

KCS CAREGIVER COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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 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
Denominazione della società capogruppo	KCS CAREGIVER COOP. SOC.
Paese della capogruppo	ITALIA (I)
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A127487

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	366.029	371.246
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	245.007	361.315
5) avviamento	277.662	456.831
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.896.760	728.587
7) altre	9.088.001	10.179.143
Totale immobilizzazioni immateriali	11.873.459	12.097.122
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	9.634.432	9.959.354
2) impianti e macchinario	255.548	248.440
3) attrezzature industriali e commerciali	1.146.512	1.019.353
4) altri beni	709.545	624.427
5) immobilizzazioni in corso e acconti	8.963.217	2.541.617
Totale immobilizzazioni materiali	20.709.254	14.393.191
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	7.042.742	7.429.407
b) imprese collegate	2.353.404	2.353.404
d-bis) altre imprese	6.462	6.462
Totale partecipazioni	9.402.608	9.789.273
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	263.953	338.272
esigibili oltre l'esercizio successivo	230.000	110.000
Totale crediti verso altri	493.953	448.272
Totale crediti	493.953	448.272
Totale immobilizzazioni finanziarie	9.896.561	10.237.545
Totale immobilizzazioni (B)	42.479.274	36.727.858
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	61.061.136	47.355.994
Totale crediti verso clienti	61.061.136	47.355.994
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.768.180	2.910.168
Totale crediti verso imprese controllate	2.768.180	2.910.168
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.619.865	2.725.233
Totale crediti tributari	1.619.865	2.725.233
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.244.985	5.941.360
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.500.000	5.750.000
Totale crediti verso altri	10.744.985	11.691.360
Totale crediti	76.194.166	64.682.755

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	8.362.498	10.802.806
3) danaro e valori in cassa	36.155	59.906
Totale disponibilità liquide	8.398.653	10.862.712
Totale attivo circolante (C)	84.592.819	75.545.467
D) Ratei e risconti	869.778	1.263.890
Totale attivo	127.941.871	113.537.215
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	14.968.737	16.575.786
IV - Riserva legale	9.467.726	9.467.726
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	21.721.631 ⁽¹⁾	21.721.633
Totale altre riserve	21.721.631	21.721.633
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(4.143.334)	(3.208.265)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(410.889)	(935.069)
Totale patrimonio netto	41.603.871	43.621.811
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	7.133.167	7.670.864
Totale fondi per rischi ed oneri	7.133.167	7.670.864
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.895.127	1.837.735
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.585.621	5.206.264
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.004.960	3.275.522
Totale debiti verso banche	19.590.581	8.481.786
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.202.575	15.197.633
Totale debiti verso fornitori	19.202.575	15.197.633
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.296.385	1.349.460
Totale debiti verso imprese controllate	1.296.385	1.349.460
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.771.111	2.082.011
Totale debiti tributari	2.771.111	2.082.011
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.157.349	5.143.279
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.157.349	5.143.279
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.557.208	27.864.241
Totale altri debiti	28.557.208	27.864.241
Totale debiti	76.575.209	60.118.410
E) Ratei e risconti	734.497	288.395
Totale passivo	127.941.871	113.537.215

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserve da acc.to Utili ai sensi art. 12 L. 904/77	21.706.983	21.706.983
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		2
Riserve da azioni non rimborsate	14.648	14.648

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	190.489.587	170.774.002
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.251.411	1.339.846
altri	2.289.316	1.920.449
Totale altri ricavi e proventi	3.540.727	3.260.295
Totale valore della produzione	194.030.314	174.034.297
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.385.658	10.331.040
7) per servizi	52.134.660	43.202.549
8) per godimento di beni di terzi	5.995.902	5.168.805
9) per il personale		
a) salari e stipendi	85.922.307	82.342.368
b) oneri sociali	24.585.408	22.947.544
c) trattamento di fine rapporto	5.968.261	5.677.800
e) altri costi	821.267	29.500
Totale costi per il personale	117.297.243	110.997.212
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.796.800	2.047.005
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.404.813	1.086.920
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	237.686	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.439.299	3.133.925
12) accantonamenti per rischi	888.548	10.104
14) oneri diversi di gestione	2.733.077	1.997.983
Totale costi della produzione	193.874.387	174.841.618
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	155.927	(807.321)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	322.226	35.292
altri	255.254	337.084
Totale proventi diversi dai precedenti	577.480	372.376
Totale altri proventi finanziari	577.480	372.376
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	461.491	44.611
Totale interessi e altri oneri finanziari	461.491	44.611
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	115.989	327.765
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	386.965	265.708
Totale svalutazioni	386.965	265.708
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(386.965)	(265.708)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(115.049)	(745.264)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	295.840	189.805
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	295.840	189.805

21) Utile (perdita) dell'esercizio	(410.889)	(935.069)
------------------------------------	-----------	-----------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(410.889)	(935.069)
Imposte sul reddito	295.840	189.805
Interessi passivi/(attivi)	(115.989)	(327.765)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(2.522)	(10.823)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(233.560)	(1.083.852)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.481.542	1.598.305
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.201.613	3.133.925
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	386.665	263.708
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	95.681
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.069.820	5.091.619
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.836.260	4.007.767
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(13.705.142)	(9.094.174)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	4.004.942	2.171.323
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	394.112	(681.742)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	446.102	(319.824)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	3.475.635	559.014
Totale variazioni del capitale circolante netto	(5.384.351)	(7.365.403)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(548.091)	(3.357.636)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	115.989	327.765
(Imposte sul reddito pagate)	(234.682)	(201.817)
(Utilizzo dei fondi)	(1.961.847)	(1.311.025)
Totale altre rettifiche	(2.080.540)	(1.185.077)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.628.631)	(4.542.713)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(7.720.876)	(5.461.319)
Disinvestimenti	2.522	17.778
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.573.137)	(1.105.202)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(48.231)	-
Disinvestimenti	2.550	189.340
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(9.337.172)	(6.359.403)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	5.379.357	4.636.868
Accensione finanziamenti	5.803.894	2.918.131
(Rimborso finanziamenti)	(74.456)	(552.534)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1.607.051)	1.626.644

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	9.501.744	8.629.109
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.464.059)	(2.273.007)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	10.802.806	13.086.855
Danaro e valori in cassa	59.906	48.864
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	10.862.712	13.135.719
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	8.362.498	10.802.806
Danaro e valori in cassa	36.155	59.906
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	8.398.653	10.862.712

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 (410.889).

Ai sensi dell'art. 3.3. dello Statuto Sociale, ed in conformità all'art. 2364 c.c., si informa che il Consiglio ha provveduto alla convocazione dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio, facendo uso del maggior termine di 180 giorni, 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 31/12/2023 è stato redatto secondo corretti principi di continuità nei criteri di valutazione e rappresentazione dei fatti di gestione.

Nell'anno 2023 molte gestioni hanno dato un segnale di ripresa, sia per il contenimento dei costi energetici sia dal punto di vista della saturazione dei posti letto. Le strutture hanno ripreso completamente le normali attività e soprattutto hanno riaperto integralmente le visite ai parenti. Anche le restrizioni legate alla fase pandemica sono state gradualmente allentate fino ad arrivare alla quasi completa abolizione. Questo ha tranquillizzato le famiglie che hanno ripreso a ricoverare gli anziani nelle strutture residenziali.

La Cooperativa, in osservanza agli impegni istituzionali assunti verso tutti i Soci con lo Statuto Sociale ed i regolamenti interni, ha proseguito le proprie attività con l'obiettivo di consolidare il patrimonio aziendale, attraverso:

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

L'anno 2023 ha visto la pubblicazione del nuovo codice degli appalti pubblici (D.L. 36/2023 del 31 marzo 23).

Le pubbliche amministrazioni hanno pertanto rallentato, in attesa di approfondire gli aspetti tecnici del nuovo codice, la pubblicazione di gare d'appalto di servizi. Questo ha limitato la possibilità di nuove acquisizioni, ma ha anche posticipato la pubblicazione di alcune gare riguardanti i servizi gestiti, con conseguenti potenziali rinnovi contrattuali migliorativi, anche per effetto dell'applicazione degli incrementi legati alla revisione dei prezzi in base agli indici inflattivi.

Il dato di fatturato evidenzia un'importante miglioramento, dovuto anche ad alcune nuove importanti acquisizioni.

Vi sono state inoltre alcune cessazioni, principalmente di servizi che, per scelta strategica, non sono stati confermati a causa della marginalità negativa. Il saldo tra nuove attivazioni e chiusure, risulta comunque positivo.

L'esercizio evidenzia anche un miglioramento della marginalità, dovuta anche alla riduzione dei costi delle utenze ed a un maggior assorbimento dei costi fissi, proprio in relazione al maggior fatturato.

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.

Criteria di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

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.

Il bilancio dell'esercizio in corso recepisce le modifiche introdotte con il documento "Emendamenti ai principi contabili nazionali – Specificità delle società cooperative" approvato il 9/6/2022 dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) per dettare alcune regole contabili specifiche per il mondo delle cooperative.

In particolare, i punti trattati dal documento sono:

- 1) la natura degli strumenti finanziari disciplinati dalla legge 31 gennaio 1992, n. 59 (azioni di socio sovventore e azioni di partecipazione cooperativa);
- 2) le svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali (impairment test);

- 3) l'informativa richiesta nel bilancio per le società cooperative;
4) i ristorni.

Nel prosieguo della Nota Integrativa verrà data evidenza degli aspetti specifici riguardanti i singoli punti.

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 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	117.297.243	107.546.814	91,69%

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 79.298.891= pari al 76,51%% 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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.873.459	12.097.122	(223.663)

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	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	48.086	11.340	-	1.168.173	345.539	1.573.138
Ammortamento dell'esercizio	53.303	127.648	179.169	-	1.436.681	1.796.800
Totale variazioni	(5.217)	(116.308)	(179.169)	1.168.173	(1.091.142)	(223.663)
Valore di fine esercizio						
Costo	1.011.154	1.016.489	3.380.585	1.896.760	28.850.898	36.155.886
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	645.125	771.482	3.102.923	-	19.762.897	24.282.427
Valore di bilancio	366.029	245.007	277.662	1.896.760	9.088.001	11.873.459

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 31/12/2022	Incremento Esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2023
Impianto e ampliamento	(130.049)	48.086		53.303	(135.266)
Totale	371.246	48.086		53.303	366.029

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
20.709.254	14.393.191	6.316.063

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	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	147.566	567.604	584.106	6.421.600	7.720.876
Ammortamento dell'esercizio	324.922	140.458	440.445	498.988	-	1.404.813
Totale variazioni	(324.922)	7.108	127.159	85.118	6.421.600	6.316.063
Valore di fine esercizio						
Costo	13.845.648	2.451.507	8.658.258	4.662.247	8.963.217	38.580.877
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.211.216	2.195.959	7.511.746	3.952.702	-	17.871.623
Valore di bilancio	9.634.432	255.548	1.146.512	709.545	8.963.217	20.709.254

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	6.110.784
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	286.443
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	(803.463)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	4.599.544
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	255.145

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.896.561	10.237.545	(340.984)

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	14.677.365	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
Variazioni nell'esercizio				
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	386.665	-	-	386.665
Totale variazioni	(386.665)	-	-	(386.665)
Valore di fine esercizio				
Costo	14.677.665	6.253.404	59.799	20.990.868
Svalutazioni	7.634.923	3.900.000	53.337	11.588.260
Valore di bilancio	7.042.742	2.353.404	6.462	9.402.608

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	448.272	45.681	493.953	263.953	230.000
Totale crediti immobilizzati	448.272	45.681	493.953	263.953	230.000

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	Acquisizioni	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2023
Imprese cooperative e consorzi	60.000				60.000
Altri	388.272	48.231	2.550		433.953
Totale	448.272	48.231	2.550		493.953

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	10.728	538.527	10.000	100,00%	25.000
STOIM SRL CON UNICO SOCIO	TORINO	02495270015	52.000	(386.965)	6.913.741	52.000	100,00%	6.913.742
S. & L. SIC. E LAVORO SRL	BERGAMO	03948040161	20.000	2.547	58.667	20.000	100,00%	20.000
CONSORZIO STABILE KCCS S. C. A R.L.	BERGAMO	04241270166	100.000	430	101.666	84.000	84,00%	84.000
Totale								7.042.742

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	02253340968	6.892.900	106.974	9.740.969	1.817.652	26,37%	2.353.404
Totale								2.353.404

Suddivisione dei crediti immobilizzati 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	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	493.953	493.953
Totale	493.953	493.953

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	493.953	493.953

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 infruttiferi	60.000	60.000
Depositi cauzionali	383.953	383.953
Pegno presso BPM a garanzia fidejussione	50.000	50.000
Totale	493.953	493.953

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
76.194.166	64.682.755	11.511.411

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	47.355.994	13.705.142	61.061.136	61.061.136	-	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	2.910.168	(141.988)	2.768.180	2.768.180	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.725.233	(1.105.368)	1.619.865	1.619.865	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	11.691.360	(946.375)	10.744.985	5.244.985	5.500.000	4.250.000
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	64.682.755	11.511.411	76.194.166	70.694.166	5.500.000	4.250.000

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 31/12/2023 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	61.061.136	61.061.136
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	2.768.180	2.768.180
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.619.865	1.619.865
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	10.744.985	10.744.985
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	76.194.166	76.194.166

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 31/12/2022	3.859.049	1.694.349	5.553.398
Utilizzo nell'esercizio		16.874	16.874
Accantonamento esercizio		237.686	237.686
Saldo al 31/12/2023	3.859.049	1.915.161	5.774.210

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
8.398.653	10.862.712	(2.464.059)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	10.802.806	(2.440.308)	8.362.498
Denaro e altri valori in cassa	59.906	(23.751)	36.155
Totale disponibilità liquide	10.862.712	(2.464.059)	8.398.653

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
869.778	1.263.890	(394.112)

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	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	131.000	131.000
Risconti attivi	1.263.890	(525.112)	738.778
Totale ratei e risconti attivi	1.263.890	(394.112)	869.778

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

Descrizione	Importo
Ratei attivi:	
Ristorno commissione fidi bancari	81.000
Contributo energia ETS 2023	50.000
Risconti attivi:	
Affitti passivi	29.153
Regolazione premi assicurativi	324.743
Canoni di noleggio	52.122
Canone leasing immobili	87.315
Spese per fidejussioni	200.252
Altri di ammontare non apprezzabile	45.193
	869.778

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	56.659
Totale	318.799

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
41.603.871	43.621.811	(2.017.940)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	16.575.786	56.900	1.663.949		14.968.737
Riserva legale	9.467.726	-	-		9.467.726
Altre riserve					
Varie altre riserve	21.721.633	-	2		21.721.631
Totale altre riserve	21.721.633	-	2		21.721.631
Utili (perdite) portati a nuovo	(3.208.265)	-	935.069		(4.143.334)
Utile (perdita) dell'esercizio	(935.069)	935.069	-	(410.889)	(410.889)
Totale patrimonio netto	43.621.811	991.969	2.599.020	(410.889)	41.603.871

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserve da acc.to Utili ai sensi art. 12 L. 904/77	21.706.983
Riserve da azioni non rimborsate	14.648
Totale	21.721.631

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	14.968.737	B	14.968.737
Riserva legale	9.467.726	A,B	9.467.726
Altre riserve			
Varie altre riserve	21.721.631		21.721.633
Totale altre riserve	21.721.631		21.721.633
Utili portati a nuovo	(4.143.334)	A,B,C,D	4.143.334
Totale	42.014.760		50.301.430

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Quota non distribuibile			35.332.693
Residua quota distribuibile			14.968.737

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
Riserve da azioni non rimborsate	14.648	A,B	14.648
	-	A,B,C,D	2
Totale	21.721.631		

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	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 precedente				(935.069)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	16.575.786	9.467.726	18.513.368	(935.069)	43.621.811
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi	56.900			935.069	991.969
- Decrementi	1.663.949		935.071		2.599.020
Risultato dell'esercizio corrente				(410.889)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	14.968.737	9.467.726	17.578.297	(410.889)	41.603.871

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	14.759.987

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.133.167	7.670.864	(537.697)

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi
Altri	7.670.864	888.548	1.426.245
Totale	7.670.864	888.548	1.426.245

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	7.670.864	7.670.864
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	888.548	888.548
Utilizzo nell'esercizio	1.426.245	1.426.245
Totale variazioni	(537.697)	(537.697)
Valore di fine esercizio	7.133.167	7.133.167

La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali a copertura di oneri e costi futuri inerenti l'applicazione del 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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.895.127	1.837.735	57.392

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.837.735
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	592.994
Utilizzo nell'esercizio	535.602

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Totale variazioni	57.392
Valore di fine esercizio	1.895.127

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della cooperativa, al netto degli anticipi corrisposti a favore dei Soci e dipendenti in forza al 31/12/2023.

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).

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
76.575.209	60.118.410	16.456.799

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	8.481.786	11.108.795	19.590.581	10.585.621	9.004.960
Debiti verso fornitori	15.197.633	4.004.942	19.202.575	19.202.575	-
Debiti verso imprese controllate	1.349.460	(53.075)	1.296.385	1.296.385	-
Debiti tributari	2.082.011	689.100	2.771.111	2.771.111	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.143.279	14.070	5.157.349	5.157.349	-
Altri debiti	27.864.241	692.967	28.557.208	28.557.208	-
Totale debiti	60.118.410	16.456.799	76.575.209	67.570.249	9.004.960

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 19.590.581, 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 si riferisce alle seguenti operazioni:

- Mutuo ipotecario per la realizzazione della RSA di Prato per erogazioni ricevute sino al 31/12/2023 pari a Euro 7.200.000, per un debito residuo al 31/12/2023 scadente oltre l'esercizio futuro di Euro 7.038.261
- Mutuo Chirografario di originarie Euro 2.500.000, per un debito residuo al 31/12/2023 scadente oltre l'esercizio futuro di Euro 1.966.699

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 106.035, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 189.805.

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

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	19.590.581	19.590.581
Debiti verso fornitori	19.202.575	19.202.575
Debiti verso imprese controllate	1.296.385	1.296.385
Debiti tributari	2.771.111	2.771.111
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.157.349	5.157.349
Altri debiti	28.557.208	28.557.208
Debiti	76.575.209	76.575.209

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 Provvisa BEI di residui Euro 174.096 assistito da Ipoteca di primo grado su immobile della RSA di Olginate
- Mutuo Ipotecario Credito Valtellinese di residui Euro 176.392 assistito da Ipoteca di primo grado su immobile della RSA di Olginate.
- Mutuo fondiario Intesa-Sanpaolo di Euro 7.200.000 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	7.550.489	7.550.489	12.040.092	19.590.581
Debiti verso fornitori	-	-	19.202.575	19.202.575
Debiti verso imprese controllate	-	-	1.296.385	1.296.385
Debiti tributari	-	-	2.771.111	2.771.111
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	5.157.349	5.157.349
Altri debiti	-	-	28.557.208	28.557.208
Totale debiti	7.550.489	7.550.489	69.024.720	76.575.209

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
734.497	288.395	446.102

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	277.190	448.593	725.783
Risconti passivi	11.205	(2.491)	8.714
Totale ratei e risconti passivi	288.395	446.102	734.497

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

Descrizione	Importo
Interessi passivi	407.964
Danni a terzi da rimborsare	33.522
Spese bancarie	7.106
Altri di ammontare non apprezzabile	285.905
	734.497

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, 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
194.030.314	174.034.297	19.996.017

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	190.489.587	170.774.002	19.715.585
Altri ricavi e proventi	3.540.727	3.260.295	280.432
Totale	194.030.314	174.034.297	19.996.017

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

Categoria	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Vendite e prestazioni a terzi	190.489.587	170.774.002	19.715.585
Totale	190.489.587	170.774.002	19.715.585

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	190.489.587
Totale	190.489.587

Ricavi per tipologia committente

Categoria	Importo	Percentuale
Committente pubblico	118.412.942	62
Soggetti privati	72.076.645	38
Totale	190.489.587	

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	190.489.587
Totale	190.489.587

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
193.874.387	174.841.618	19.032.769

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	11.385.658	10.331.040	1.054.618
Servizi	52.134.660	43.202.549	8.932.111
Godimento di beni di terzi	5.995.902	5.168.805	827.097
Salari e stipendi	85.922.307	82.342.368	3.579.939
Oneri sociali	24.585.408	22.947.544	1.637.864
Trattamento di fine rapporto	5.968.261	5.677.800	290.461
Altri costi del personale	821.267	29.500	791.767
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.796.800	2.047.005	(250.205)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.404.813	1.086.920	317.893
Accantonamento per rischi	888.548	10.104	878.444
Oneri diversi di gestione	2.733.077	1.997.983	735.094
Totale	193.874.387	174.841.618	19.032.769

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

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

Costi per il personale

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

I costi sono così suddivisi:

Descrizione	Retribuzione	Oneri sociali	Accantonamento TFR e trattamento quiescenza
Soci	79.298.891	22.720.496	5.527.427
Non soci	7.444.684	1.864.911	440.834
Totale	86.743.575	24.585.407	5.968.261

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
115.989	327.765	(211.776)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	577.480	372.376	205.104
(Interessi e altri oneri finanziari)	(461.491)	(44.611)	(416.880)
Totale	115.989	327.765	(211.776)

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	444.238
Altri	17.253
Totale	461.491

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	391.048	391.048
Interessi fornitori	17.253	17.253
Interessi medio credito	53.190	53.190
Totale	461.491	461.491

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali		159	159
Interessi su crediti commerciali	322.226		322.226
Altri proventi		255.095	255.095
Totale	322.226	255.254	577.480

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(386.965)	(265.708)	(121.257)

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni	386.965	265.708	121.257
Totale	386.965	265.708	121.257

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
295.840	189.805	106.035

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	295.840	189.805	106.035
IRAP	295.840	189.805	106.035
Totale	295.840	189.805	106.035

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(115.049)	
Onere fiscale teorico (%)		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Altri accantonamenti (art. 107)	888.548	
Totale	888.548	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
IRAP deducibile	(295.840)	
Erogazioni liberali	15.380	
Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR	176.589	

Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	386.965	
Spese di cui all'art. 108, 109, comma 5, ultimo periodo o di comp. di altri es. (art. 109 comma 4)	9.722	
Altre variazioni in aumento	584.992	
Agevolazione reddito Cooperative sociali	(52.915)	
Contributi energia anno 2023	(566.162)	
Altre variazioni in diminuzione	(1.443.119)	
Totale	(1.184.388)	
Imponibile fiscale	(410.889)	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	118.579.404	
Totale	118.579.404	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	4.624.597
Rettifiche al valore della produzione:	0	
Costi per lavoro autonomo occasionale e assimilato a quello dipendente (art.11, c.1, lettera b)	13.135.635	
Quota degli interessi dei canoni di leasing	372.312	
Imposta municipale propria	98.651	
Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento	179.169	
Altre variazioni in aumento	1.898.933	
Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	(1.443.119)	
Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento	(194.244)	
Altre variazioni in diminuzione	(619.854)	
Contributi assicurativi	(131.666)	
Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	(109.040.193)	
Imponibile Irap	22.835.028	
IRAP corrente per l'esercizio		295.840

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	632.703	3,9	24.675
BASILICATA	15.843	2,98	472
BOLZANO	844.490	-	-
CAMPANIA	190.869	4,40	8.398
EMILIA ROMAGNA	730.193	3,21	23.439
FRIULI VENEZIA GIULIA	3.858.188	-	-
LAZIO	174.361	4,82	8.404
LIGURIA	1.765.244	3,90	68.845
LOMBARDIA	8.300.275	-	-
MARCHE	781.198	2,50	19.530
PIEMONTE	2.541.799	1,90	48.294

Regione	Valore della produzione	Aliquota	Imposta netta
PUGLIA	45.163	-	-
SARDEGNA	962.958	2,93	28.215
SICILIA	87.063	-	-
TOSCANA	911.885	2,98	27.174
UMBRIA	10.901	1,50	164
VALLE D'AOSTA	1.644	-	-
VENETO	980.251	3,90	38.230
	22.835.028		295.840

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	31/12/2023	31/12/2022
Dirigenti	7	7
Impiegati	874	890
Operai	3.582	3.406
Altri	2	1
Totale	4.465	4.304

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2023	31/12/2022
Lavoratori ordinari soci	4.125	3.945
Lavoratori ordinari non soci	338	358
Collaboratori soci	2	1
Totale	4.465	4.304

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

	Numero medio
Dirigenti	7
Impiegati	874
Operai	3.582
Altri dipendenti	2
Totale Dipendenti	4.465

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	144.000	72.000

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	663.774	16.575.786	2.276	56.900	599.394	14.968.737
Totale	663.774	-	2.276	-	599.394	-

Durante l'esercizio chiuso al 31/12/2023 il capitale sociale della Cooperativa ha subito le seguenti movimentazioni:

- Azioni iniziali n. 663.031 per un Capitale sottoscritto di Euro 16.575.786
- Azioni sottoscritte da ingresso n. 1.138 Soci sono state n. 2.276 per Euro 56.900
- Azioni rimborsate a soci cessati n. 66.656 per Euro 1.666.949

Alla data di chiusura del bilancio i titoli in circolazione sono i seguenti:
n. 599.394 azioni ordinarie per Euro 14.968.737.

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 350.489 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 7.200.000 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 Euro 8.895.349
- Leasing su Immobile RSA di Legano con debito residuo al 31/12/2023 per quote capitali di Euro 4.595.474 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	7.133.167

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società ha posto in essere operazioni con società integralmente controllate e normali condizioni 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

Il 26 Gennaio 2024 è stata sottoscritta l'ipotesi di rinnovo del CCNL cooperative sociali, le cui riserve sono state superate con la sottoscrizione del verbale del 5 marzo 2024. Il nuovo CCNL prevede incrementi economici e normativi importanti, il cui effetto principale è in parte avvenuto immediatamente nel mese di Febbraio 2024 mentre l'altra parte più significativa avverrà sostanzialmente a fine 2024/inizio 2025, rimanendo un effetto minore verso fine 2025. Il totale impatto economico nel periodo 2024/2025 sarà di oltre il 15%.

L'esercizio in corso e quelli successivi, pertanto, saranno caratterizzati dalla necessità di riconseguire l'equilibrio economico e finanziario dei contratti in essere mediante un processo di revisione strutturata dei prezzi, processo che è stato tempestivamente avviato nel mese di febbraio 2024

- 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 2024 il fatturato è superiore a quello dell'esercizio precedente nonostante le ancora poche gare pubblicate dalle amministrazioni pubbliche.
- in merito alla gestione patrimoniale non si segnalano, per il momento, rischi.

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

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	117.297.243	107.546.814	91,69%

La cooperativa è una cooperativa a mutualità prevalente.

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2528, comma 5 del C.C, si specifica che nel corso dell'esercizio sono stati ammessi n. 1.138 nuovi soci in possesso dei requisiti e, pertanto, in grado di partecipare al conseguimento dell'oggetto sociale attraverso lo scambio mutualistico con la cooperativa.

I nuovi soci sono suddivisi nelle seguenti tipologie:

- Soci lavoratori

Alla data di chiusura del bilancio di esercizio il numero dei soci complessivo è pari a 4.166 nelle tipologie di seguito riepilogate:

- N. 4.164 Soci lavoratori
- N. 2 Soci ordinari

La cooperativa ha adottato in data 25/06/2004 il proprio Regolamento interno ex. L. 142/01, cui devono uniformarsi le operazioni compiute dalla società cooperativa stessa.

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 31.12.2023 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.

Denominazione Soggetto Erogante	Titolo Progetto	Data Concessione	Importo	Data Incasso	Regime
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (primo trimestre 2023) art. 1, c. 3, della legge 29 Dicembre 2022, n. 197	31/03/2023	144.611	16/10/2023	
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale (primo trimestre 2023) art. 1, c. 5, della legge 29 Dicembre 2022, n. 197	31/03/2023	352.984	16/10/2023	
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (secondo trimestre 2023) art. 4, c. 3, del decreto-legge 30 Marzo 2023, n. 34	30/06/2023	28.310	15/11/2023	
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale (secondo trimestre 2023) art. 4, c. 5, del decreto-legge 30 Marzo 2023, n. 34	30/06/2023	40.257	15/11/2023	
Regione Marche	Contributo c/Esercizio costi COVID-19	06/03/2023	67.340	06/03/2023	
Comune di Duino	Contributo c/Esercizio costi COVID-19	10/05/2023	14.744	10/05/2023	
ASP ITS TRIESTE	Contributo c/Esercizio costi COVID-19	04/07/2023	34.484	04/07/2023	
COMUNE DI AVIANO	Contributo c/Esercizio costi COVID-19	04/07/2023	10.470	04/07/2023	
COMUNE DI MAJANO	Contributo c/Esercizio costi COVID-19	12/09/2023	6.266	12/09/2023	
COMUNE DI MAJANO	Contributo c/Esercizio costi COVID-19	21/12/2023	3.606	21/12/2023	
COMUNE DI PEDRENGO	Acconto co-progettazione del progetto pbatch	10/02/2023	5.176	10/02/2023	
FONARCOM	Contributi formazione del personale	22/02/2023	11.277	22/02/2023	
AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA FRIULI CENTRALE – ASUFC	Contributo c/Esercizio costi COVID-19	28/03/2023	16.439	28/03/2023	
TOTALE			735.964		

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	(410.889)
Destinazione:		
Rinvio a futuro esercizio	Euro	(410.889)

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, 24 Maggio 2024

Presidente del Consiglio di amministrazione
Carlo Vincenzo Andrea Civeriati

KCS CAREGIVER COOPERATIVA SOCIALE

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

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

Signori Soci,

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un risultato negativo pari a Euro (410.889).

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La vostra Cooperativa, come ben sapete, opera nell'ambito della gestione di Strutture Residenziali per anziani, per conto di Istituzioni Pubbliche ed Organizzazioni private.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività di coordinamento delle varie unità operative viene svolta presso la Sede secondaria di Agrate Brianza, in Via Paracelso, 2.

Andamento della gestione

Andamento generale dell'attività

L'esercizio chiuso al 31/12/2023, manifesta un netto miglioramento rispetto al precedente esercizio.

La confermata normalità del post covid ha permesso alla Cooperativa di migliorare il livello di redditività che rimane comunque ancora lontano da quanto in essere nel periodo pre-pandemico.

Permangono ancora forti problematiche relative al reperimento del personale sanitario e socio sanitario. Tale situazione impatta sia sulla possibilità di ampliare alcuni servizi all'interno di Rsa gestite, sia sulla necessità di adeguare le retribuzioni ben oltre quanto previsto dai contratti di categoria. Per ovviare a questa emergenza, la cooperativa ha proseguito nel reperimento di personale sanitario proveniente dai paesi del Sud America, con un importante sforzo economico e difficoltà logistiche.

Permane tuttavia una rilevata criticità del settore in cui la cooperativa opera, legata al trascinarsi dei costi del periodo pandemico nelle amministrazioni pubbliche sanitarie, fatto questo che non permette un incremento delle risorse da dedicare al miglioramento dei servizi richiesti. Assistiamo, infatti, a fenomeni di gare pubbliche bandite con prezzi a base d'asta inferiori a quelli degli anni precedenti ma con richiesta di maggiori standard qualitativi e quantitativi. Questa criticità si riflette inoltre nel ritardo dei pagamenti dei servizi effettuati, che incrementano i crediti verso i clienti, puntualmente monitorati con attenzione massima e continua.

La Cooperativa nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, nonostante il suindicato quadro generale, ha migliorato nettamente il livello di fatturato, pur senza poter mantenere i livelli di redditività consueti, ma ha sempre garantito le corrette e puntuali retribuzioni a tutti i Soci e Dipendenti.

KCS Caregiver conferma la propria posizione di leader del mercato nel settore in cui opera.

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

Sviluppo della gestione e delle tecnologie di lavorazione

Nel corso dell'esercizio 2023 la Cooperativa ha mantenuto la propria posizione di mercato, confermandola, per dimensioni, al primo posto a livello nazionale.

Come più sopra evidenziato, i risultati operativi sono nettamente migliorati malgrado la criticità del settore in cui la Cooperativa opera.

La cooperativa ha mantenuto gli obiettivi solidaristici, incrementando i livelli occupazionali e creando nuove opportunità di lavoro a favore dei Soci. Il mercato delle gare pubbliche ha evidenziato una contrattura di

possibilità, a causa soprattutto della pubblicazione del nuovo Decreto legge che regola gli appalti, cosiddetto codice degli appalti pubblici. Per tale motivo le pubbliche amministrazioni hanno posticipato la pubblicazione dei bandi, per avere prima conoscenze e certezze operative. Abbiamo assistito a un periodo di assoluta mancanza di pubblicazione di bandi di gara su tutto il territorio nazionale, con la conseguenza che i pochi bandi formalizzati hanno visto una partecipazione massiva da parte di tutte le maggiori cooperative nazionali, con risultati allarmanti rispetto alle scontistiche presentate.

Comportamento della concorrenza

Permangono situazioni di "locale protezionismo", che opera contro un reale sviluppo della concorrenza in grado di affermare servizi di più elevata qualità e a costi minori.

Clima sociale, politico e sindacale

Non si segnalano particolari eventi o situazioni che abbiano influenzato l'attività della cooperativa ed il raggiungimento degli obiettivi cooperativistici.

Adeguato assetto organizzativo, contabile, amministrativo (D.Lgs. n. 14/2019)

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. Proprio in ottemperanza al suddetto D.Lgs. la cooperativa nel corso dell'anno 2023 ha presentato, per la prima volta nella sua storia, il bilancio semestrale completo, a supporto del migliore continuo monitoraggio dell'andamento economico e finanziario.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2023	31/12/2022
Valore della produzione	194.030.315	174.034.297
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	3.595.227	2.326.604
Reddito operativo (Ebit)	155.927	(807.321)
Risultato Netto	(410.889)	(935.069)
Capitale Immobilizzato	42.479.274	36.727.858
Patrimonio netto	41.603.871	43.621.812
Posizione finanziaria netta	(10.697.975)	2.829.198

L'esercizio 2023 è stato ancora condizionato dalla situazione emergenziale riscontrata nei due esercizi precedenti, soprattutto in relazione alle limitazioni imposte dalle autorità sanitarie di gestire appieno le capacità ricettive delle strutture e dall'incremento di tutte le voci di costo, non completamente trasferibili in capo ai clienti.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Valore della produzione	194.030.315	174.034.297	19.996.018
Costi Esterni	(190.435.088)	(171.707.693)	(18.727.395)
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	3.595.227	2.326.604	1.268.623
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	(3.439.299)	(3.133.925)	(305.374)
Risultato Operativo (EBIT)	155.927	(807.321)	963.248
Proventi e oneri finanziari	115.989	327.765	(211.776)
Rettifiche di Valore e di Attività e Passività Finanziarie	(386.965)	(265.708)	(121.257)

Risultato Ordinario	(115.049)	(745.264)	630.215
Risultato prima delle imposte	(115.049)	(745.264)	630.215
Imposte sul reddito	(295.840)	(189.805)	(106.035)
Risultato netto	(410.889)	(935.069)	524.180

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022
ROE netto	(0,99%)	(2,14%)
ROE lordo	(0,28%)	(1,71%)
ROI	(0,97%)	(2,55%)
ROS	0,08%	(0,46%)

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	11.873.459	12.097.122	(223.663)
Immobilizzazioni materiali nette	20.709.254	14.393.191	6.316.063
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie (escluso crediti immobilizzati)	14.902.608	15.539.273	(636.665)
Capitale immobilizzato	47.485.321	42.029.586	5.455.735
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	61.061.136	47.355.994	13.705.142
Altri crediti	9.633.030	11.576.761	(1.943.731)
Ratei e risconti attivi	869.778	1.263.890	(394.112)
Attività d'esercizio a breve termine	71.563.944	60.196.645	11.367.299
Debiti verso fornitori	19.202.575	15.197.633	4.004.942
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	7.928.460	7.225.290	703.170
Altri debiti	29.853.593	29.213.701	639.892
Ratei e risconti passivi	734.497	288.395	446.102
Passività d'esercizio a breve termine	57.719.125	51.925.019	5.794.106
Capitale d'esercizio netto	13.844.819	8.271.626	5.573.193
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.895.127	1.837.735	57.392
Altre passività a medio e lungo termine	7.133.167	7.670.864	(537.697)
Passività a medio lungo termine	9.028.294	9.508.599	(480.305)
Capitale investito	52.301.846	40.792.613	11.509.233
Patrimonio netto	(41.603.871)	(43.621.811)	2.017.940
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(8.774.960)	(3.165.522)	(5.609.438)
Posizione finanziaria netta a breve termine	(1.923.015)	5.994.720	(7.917.735)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(52.301.846)	(40.792.613)	(11.509.233)

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022
Margine primario di struttura	(6.111.450)	1.482.225
Quoziente primario di struttura	0,87	1,04
Margine secondario di struttura	11.921.804	14.266.346
Quoziente secondario di struttura	1,25	1,34

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023, era la seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Depositi bancari	8.362.498	10.802.806	(2.440.308)
Denaro e altri valori in cassa	36.155	59.906	(23.751)
Disponibilità liquide	8.398.653	10.862.712	(2.464.059)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	10.073.393	4.643.766	5.429.627
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti	512.228	562.498	(50.270)
Crediti finanziari	(263.953)	(338.272)	74.319
Debiti finanziari a breve termine	10.321.668	4.867.992	5.453.676
Posizione finanziaria netta a breve termine	(1.923.015)	5.994.720	(7.917.735)
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	1.966.699		1.966.699
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti	7.038.261	3.275.522	3.762.739
Crediti finanziari	(230.000)	(110.000)	(120.000)
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(8.774.960)	(3.165.522)	(5.609.438)
Posizione finanziaria netta	(10.697.975)	2.829.198	(13.527.173)

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022
Liquidità primaria	1,17	1,24
Liquidità secondaria	1,17	1,24
Indebitamento	1,89	1,42
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,09	1,15

L'indice di liquidità primaria è pari a 1,17. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona e comunque sopra la media del settore

L'indice di liquidità secondaria è pari a 1,17. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 1,89. L'ammontare dei debiti è da considerarsi adeguato e ampiamente sostenibile e comunque fisiologico per il settore di attività.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 1,09, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi. I mezzi propri unitamente ai debiti consolidati sono da considerarsi di ammontare appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola con conseguenti denunce in capo alla Cooperativa.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

Nel corso dell'esercizio la nostra società ha effettuato significativi investimenti in formazione, anche grazie alla possibilità di ripresa dei corsi in presenza. Sono state erogate/effettuate:

- 28.965,10 ore di corsi sulla sicurezza sui luoghi di lavoro, antincendio, primo soccorso
- 8.103,30 ore di attività formativa professionalizzante per Soci e Dipendenti
- 19.559,65 ore per attività legate alla partecipazione di incontri e riunioni di servizio
- 2.829 visite per attività di sorveglianza sanitaria e controllo in materia di medicina sul lavoro

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente.

Nel corso dell'esercizio alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

La nostra società ha rinnovato nel corso del 2023 la certificazione EN ISO 45001:2018 per il periodo 2023-2026

Costi

I principali costi relativi alla gestione operativa si possono di seguito evidenziare.

Descrizione	Importo
Costo per il personale	117.297.243
Costo per materie prime, sussidiarie...	11.385.658
Costo per servizi	52.134.660
Interessi e oneri finanziari	461.491

Ricavi

Il valore della produzione realizzata è stato di Euro 194.030.314.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinari	147.566

Attrezzature industriali e commerciali	567.604
Altri beni	584.106

Si prevede di effettuare nel corrente esercizio investimenti per impegni contrattuali già assunti ed ulteriori investimenti da destinare ad ammodernamento delle strutture gestite in concessione, adeguamento degli investimenti in attrezzature e macchinari, mediante autofinanziamento.

Investimenti per nuove acquisizioni di gestioni sono in corso di valutazione.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si atto delle seguenti informative:
la cooperativa non effettua attività di ricerca e sviluppo.

Criteri seguiti per il conseguimento degli scopi statutari ai sensi L. 59/92

La situazione patrimoniale al 31/12/2023 nei confronti dei soci, cooperative e consorzi, può essere così sinteticamente rappresentata:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
ATTIVO			
Immobilizzazioni finanziarie:			
partecipazioni in imprese cooperative e consorzi	5.098	5.098	
crediti verso imprese cooperative e consorzi	60.000	60.000	
Attivo circolante:			
crediti verso cooperative e consorzi	3.189.863	4.181.407	(991.544)
PASSIVO			
Patrimonio netto	41.603.871	43.621.811	(2.017.940)

Le principali voci del conto economico relative ai rapporti intrattenuti con i soci e le cooperative e consorzi sono così rappresentate:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Costi della produzione:			
per il personale (soci):			
retribuzioni	78.477.623	76.089.236	2.388.387
oneri sociali	22.720.497	20.780.752	1.939.745
acc.to TFR e trattamento quiescenza	5.527.427	5.203.440	323.987
integrazione salariale			

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

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

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

- Ingresso di n. 1.149 nuovi soci al 31.12.2023, con un saldo positivo di 216 unità di Soci lavoratori.

Qui di seguito si commenta la tipologia dei rapporti intrattenuti con i soci ed i relativi vantaggi mutualistici concessi:

- Politiche commerciali indirizzate al reperimento di maggiori e migliori impieghi
- Mantenimento delle condizioni economiche ai livelli contrattuali e regolamentari

Criteria seguiti per l'ammissione di nuovi soci

Qui di seguito si illustrano le ragioni delle determinazioni assunte con riguardo all'ammissione dei nuovi soci: Nel corso dell'esercizio il Consiglio di Amministrazione della Cooperativa, con ordinaria riunione mensile, ha provveduto ad analizzare le domande di ammissione in qualità di socio cooperatore presentate da persone fisiche le cui caratteristiche morali e professionali erano aderenti al dettame degli articoli 2.1.1 e 2.2.1 dello Statuto Sociale.

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

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

Gestione del prestito sociale

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

Rapporti con imprese controllate, collegate e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle:

La società ha intrattenuto i seguenti rapporti con le società del gruppo

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti
NDS S.R.L.	829.825		947	22.246	9.319	218.810
S&L SICUREZZA & LAVORO SRL	243.109		1.391	22.845	13.683	426.044
STOIM SRL	140.745	611.721	17.227		219.327	75.580
Totale	1.213.679	611.721	19.565	45.091	242.328	720.434

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia.

Si evidenzia, un potenziale aumento della rischiosità per i crediti vantati direttamente nei confronti degli utenti. La specifica analisi che è stata condotta ha nondimeno confermato l'adeguatezza dei fondi accantonati a tutela dell'integrità del patrimonio.

Rischio di liquidità

In ordine alla liquidabilità dei crediti commerciali in essere non sussistono particolari rischi di liquidità trattandosi di crediti verso Enti pubblici che, anche se con ritardo, provvedono al regolare pagamento degli impegni commerciali.

Circa le politiche e le scelte sulla base delle quali si intende fronteggiare i rischi di liquidità si segnala che la Cooperativa ha disponibilità di forme di finanziamento per anticipo crediti su fatture tali da garantire in

qualsiasi momento il regolare assolvimento dei propri debiti. La liquidità esistente dà assoluta garanzia che la Cooperativa sia in grado di affrontare temporanee immobilizzazioni di crediti commerciali.

Inoltre si segnala che:

- la società non possiede attività finanziarie, oltre quelle sopra menzionate;
- la società possiede linee presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- esistono differenti fonti di finanziamento, non utilizzate alla data del 31.12.2023;
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

Rischio di mercato

Non sussistono, per il settore in cui la Cooperativa opera, rischi di mercato dovuti a componenti di prezzo, di tassi, o di tassi di cambio.

Adesioni ad associazioni di Rappresentanza

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

Per l'esercizio 2023 il contributo non risulta dovuto per effetto delle perdite sofferte.

Risorse umane

La composizione della forza lavoro è la seguente:

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	4.125	3.945	180
Lavoratori ordinari non soci	338	358	(20)
Collaboratori soci	2	1	1
Collaboratori non soci			
	4.465	4.304	161

Per promuovere la formazione di dipendenti, nel corso dell'esercizio sono stati effettuati i seguenti investimenti:

- Corsi di aggiornamento professionale ed assistenza al lavoro
- Corsi di formazione professionale
- Corsi di aggiornamento professionale
- Assistenza al lavoro svolta da Psicologi
- Corsi di formazione di Direzione Sanitaria

Evoluzione prevedibile della gestione

Continua anche nel corso dell'anno corrente una ripresa delle attività, con consolidamento e miglioramento della gestione, attraverso la scelta strategica di chiudere i servizi che non raggiungono la sostenibilità economica. Si auspica in una ripresa della pubblicazione dei bandi di gara pubblici, anche se il rinnovo del CCNL di categoria costringe le Amministrazioni ad una revisione complessiva dei prezzi posti a base d'asta. Pertanto si prevede effettivamente un netto miglioramento delle pubblicazioni nel secondo semestre.

Si ritiene di conseguenza opportuno fornire la seguente informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società.

In particolare,

- in merito alla gestione finanziaria si osserva quanto segue: la Cooperativa prevede di dover utilizzare parte delle linee di finanziamento a breve per anticipare i Crediti vantati verso enti pubblici.

- in merito alla gestione economica si osserva quanto segue: nel corso dell'esercizio 2024 si opereranno scelte di revisione dei contratti non sostenibili anche a causa dell'impatto dell'incremento del CCNL. La Direzione e le Filiali sono impegnate nel sollecitare i Clienti ad adeguare i prezzi dei servizi, secondo quanto previsto dal rinnovo del CCNL.
- in merito alla gestione patrimoniale non si segnalano, per il momento, rischi.

La cooperativa continuerà comunque a monitorare tutti gli scenari e gli eventuali riflessi sull'attività aziendale.

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

Ai sensi dell'art. 3.3. dello Statuto Sociale, ed in conformità all'art. 2364 c.c., si informa che il Consiglio ha provveduto alla convocazione dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio, facendo uso del maggior termine di 180 giorni, per le obiettive necessità di procedere alla redazione del Bilancio Consolidato.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Bergamo, 24 Maggio 2024

Presidente del Consiglio di amministrazione
Carlo Vincenzo Andrea Civeriati

KCS CAREGIVER COOPERATIVA SOCIALE

Sede Legale: ROTONDA DEI MILLE, 1 - BERGAMO (BG)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI BERGAMO

C.F. e numero iscrizione: 02125100160

Iscritta al R.E.A. n. BG 264820

Partita IVA: 02125100160

Numero iscrizione Albo Societa' Cooperative: A127487

Relazione dell'Organo di controllo

Bilancio Ordinario al 31/12/2023

Signori Soci, premesso che, a norma dello Statuto sociale vigente, nella Vostra società è stata attribuita all'Organo di controllo esclusivamente l'attività di vigilanza amministrativa, mentre la funzione di revisione legale dei conti è stata attribuita alla società di revisione HLB ANALISI S.P.A., nominata con lettera d'incarico dalla società fin dalla data del 30/06/2022, con la presente relazione si rende conto dell'operato per quanto riguarda la funzione di controllo legale.

Relazione all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c. - Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio Sindacale.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del codice civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di € 410.889-, la quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici.

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	42.479.274	36.727.858	5.751.416
ATTIVO CIRCOLANTE	84.592.819	75.545.467	9.047.352
RATEI E RISCONTI	869.778	1.263.890	-394.112
TOTALE ATTIVO	127.941.871	113.537.215	14.404.656

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	41.603.871	43.621.811	-2.017.940
FONDI PER RISCHI E ONERI	7.133.167	7.670.864	-537.697
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.895.127	1.837.735	57.392
DEBITI	76.575.209	60.118.410	16.456.799
RATEI E RISCONTI	734.497	288.395	446.102
TOTALE PASSIVO	127.941.871	113.537.215	14.404.656

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	194.030.314	174.034.297	19.996.017
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	190.489.587	170.774.002	19.715.585
COSTI DELLA PRODUZIONE	193.874.387	174.841.618	19.032.769
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	155.927	807.321-	963.248
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	115.049-	745.264-	630.215
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	295.840	189.805	106.035
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	410.889-	935.069-	524.180

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.
- si sono ottenute dall'Organo amministrativo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Si può ragionevolmente assicurare che

le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate.
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del codice civile né esposti da parte di terzi.
- non risultano ricorsi ex art. 2409 del Codice Civile.
- nel corso dell'esercizio l'Organo di controllo non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.
- nel corso dell'esercizio non l'Organo di controllo non ha effettuato segnalazioni all'Organo Amministrativo ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.
- si è partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.
- Per quanto sopra evidenziato l'Organo di Controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo Amministrativo.

Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, si riferisce quanto segue:

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del codice civile, l'Organo di Controllo dà atto che, con il consenso dello stesso, sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento per i quali è stato verificato il requisito dell'utilità pluriennale.

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del codice civile, l'Organo di Controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di sviluppo.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del codice civile, l'Organo di Controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di avviamento.
- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione della relazione sulla gestione.
- nel procedimento di stesura del bilancio l'organo amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, comma 4 e 5 del codice civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso.
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni.
- Si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del codice civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2023, così come formulato dall'organo amministrativo.

Non sussistono peraltro osservazioni in merito alla proposta dell'organo amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio.

Bergamo, 12/06/2024

Il Collegio Sindacale

Franco Serafini, Presidente

Gianpietro Masserini, Sindaco effettivo

Sergio Cancelli, Sindaco effettivo

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 E DELL'ART. 15 DELLA LEGGE 31 GENNAIO 1992, N. 59

Ai Soci della
KCS Caregiver Cooperativa Sociale
Via Rotonda dei Mille, 1
24122 Bergamo

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della KCS Caregiver Cooperativa Sociale (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023 del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "*Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

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

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

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

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10

Gli amministratori della KCS Caregiver Cooperativa Sociale sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della KCS Caregiver Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della KCS Caregiver Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della KCS Caregiver Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Adempimenti in merito al rispetto delle disposizioni di legge e di statuto in materia di cooperazione

Gli amministratori sono responsabili del rispetto delle disposizioni di legge e di statuto in materia di cooperazione e, in particolare, di quelle contenute negli articoli 4, 5, 7, 8, 9 e 11 della Legge n. 59 del 31 gennaio 1992, ove applicabili, nonché delle dichiarazioni rese ai sensi dell'articolo 2513 del Codice Civile.

Come richiesto dal Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 16 novembre 2006, abbiamo verificato, con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, il rispetto da parte della Società delle disposizioni sopra menzionate.

HLB Analisi S.p.A.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Magri', is positioned above the printed name and title.

Maurizio Magri
Socio Amministratore

Reggio Emilia, 11 giugno 2024