconoscimento ricavi

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

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio

Mutualità prevalente

La KCS caregiver è iscritta nell'Albo delle Società Cooperative N. A127487 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. Tuttavia, a rispetto dell'etica sociale e a prova del regime solidaristico e cooperativistico che informa la complessiva gestione sociale della KCS, appresso verranno indicati gli indici che attestano l'effettività della prevalenza mutualistica adottata dalla Cooperativa.

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 soci	%
Costo del lavoro	110.997.212	102.073.428	91,96%

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 sole retribuzioni verso Soci ammonta a Euro 76.089.236= pari al 96,37% degli altri costi (con esclusione delle materie prime e sussidiarie), pertanto la Cooperativa gode dell'Esenzione totale da IRES

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, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
12.097.122	13.134.605	(1.037.483)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	958.908	659.820	3.255.718	396.878	28.091.234	33.362.558
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	526.059	530.934	2.357.850	-	16.813.110	20.227.953
Valore di bilancio	432.849	128.886	897.868	396.878	11.278.124	13.134.605
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	4.160	345.330	-	331.709	424.004	1.105.203
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	(95.681)	(95.681)
Ammortamento dell'esercizio	65.763	112.901	441.037	-	1.427.304	2.047.005
Totale variazioni	(61.603)	232.429	(441.037)	331.709	(1.098.981)	(1.037.483)
Valore di fine esercizio						
Costo	963.068	1.005.150	3.380.585	728.587	28.505.896	34.583.286
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	591.822	643.835	2.923.754	-	18.326.753	22.486.164
Valore di bilancio	371.246	361.315	456.831	728.587	10.179.143	12.097.122

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2021	Incrementi dell'esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2022
Costituzione	432.849	4.160	65.763	371.246
Totale	432.849	4.160	65.763	371.246

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
14.393.191	10.025.747	4.367.444

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	11.845.648	2.283.689	7.207.038	3.803.858	25.000	25.165.233
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.561.372	1.911.976	6.455.575	3.210.563	-	15.139.486
Valore di bilancio	8.284.276	371.713	751.463	593.295	25.000	10.025.747
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	2.000.000	25.033	647.123	272.546	2.516.617	5.461.319
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	6.955	-	6.955
Ammortamento dell'esercizio	324.922	148.306	379.233	234.459	-	1.086.920
Totale variazioni	1.675.078	(123.273)	267.890	31.132	2.516.617	4.367.444
Valore di fine esercizio						
Costo	13.845.648	2.305.143	8.097.710	4.081.885	2.541.617	30.872.003
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.886.294	2.056.703	7.078.357	3.457.458	-	16.478.812
Valore di bilancio	9.959.354	248.440	1.019.353	624.427	2.541.617	14.393.191

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto, in sede di acquisizione ed iscrizione degli immobili in Bilancio a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato:

- per terreni edificabili acquistati e da destinare o utilizzati per l'edificazione di immobili per l'esercizio dell'attività d'impresa, nel costo d'acquisto comprensivo delle spese dirette per l'acquisizione (imposte e spese notarili);
- per immobili acquistati ad un prezzo comprensivo della quota del terreno su cui insistono, sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dalla loro acquisizione non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 1 contratti di locazione finanziaria per il quale, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. 00969859/001 del 29/05/2012

durata del contratto di leasing mesi 240

bene utilizzato Immobile destinato a RSA sito in Legnano (MI) Via S. Magno n. 6

costo del bene in Euro 9.548.100,00;

Maxicanone pagato il 29/05/2012 pari a Euro 1.909.696,38

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	6.397.227
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	286.443
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	(898.896)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	4.938.000
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	272.681

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.237.545	10.690.593	(453.048)

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	14.675.365	6.253.404	60.799	20.989.568
Svalutazioni	6.982.250	3.900.000	53.337	10.935.587
Valore di bilancio	7.693.115	2.353.404	7.462	10.053.981
Variazioni nell'esercizio				
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	1.000	1.000
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	263.708	-	-	263.708
Totale variazioni	(263.708)	-	(1.000)	(264.708)
Valore di fine esercizio				
Costo	14.677.365	6.253.404	59.799	20.990.568
Svalutazioni	7.247.958	3.900.000	53.337	11.201.295
Valore di bilancio	7.429.407	2.353.404	6.462	9.789.273

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione,

- al costo di acquisto o di sottoscrizione al netto di svalutazione per durevole perdita di valore.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Il bilancio utilizzato ai fini della valutazione è quello d'esercizio essendo le date di chiusura degli esercizi della partecipante e della partecipata coincidenti.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Come indicato nel proseguo della nota integrativa, il decremento è da ricondurre alla svalutazione della partecipazione nella controllata STOIM S.r.l. per adeguarne il valore all'effettiva entità di patrimonio posseduta.

Strumenti finanziari derivati

La Cooperativa non ha in corso contratti di Strumenti derivati.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	636.612	(188.340)	448.272	338.272	110.000
Totale crediti immobilizzati	636.612	(188.340)	448.272	338.272	110.000

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2021	Cessioni	31/12/2022
Imprese cooperative e consorzi	60.000		60.000
Altri	576.612	188.340	388.272
Totale	636.612	188.340	448.272

La società gestisce la tesoreria accentrata di gruppo per ottimizzare l'uso delle risorse finanziarie (contratto di cash pooling).

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
NDS SRL CON UNICO SOCIO	BERGAMO	08390841008	10.000	14.378	527.599	10.000	100,00%	25.000
STOIM SRL CON UNICO SOCIO	TORINO	02495270015	52.000	(265.708)	7.300.705	52.000	100,00%	7.300.707
S. & L. SIC. E LAVORO SRL	BERGAMO	03948040161	20.000	21.289	61.225	19.700	98,50%	19.700
CONSORZIO STABILE KCCS S. C. A R.L.	BERGAMO	04241270166	100.000	14.435	101.237	84.000	84,00%	84.000
Totale								7.429.407

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
IL BIFFO S.R. L.	MONZA	2253340968	6.892.900	70.103	9.624.436	2.537.964	26,37%	2.353.404
Totale								2.353.404

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 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	448.272	448.272
Totale	448.272	448.272

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Nessun titolo immobilizzato ha subito cambiamento di destinazione.

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	6.462	6.462
Crediti verso altri	448.272	448.272

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Cooperative PROGETTO A	1.000	1.000
Banca di Credito Cooperativo di Carugate	3.098	3.098
ROSA Cooperativa sociale	1.000	1.000
SBS Special Sport Bergamo ONLUS	1.000	1.000
Banca Popolare Italiana (ex Banca Popolare di Lodi)	114	114
Quote Generali Investimenti SRL	250	250
Totale	6.462	6.462

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Finanziamenti	60.000	60.000
Depositi cauzionali ospiti	218.272	218.272
Deposito cauzionale Affitto	120.000	120.000
Pegno a garanzia fidejussione	50.000	50.000
Totale	448.272	448.272

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
64.682.755	52.093.075	12.589.680

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	38.261.820	9.094.174	47.355.994	47.355.994	-	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	3.331.158	(420.990)	2.910.168	2.910.168	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	352.345	2.372.888	2.725.233	2.725.233	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	10.147.752	1.543.608	11.691.360	5.941.360	5.750.000	4.500.000
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	52.093.075	12.589.680	64.682.755	58.932.755	5.750.000	4.500.000

La Cooperativa si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto i tassi di mercato ed i tempi medi di incasso rendono tali procedure insignificanti ad una corretta rappresentazione di bilancio.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Nello stato patrimoniale i crediti non commerciali 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 31/12/2022 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	47.355.994	47.355.994
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	2.910.168	2.910.168
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.725.233	2.725.233
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	11.691.360	11.691.360
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	64.682.755	64.682.755

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
Saldo al 31/12/2021	3.580.238	2.018.969	5.599.207
Utilizzo nell'esercizio	(543.647)	589.456	45.809
Accantonamento esercizio	(264.836)	264.836	
Saldo al 31/12/2022	3.859.049	1.694.349	5.553.398

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.862.712	13.135.719	(2.273.007)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	13.086.855	(2.284.049)	10.802.806
Denaro e altri valori in cassa	48.864	11.042	59.906
Totale disponibilità liquide	13.135.719	(2.273.007)	10.862.712

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.263.890	582.148	681.742

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 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	582.148	681.742	1.263.890
Totale ratei e risconti attivi	582.148	681.742	1.263.890

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

Descrizione	Importo
Premi assicurativi	568.662
Utenze	30.698
Noleggio macchine e autoveicoli	21.641
Affitti passivi e Spese condominiali	11.532
Spese fidejussioni	455.660
Altri di ammontare non apprezzabile	175.697
	1.263.890

Oneri finanziari capitalizzati

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
Immobilizzazioni materiali	
Terreni e fabbricati	262.140
Immobilizzazioni in corso e acconti	23.598
Totale	285.738

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
43.621.811	42.930.235	691.576

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	18.136.525	1.109.341	2.670.080		16.575.786
Riserva legale	8.234.916	1.232.810	-		9.467.726
Altre riserve					
Varie altre riserve	18.993.480	2.728.152	-		21.721.633
Totale altre riserve	18.993.480	2.728.152	-		21.721.633
Utili (perdite) portati a nuovo	(2.469.140)	-	739.125		(3.208.265)
Utile (perdita) dell'esercizio	34.454	-	34.454	(935.069)	(935.069)
Totale patrimonio netto	42.930.235	5.070.303	3.443.659	(935.069)	43.621.811

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserve da acc.to Utili ai sensi art. 12 L. 904/77	21.706.983
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Riserve da azioni non rimborsate	14.648
Totale	21.721.633

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	16.575.786	B	-
Riserva legale	9.467.726	B	9.467.726
Altre riserve			
Varie altre riserve	21.721.633		21.721.633
Totale altre riserve	21.721.633		21.721.633
Utili portati a nuovo	(3.208.265)	A,B	(3.208.265)
Totale	44.556.880		27.981.094

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Quota non distribuibile			27.981.095

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
Riserve da acc.to Utili ai sensi art. 12 L. 904/77	21.706.983	B	21.706.983
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	A,B,C,D	2
Riserve da azioni non rimborsate	14.648	B	14.648
Totale	21.721.633		

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 seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva indivisibile Legge 9804/77	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	20.932.925	8.234.916	18.993.480	(2.469.140)	45.692.181
Altre variazioni					
- Incrementi	110.900		1	2.469.140	2.580.041
- Decrementi	2.907.300		2.469.140		5.376.440
Risultato dell'esercizio precedente				34.454	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	18.136.525	8.234.916	16.524.340	34.454	42.930.235
Altre variazioni					
- Incrementi	1.109.341	1.232.810	2.728.152		5.070.303
- Decrementi	2.670.080		739.125	34.454	3.443.659
Risultato dell'esercizio corrente				(935.069)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	16.575.786	9.467.726	18.513.368	(935.069)	43.621.811

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve di rivalutazione:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Azioni non rimborsate	14.648

Riserve incorporate nel capitale sociale

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile dei Soci per aumento gratuito del capitale sociale con attribuzione di Ristorni in Azioni della Cooperativa.

Riserve	Valore
Azioni da Ristorni	16.377.836

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.670.864	7.405.910	264.954

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	7.405.910	7.405.910
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	985.104	985.104
Utilizzo nell'esercizio	720.150	720.150
Totale variazioni	264.954	264.954
Valore di fine esercizio	7.670.864	7.670.864

La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali a copertura di oneri e costi futuri inerenti l'applicazione del nuovo CCNL e la gestione dei rapporti di lavoro.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.837.735	1.815.409	22.326

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.815.409
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	613.201
Utilizzo nell'esercizio	590.875
Totale variazioni	22.326
Valore di fine esercizio	1.837.735

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato 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 fino al 31 dicembre 2006 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).

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della cooperativa, al netto degli anticipi corrisposti a favore dei Soci e dipendenti in forza al 31/12/2022.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
60.118.410	46.902.114	13.216.296

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.479.321	7.002.465	8.481.786	5.206.264	3.275.522
Debiti verso fornitori	13.026.310	2.171.323	15.197.633	15.197.633	-
Debiti verso imprese controllate	1.054.828	294.632	1.349.460	1.349.460	-
Debiti tributari	2.080.335	1.676	2.082.011	2.082.011	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.406.678	736.601	5.143.279	5.143.279	-
Altri debiti	24.854.642	3.009.599	27.864.241	27.864.241	-
Totale debiti	46.902.114	13.216.296	60.118.410	56.842.888	3.275.522

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, pari a Euro 8.481.786, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Si precisa che il debito oltre l'esercizio anni si riferisce alla prima erogazione di un mutuo per l'edificazione di una RSA, erogato in stato avanzamento lavori dell'opera, non essendo ad oggi nota la data di inizio di gestione della struttura e l'inizio dell'ammortamento del connesso mutuo

Nello stato patrimoniale i debiti commerciali e finanziari verso cooperative/consorzi e i debiti commerciali e finanziari verso soci sono iscritti tra gli altri debiti mentre i debiti per prestito sociale sono iscritti tra i debiti verso altri finanziatori.

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

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale

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).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 44.877, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 144.928.

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

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	8.481.786	8.481.786
Debiti verso fornitori	15.197.633	15.197.633
Debiti verso imprese controllate	1.349.460	1.349.460
Debiti tributari	2.082.011	2.082.011
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.143.279	5.143.279
Altri debiti	27.864.241	27.864.241
Debiti	60.118.410	60.118.410

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

- Mutuo Ipotecario Credito Valtellinese Provvista BEI di residui Euro 743.496 assistito da Ipoteca di primo grado su immobile della RSA di Olginate
- Mutuo Ipotecario Credito Valtellinese di residui Euro 404.654 assistito da Ipoteca di primo grado su immobile della RSA di Olginate.
- Mutuo fondiario Intesa-Sanpaolo di Euro 2.918.131 concesso per l'acquisto di terreno ed edificanda RSA in Prato

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	3.838.020	3.838.020	4.643.766	8.481.786
Debiti verso fornitori	-	-	15.197.633	15.197.633
Debiti verso imprese controllate	-	-	1.349.460	1.349.460
Debiti tributari	-	-	2.082.011	2.082.011
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	5.143.279	5.143.279
Altri debiti	-	-	27.864.241	27.864.241
Totale debiti	3.838.020	3.838.020	56.280.390	60.118.410

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
288.395	608.219	(319.824)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	608.219	(331.029)	277.190
Risconti passivi	-	11.205	11.205
Totale ratei e risconti passivi	608.219	(319.824)	288.395

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

Descrizione	Importo
Servizi e beni da ricevere	259.551
Spese consortili	17.640
Risconti passivi	11.204
	288.395

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia che non è stato necessario adottare la normativa straordinaria emanata per effetto dell'Emergenza COVID-19 in tema di sospensione degli Ammortamenti e di rinvio di Perdite sofferte ai futuri esercizi.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
174.034.297	151.658.752	22.375.545

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	170.774.002	147.944.444	22.829.558
Altri ricavi e proventi	3.260.295	3.714.308	(454.013)
Totale	174.034.297	151.658.752	22.375.545

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.
I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Vendite e prestazioni a terzi	170.774.002	147.944.444	22.829.558
Totale	170.774.002	147.944.444	22.829.558

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	170.774.002
Totale	170.774.002

Ricavi per tipologia committente

Categoria	Importo	Percentuale
Committente pubblico	104.635.540	61
Soggetti privati	66.138.462	39
Totale	170.774.002	

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	170.774.002
Totale	170.774.002

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
174.841.618	151.342.204	23.499.414

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	10.331.040	8.317.641	2.013.399
Servizi	43.202.549	31.948.106	11.254.443
Godimento di beni di terzi	5.168.805	4.589.503	579.302
Salari e stipendi	82.342.368	75.995.459	6.346.909
Oneri sociali	22.947.544	21.231.595	1.715.949
Trattamento di fine rapporto	5.677.800	5.396.253	281.547
Altri costi del personale	29.500		29.500
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.047.005	1.958.362	88.643
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.086.920	894.870	192.050
Accantonamento per rischi	10.104	1.023	9.081
Oneri diversi di gestione	1.997.983	1.009.392	988.591
Totale	174.841.618	151.342.204	23.499.414

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.

Si precisa che nel Bilancio al 31/12/2021 fra le Materie prime, sussidiarie e merci erano epilogate spese per Combustibili per riscaldamento di Euro 1.716.104. Trattandosi di spese per utenze gas da riscaldamento, nel 2022 iscritte fra le spese per Servizi, sono state riepilogate fra i Servizi, per rendere i bilanci paragonabili

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	76.089.236	20.780.752	5.203.440
Non soci	6.253.132	2.166.792	474.360
Totale	82.342.368	22.947.544	5.677.800

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.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

In riferimento a tale posta si rimanda a quanto sopra evidenziato, in riferimento al Fondo Svalutazione crediti.

La svalutazione è di natura precauzionale, mentre i crediti divenuti inesigibili trovano corrispondenza in conto economico, nelle Perdite su crediti

Accantonamento per rischi

Gli accantonamenti su rischi, congrui con rischi in essere, sono stati più propriamente analizzati e giustificati nel commento della corrispondente voce del Patrimonio B3 – Fondi Rischi e Oneri.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
327.765	416.287	(88.522)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	372.376	496.080	(123.704)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(44.611)	(79.793)	35.182
Totale	327.765	416.287	(88.522)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	36.597
Altri	8.014
Totale	44.611

Descrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	6.245	6.245
Interessi medio credito	36.597	36.597
Altri oneri su operazioni finanziarie	1.770	1.770
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	44.611	44.611

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali		1.500	1.500

Descrizione	Controllate	Altre	Totale
Interessi su crediti commerciali	35.292		35.292
Altri proventi		335.583	335.583
Arrotondamento		1	1
Totale	35.292	337.084	372.376

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(265.708)	(553.453)	287.745

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Di partecipazioni	265.708	553.453	(287.745)
Totale	265.708	553.453	(287.745)

Si descrivono le variazioni di valore per ciascuna categoria di strumenti finanziari:

- è stata svalutata la partecipazione nella controllata STOIM S.R.L. per adeguarne il valore all'effettiva entità di patrimonio posseduta

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
189.805	144.928	44.877

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	189.805	144.928	44.877
IRAP	189.805	144.928	44.877
Totale	189.805	144.928	44.877

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	(745.264)	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Quota di spese di manutenzione	(8.492)	
Totale	(8.492)	

Descrizione	Valore	Imposte
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma1)	133.986	
Erogazioni liberali	16.874	
Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR	155.374	
Svalutaz. e minusv. patr. e sopravv. pass. e perdite non deduc.	92.313	
Svalutazioni partecipazioni esenti	265.708	
Spese di cui all'art. 108, 109, comma 5, ultimo periodo o di comp. di altri es. (art. 109 comma 4)	45.971	
Altri accantonamenti (art. 107)	10.104	
Altre variazioni in aumento	507.357	
Deduzione IRAP	(189.805)	
Totale	(765.711)	
Imponibile fiscale	(1.509.363)	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	110.199.995	
Totale	110.199.995	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	4.297.800
Variazioni al Valore della Produzione:	0	
Costi per lavoro autonomo occasionale e assimilato a quello dipendente (art.11, c.1, lettera b)	11.196.277	
Quota degli interessi dei canoni di leasing	221.146	
Imposta municipale propria	98.623	
Altre variazioni in aumento	1.204.109	
Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento	441.037	
Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	(791.498)	
Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento	(194.244)	
Altre variazioni in diminuzione	(1.287.926)	
Contributi assicurativi	(68.950)	
Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	(106.510.563)	
Imponibile Irap	14.508.006	
IRAP corrente per l'esercizio		189.805

Di seguito si dà dettagli 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, nella Provincia Autonoma di Bolzano e nelle Regioni Friuli Venezia-Giulia, Puglia e Valle d'Aosta come da norme Regionali in materia IRAP. Inoltre gode dell'applicazione di aliquote agevolate per disposizione di legge per la quota di imponibile prodotta nelle Regioni: Abruzzo, Marche e Provincia autonoma di Trento, gode di aiuti di stato automatici per cui la riduzione della aliquota si applica nel rispetto della normativa comunitaria in materia di aiuti 'de minimis', fruibile in forma automatica.

Regione	Valore della produzione	Aliquota	Imposta netta
ABRUZZO	481.603	3,90	18.783
BOLZANO	530.024	-	-
CAMPANIA	125.004	4,40	5.500
EMILIA ROMAGNA	490.239	3,21	15.737
FRIULI VENEZIA GIULIA	2.568.190	-	-
LAZIO	58.150	4,82	2.803

Regione	Valore della produzione	Aliquota	Imposta netta
LIGURIA	1.147.570	3,90	44.755
LOMBARDIA	5.093.527	-	-
MARCHE	509.180	2,50	12.730
PIEMONTE	1.680.091	1,90	31.922
PUGLIA	54.100	-	-
SARDEGNA	612.339	2,93	17.942
SICILIA	9.984	-	-
TOSCANA	537.601	2,98	16.021
TRENTO	4.148	-	-
VALLE D'AOSTA	820	-	-
VENETO	605.436	3,90	23.612
	14.508.006		189.805

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 dare luogo a Imposte anticipate o differite.

Nota integrativa, 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	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	7	8	(1)
Impiegati	890	870	20
Operai	3.406	3.232	174
Altri	1		1
Totale	4.304	4.110	194

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	3.945	3.768	177
Lavoratori ordinari non soci	358	342	16
Collaboratori soci	1		1
Totale	4.304	4.110	194

Il contratto nazionale di lavoro applicato è il CCNL della Cooperative Sociali

	Numero medio
Dirigenti	7
Impiegati	890
Operai	3.406
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	4.304

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	72.000	60.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	65.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	65.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Soci cooperatori	725.461	18.136.525	44.374	1.109.341	663.031	16.575.786
Totale	725.461	-	44.374	-	663.031	-

Durante l'esercizio chiuso al 31/12/2022 il capitale sociale della Cooperativa ha subito le seguenti movimentazioni:

- Azioni iniziali n. 725.461 per un Capitale sottoscritto di Euro 18.136.521
- Azioni dei Soci dell'incorporata KCS live n. 42.636 per Euro 1.065.891
- Azioni sottoscritte da ingresso Soci n. 1.738 per Euro 43.450
- Azioni rimborsate a soci cessati n. 106.803 per Euro 2.670.076

Alla data di chiusura del bilancio i titoli in circolazione sono i seguenti:
n. 663.031 azioni ordinarie per Euro 16.575.786.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali si espone quanto segue:

- Mutui ipotecari BEI e CREDITO VALTELLINESE per un debito residuo complessivo di Euro 919.889 sono garantiti Ipoteca su Immobile in Olginate avente costo storico di Euro 6.719.733
- Mutui fondiario di Euro 8.000.000, erogato per Euro 2.918.131 su erigenda RSA in Prato, Ipoteca concessa sul terreno su cui insiste l'edificazione della RSA acquistato per Euro 2.000.000 oltre a costi di edificazione iscritti fra le immobilizzazioni materiali in corso per € 2.541.617
- Leasing su Immobile RSA di Legano con debito residuo al 31/12/2022 per quote capitali di Euro 4.934.424 e valore dell'immobile di Euro 9.548.100

Si evidenziano a titolo di Passività potenziali le Passività che hanno trovato iscrizione nel Fondo rischi passività e costi, alla cui descrizione si rimanda

	Importo
Passività potenziali	6.714.804

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società ha posto in essere operazioni con parti correlate che sono state effettuate a valori di mercato.

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 2023, nonostante la grave crisi COVID-19 non abbia ancora completamente abbandonato i suoi effetti e l'aumento dei costi per effetto della crisi internazionale dovuta al conflitto russo-ukraino, deve essere però considerato un anno di ripresa 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 verso enti pubblici.
- in merito alla gestione economica si osserva che in questi primi mesi dell'esercizio 2023 il fatturato è in ripresa, seppur ancora influenzato da un lato dalla dinamica degli eventi pandemici, che determina un rallentamento degli ingressi degli ospiti per effetto dell'applicazione dei protocolli COVID, tutt'ora vigenti, e da una lenta e attenta ripresa di alcuni servizi non residenziali e/o domiciliari. D'altro canto sono ancora ingenti i costi per materia energetica e per l'approvvigionamento di materiale sanitario, costi che solo in parte sono trasferibili sui clienti
- in merito alla gestione patrimoniale non si segnalano, per il momento, rischi.

Si evidenzia che nel corso di questi primi mesi dell'esercizio 2023, si sono attenuati i significativi aumenti dei costi per effetto del rincaro delle fonti energetiche e per effetto dell'inflazione, intensificatosi a causa degli eventi bellici che hanno colpito l'est Europa, e le cui conseguenze continueranno a impattare sui risultati economici del corrente esercizio.

Tuttavia, grazie alle operazioni di capitalizzazione operate nei precedenti esercizi, la Cooperativa può garantire 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.

La KCS caregiver è iscritta nell'Albo delle Società Cooperative N. A127487 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. Tuttavia, a rispetto dell'etica sociale e a prova del regime solidaristico e cooperativistico che informa la complessiva gestione sociale della KCS, appresso verranno indicati gli indici che attestano l'effettività della prevalenza mutualistica adottata dalla Cooperativa.

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 soci	%
Costo del lavoro	110.997.212	102.073.428	91,96%

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

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

Per l'esercizio chiuso al 31.12.2022 non si è dato luogo alla proposta di Ristorni in quanto la Cooperativa non ha determinato utili.

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.

Prospetto comunicazione ai sensi Art. 1, commi 125-129, L. 124/2017

Denominazione Soggetto Erogante	Titolo Progetto	Data Concessione	Importo	Data Incasso	Regime
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (secondo trimestre 2022) – art. 3 DL 2/2022	2022	96.750	16/12/2022	
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (secondo trimestre 2022) – art. 4 DL 2/2022	2022	78.917	16/12/2022	
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (terzo trimestre 2022) – art. 6, c. 3, DL 115/2022	2022	220.894	17/04/2023	
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (terzo trimestre 2022) – art. 6, c. 4, DL 115/2022	2022	60.999	17/04/2023	
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (ottobre e novembre 2022) – art. 1, c. 3, del DL 144/2022	2022	110.553	17/04/2023	
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (ottobre e novembre 2022) – art. 1, c. 4, del DL 144/2022	2022	104.588	17/04/2023	
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta imprese non energivore (dicembre 2022) - art. 1 DL n. 176/2022	2022	84.343	17/04/2023	
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta imprese non gasivore (dicembre 2022) - art. 1 DL n. 176/2022	2022	172.133	17/04/2023	
Regione Abruzzo	L. 381/1991 - L.R. 17 aprile 2003 n. 7 art 43 commi 2 e 3 - L.R. 12 dicembre 2006 n. 44 art. 1 commi 6 e 7 - AIUTI DI STATO AUTOMATICI RIPORTATO AL REGISTRO NAZIONALE AIUTI CON IL CODICE CAR - N. 12209 - 'SETTORE: 1, 4, 5'	2022	807	31/12/2022	
Regione Marche	Regione Marche - Art. 1, comma 4 bis, L.R. 19/12/2001, n. 35, come modificato dall'art. 12, L.R. 11/03/2003, n. 3, come sostituito dall'art. 34, L.R. 27/12/2007, n. 19. Art. 29 L.R. n. 37/2008	2022	11.355	31/12/2021	De Minimis
Regione Toscana	Art. 1, co. 1, lett. a) e b), L.R. 24/12/13, n. 79 - AIUTI DI STATO AUTOMATICI - Regime de minimis - Codice Settore Economico: 1.GENERALE	2022	4.946	31/12/2022	De Minimis
Provincia Autonoma Trento	Provincia di Trento - Art. 4, co. 3, L.P. 29/12 /17, n. 18	2022	162	31/12/2022	De Minimis
FONARCOM	Contributo Formazione del Personale	2022	321	Anno 2022	
ASP ITIS - Trieste	Contributo Ristori ed Acquisto DPI	2022	41.298	30/06/2022	
Comune di Neviano degli Arduini (PR)	Contributo Straordinario sostegno imprese	2022	13.258	09/12/2022	
TOTALE			1.001.324		

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 31/12/2022	Euro	(935.069)
Destinazione:		
Rinvio a futuro esercizio	Euro	(935.069)

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 e Rendiconto finanziario, 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, 26 Maggio 2023

Presidente del Consiglio di amministrazione
Armando Armandi