

S. & L. SICUREZZA E LAVORO S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	24122 BERGAMO (BG) ROTONDA DEI MILLE, 1
Codice Fiscale	03948040161
Numero Rea	BG 422334
P.I.	03948040161
Capitale Sociale Euro	20.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	CONSULENZA SULLA SICUREZZA ED IGIENE DEI POSTI DI LAVORO (749021)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	KCS CAREGIVER COOPERATIVA SOCIALE
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	KCS CAREGIVER COOPERATIVA SOCIALE
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.724	339
II - Immobilizzazioni materiali	1.492	2.897
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.000	2.000
Totale immobilizzazioni (B)	5.216	5.236
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	361.022	311.980
Totale crediti	361.022	311.980
IV - Disponibilità liquide	161	161
Totale attivo circolante (C)	361.183	312.141
D) Ratei e risconti	-	1.155
Totale attivo	366.399	318.532
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
IV - Riserva legale	4.000	996
VI - Altre riserve	37.224 ⁽¹⁾	18.940
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(2.547)	21.289
Totale patrimonio netto	58.677	61.225
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	29.949	19.572
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	277.672	236.613
Totale debiti	277.672	236.613
E) Ratei e risconti	101	1.122
Totale passivo	366.399	318.532

(1)

Altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserva straordinaria	37.226	18.941
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	(1)

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	788.514	626.494
5) altri ricavi e proventi		
altri	906	1.134
Totale altri ricavi e proventi	906	1.134
Totale valore della produzione	789.420	627.628
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.255	3.994
7) per servizi	483.320	367.047
8) per godimento di beni di terzi	11.088	11.056
9) per il personale		
a) salari e stipendi	192.261	155.345
b) oneri sociali	59.746	46.942
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	11.961	9.179
c) trattamento di fine rapporto	11.961	9.179
Totale costi per il personale	263.968	211.466
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.370	1.961
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	515	89
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.855	1.872
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	7.005	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.375	1.961
14) oneri diversi di gestione	5.848	1.686
Totale costi della produzione	785.854	597.210
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.566	30.418
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1	1
Totale proventi diversi dai precedenti	1	1
Totale altri proventi finanziari	1	1
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	1.651	107
altri	1	3
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.652	110
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.651)	(109)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.915	30.309
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.462	9.020
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.462	9.020
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(2.547)	21.289

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro (2.547).

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della Consulenza sulla Sicurezza sui luoghi di lavoro.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Preliminarmente si informa che il presente Bilancio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto secondo corretti principi di continuità nei criteri di valutazione e rappresentazione dei fatti di gestione.

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 ha riportato l'azienda ai normali livelli operativi pre-Covid, come pure risulta parzialmente rientrata la crisi energetica causata dal conflitto Russia – Ucraina, in quanto la società ha continuato regolarmente a operare nei confronti delle Società del Consorzio Stabile KCS e delle altre società della Rete KCS.

I ricavi sono in linea con l'aumento dell'attività cui la società ha dovuto far fronte, anche mediante l'inserimento di nuove risorse.

La società non ha avuto la necessità di adottare alcuna delle misure di legge per il mantenimento della continuità aziendale né ha fruito di agevolazioni.
Criteri di formazione.

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

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle modifiche 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. 2423 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 sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono ammortizzati con una aliquota annua del 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.

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	15%
Altri beni	Mobili 12% Macchine elettroniche 20%
	Beni e attrezzature di valore non superiore a Euro 516,46 100%

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.

Partecipazioni

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.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

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.

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.

Riconoscimento ricavi

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

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	33.203	10.311	2.000	45.514
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.864	7.414		40.278
Valore di bilancio	339	2.897	2.000	5.236
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.900	1.450	-	3.350
Ammortamento dell'esercizio	515	2.855		3.370
Altre variazioni	-	1	-	1
Totale variazioni	1.385	(1.405)	-	(20)
Valore di fine esercizio				
Costo	35.103	11.761	2.000	48.864
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	33.378	10.269		43.647
Valore di bilancio	1.724	1.492	2.000	5.216

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.724	339	1.385

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	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.574	25.409	4.220	33.203
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.574	25.200	4.090	32.864
Valore di bilancio	-	209	130	339
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.900	1.900
Ammortamento dell'esercizio	-	46	468	515

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	-	(46)	1.432	1.385
Valore di fine esercizio				
Costo	3.574	25.409	6.120	35.103
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.574	25.246	4.558	33.378
Valore di bilancio	-	163	1.562	1.724

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.492	2.897	(1.405)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	398	9.913	10.311
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	398	7.016	7.414
Valore di bilancio	-	2.897	2.897
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.450	-	1.450
Ammortamento dell'esercizio	266	2.590	2.855
Altre variazioni	-	1	1
Totale variazioni	1.184	(2.589)	(1.405)
Valore di fine esercizio			
Costo	1.848	9.913	11.761
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	664	9.605	10.269
Valore di bilancio	1.184	308	1.492

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.000	2.000	

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

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	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 iscritta si riferisce alla sottoscrizione della quota di partecipazione al Consorzio Stabile KCS, iscritta al costo di sottoscrizione.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
361.022	311.980	49.042

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	30.531	59.293	89.824	89.824
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	279.218	(13.264)	265.954	265.954
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	21	3	24	24
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.929	3.022	4.951	4.951
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	281	(13)	268	268
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	311.980	49.042	361.022	361.021

I crediti sono iscritti secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 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	89.824	89.824
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	265.954	265.954
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	24	24
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.951	4.951
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	268	268
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	361.021	361.022

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	6.412	593	7.005
Saldo al 31/12/2023	6.412	593	7.005

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
161	161	

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	1.155	(1.155)

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Risconti attivi	1.155	(1.155)
Totale ratei e risconti attivi	1.155	(1.155)

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
58.677	61.225	(2.548)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	20.000	-	-		20.000
Riserva legale	996	3.004	-		4.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	18.941	18.285	-		37.226
Varie altre riserve	(1)	-	1		(2)
Totale altre riserve	18.940	18.285	1		37.224
Utile (perdita) dell'esercizio	21.289	-	21.289	(2.547)	(2.547)
Totale patrimonio netto	61.225	21.289	21.290	(2.547)	58.677

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)
Totale	(2)

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Capitale	20.000	B	20.000	-
Riserva legale	4.000	A,B	4.000	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	37.226	A,B,C,D	37.226	5.052
Varie altre riserve	(2)		(2)	-
Totale altre riserve	37.224		37.224	5.052
Totale	61.224		61.224	5.052

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Quota non distribuibile			25.724	
Residua quota distribuibile			35.500	

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
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	A,B,C,D	(2)
Totale	(2)		

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 straordinaria	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	20.000	996	13.201	5.738	39.935
Altre variazioni					
- Incrementi			5.739		5.739
- Decrementi				5.738	5.738
Risultato dell'esercizio precedente				21.289	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	20.000	996	18.940	21.289	61.225
Altre variazioni					
- Incrementi		3.004	18.285		21.289
- Decrementi			1	21.289	21.290
Risultato dell'esercizio corrente				(2.547)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	20.000	4.000	37.224	(2.547)	58.677

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.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
29.949	19.572	10.377

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	19.572
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	11.961
Utilizzo nell'esercizio	1.584
Totale variazioni	10.377
Valore di fine esercizio	29.949

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
277.672	236.613	41.059

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	167.680	28.427	196.107	196.107
Debiti verso controllanti	1.162	(1.162)	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.728	(567)	1.161	1.161
Debiti tributari	21.395	(1.377)	20.018	20.018
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.423	4.330	13.753	13.753
Altri debiti	35.226	11.406	46.632	46.632
Totale debiti	236.613	41.059	277.672	277.671

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 393, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 1.003.

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	277.672	277.672

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	196.107	196.107
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.161	1.161
Debiti tributari	20.018	20.018
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.753	13.753
Altri debiti	46.632	46.632
Totale debiti	277.672	277.672

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
101	1.122	(1.021)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.122	(1.021)	101
Totale ratei e risconti passivi	1.122	(1.021)	101

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
789.420	627.628	161.792

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	788.514	626.494	162.020
Altri ricavi e proventi	906	1.134	(228)
Totale	789.420	627.628	161.792

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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	788.514
Totale	788.514

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	788.514
Totale	788.514

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
785.854	597.210	188.644

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	11.255	3.994	7.261
Servizi	483.320	367.047	116.273
Godimento di beni di terzi	11.088	11.056	32

Salari e stipendi	192.261	155.345	36.916
Oneri sociali	59.746	46.942	12.804
Trattamento di fine rapporto	11.961	9.179	2.782
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	515	89	426
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.855	1.872	983
Svalutazioni crediti attivo circolante	7.005		7.005
Oneri diversi di gestione	5.848	1.686	4.162
Totale	785.854	597.210	188.644

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.

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

Sono state effettuate nella misura di Euro 7.005 e riprese a tassazione per la parte eccedente il limite fiscale ammissibile

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(1.651)	(109)	(1.542)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	1	1	
(Interessi e altri oneri finanziari)	(1.652)	(110)	(1.542)
Totale	(1.651)	(109)	(1.542)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	1	1
Totale	1	1

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.462	9.020	(4.558)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	4.462	9.020	(4.558)
IRES	3.066	8.017	(4.951)
IRAP	1.396	1.003	393
Totale	4.462	9.020	(4.558)

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	1.915	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art.	4.335	
Svalutaz. e accant. per rischi su crediti (art. 106)	6.412	
Altre variazioni in aumento	1.556	
Deduzione IRAP	(682)	
ACE	(763)	
Totale	10.858	
Imponibile fiscale	12.773	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		3.066

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	274.539	
Totale	274.539	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	10.707
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Costi per lavoro autonomo occasionale e assimilato a quello	28.799	
Altre variazioni in aumento	4.459	
Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo inde	(263.969)	
Contributi assicurativi	(40)	
Ulteriore deduzione	(8.000)	
Imponibile Irap	35.788	
IRAP corrente per l'esercizio		1.396

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

Fiscalità differita / anticipata

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

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Impiegati	5
Totale Dipendenti	5

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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 2024 non sono emersi fatti di rilievo da segnalare.

In particolare,

- per quanto riguarda la gestione finanziaria si osserva che la Società sta proseguendo l'ordinaria gestione e per quanto attiene alla gestione patrimoniale non si segnalano, per il momento, rischi.

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

La vostra società appartiene al Gruppo KCS caregiver Cooperativa Sociale ed è una Società soggetta a direzione e coordinamento di CAREGIVER COOPERATIVA SOCIALE.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società KCS caregiver Cooperativa Sociale è un bilancio consolidato.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	36.727.858	33.850.945
C) Attivo circolante	75.545.467	65.228.794
D) Ratei e risconti attivi	1.263.890	582.148
Totale attivo	113.537.215	99.661.887
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	16.575.786	18.136.525
Riserve	27.981.094	24.759.256
Utile (perdita) dell'esercizio	(935.069)	34.454
Totale patrimonio netto	43.621.811	42.930.235
B) Fondi per rischi e oneri	7.670.864	7.405.910
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.837.735	1.815.409
D) Debiti	60.118.410	46.902.114
E) Ratei e risconti passivi	288.395	608.219
Totale passivo	113.537.215	99.661.887

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	174.034.297	151.658.751
B) Costi della produzione	174.841.618	151.342.203
C) Proventi e oneri finanziari	327.765	416.287
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(265.708)	(553.453)
Imposte sul reddito dell'esercizio	189.805	144.928
Utile (perdita) dell'esercizio	(935.069)	34.454

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 31/12/2023	Euro	(2.547)
Destinazione perdita	Euro	
utilizzo riserva straordinaria per copertura	Euro	(2.547)

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, 27 Marzo 2024

Presidente del Consiglio di amministrazione
Stucchi Roberto

