

# PROGETTO A. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	24122 BERGAMO (BG) ROTONDA DEI MILLE, 1
<b>Codice Fiscale</b>	01647320066
<b>Numero Rea</b>	BG 415967
<b>P.I.</b>	01647320066
<b>Capitale Sociale Euro</b>	0 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	ALTRE ATTIVITA' DI SERVIZI PER LA PERSONA NCA (960909)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no
<b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>	A109600

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
5) avviamento	25.580	296.347
7) altre	91.793	139.929
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>117.373</b>	<b>436.276</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	154.989	164.622
4) altri beni	35.208	35.174
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>190.197</b>	<b>199.796</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	3.100	3.100
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>3.100</b>	<b>3.100</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.043	5.100
esigibili oltre l'esercizio successivo	100.000	100.000
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>108.043</b>	<b>105.100</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>108.043</b>	<b>105.100</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>111.143</b>	<b>108.200</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>418.713</b>	<b>744.272</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.776.070	8.870.012
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>12.776.070</b>	<b>8.870.012</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	306.971	413.600
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>306.971</b>	<b>413.600</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.309.951	3.119.326
esigibili oltre l'esercizio successivo	36.528	79.452
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.346.479</b>	<b>3.198.778</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>14.429.520</b>	<b>12.482.390</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	36.647	39.991
3) danaro e valori in cassa	16.360	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>53.007</b>	<b>39.991</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>14.482.527</b>	<b>12.522.381</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>64.242</b>	<b>78.696</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>14.965.482</b>	<b>13.345.349</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>286.624</b>	<b>313.402</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>334.652</b>	<b>249.783</b>

VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	323.089 <sup>(1)</sup>	264.312
Totale altre riserve	323.089	264.312
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	(130.764)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	656.040	282.896
Totale patrimonio netto	1.600.405	979.629
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	820.482	748.742
Totale fondi per rischi ed oneri	820.482	748.742
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	461.162	400.355
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	535.310	533.333
esigibili oltre l'esercizio successivo	533.333	1.066.667
Totale debiti verso banche	1.068.643	1.600.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.936.886	1.314.707
Totale debiti verso fornitori	2.936.886	1.314.707
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	88.345	40.853
Totale debiti tributari	88.345	40.853
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.614.753	1.435.774
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.614.753	1.435.774
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.309.426	6.822.873
Totale altri debiti	6.309.426	6.822.873
Totale debiti	12.018.053	11.214.207
E) Ratei e risconti	65.380	2.416
Totale passivo	14.965.482	13.345.349

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserva Indivisibile L. 904/77	323.089	264.313
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(1)

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	39.900.521	33.758.525
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	25.352	15.812
altri	190.040	81.747
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>215.392</b>	<b>97.559</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>40.115.913</b>	<b>33.856.084</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	106.851	178.387
7) per servizi	7.841.283	6.316.978
8) per godimento di beni di terzi	127.115	227.082
9) per il personale		
a) salari e stipendi	22.073.004	18.683.567
b) oneri sociali	6.411.207	5.253.806
c) trattamento di fine rapporto	1.476.203	1.333.794
e) altri costi	58.820	-
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>30.019.234</b>	<b>25.271.167</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	318.904	704.128
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	36.087	37.738
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	386.120	85.000
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>741.111</b>	<b>826.866</b>
12) accantonamenti per rischi	141.688	-
14) oneri diversi di gestione	213.789	649.213
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>39.191.071</b>	<b>33.469.693</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>924.842</b>	<b>386.391</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6	543
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>6</b>	<b>543</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>6</b>	<b>543</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	182.091	40.560
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>182.091</b>	<b>40.560</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(182.085)</b>	<b>(40.017)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>742.757</b>	<b>346.374</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	86.717	63.478
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>86.717</b>	<b>63.478</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>656.040</b>	<b>282.896</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	656.040	282.896
Imposte sul reddito	86.717	63.478
Interessi passivi/(attivi)	182.085	40.017
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	924.842	386.391
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	327.066	306.394
Ammortamenti delle immobilizzazioni	354.991	741.866
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	100.000	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(1)	(34.227)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	782.056	1.014.033
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.706.898	1.400.424
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(3.906.058)	2.623.539
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.622.179	(540.337)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	14.454	(61.025)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	62.964	2.036
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.639.308	(4.636.034)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(567.153)	(2.611.821)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.139.745	(1.211.397)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(182.085)	(40.017)
(Imposte sul reddito pagate)	(54.073)	(116.440)
(Utilizzo dei fondi)	(194.519)	(142.142)
Totale altre rettifiche	(430.677)	(298.599)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	709.068	(1.509.996)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(26.488)	(36.135)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	-	(3.800)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(2.943)	(5.100)
Disinvestimenti	(100.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(129.431)	(45.035)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.977	532.533
Accensione finanziamenti	-	1.066.667
(Rimborso finanziamenti)	(533.334)	-
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(35.264)	(16.454)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(566.621)	1.582.746
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	13.016	27.715

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	39.991	3.367
Danaro e valori in cassa	-	8.909
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	39.991	12.276
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	36.647	39.991
Danaro e valori in cassa	16.360	-
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	53.007	39.991

# 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 d'esercizio pari a Euro 656.040.

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 ad una corretta valutazione della gestione in quanto la quasi totalità dei servizi è gestita a cavallo dell'esercizio.

### **Attività svolte**

La nostra Cooperativa, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore socio educativo dove opera in qualità di gestore di servizi ludico ricreativi e servizi rivolti a minori in situazioni di disagio sociale e familiare e/o con disabilità.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

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

L'anno 2023 si è chiuso senza elementi di variazione significativi. I costi energetici e l'inflazione sembrano nella fine dell'anno 2023, mostrare primi segnali di stabilizzazione, ancorché i costi sono rimasti ancora elevati rispetto agli scenari precedenti.

Nell'anno 2023 le difficoltà economiche dovute alla crisi dei costi energetici e all'aumento dell'inflazione, hanno ridotto le capacità finanziarie delle famiglie, riducendo per questo anche l'accesso e la fruizione dei servizi alla persona, fra cui la spesa per l'assistenza ai minori.

Nel complesso la Cooperativa è riuscita ad incrementare i livelli di fatturato precedenti per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, con un buon livello di redditività.

La Cooperativa si è tuttavia sempre mossa per mantenere i livelli occupazionali e la tutela delle retribuzioni di tutti i Soci e Dipendenti.

La Cooperativa, in osservanza agli impegni istituzionali assunti verso tutti i Soci con lo Statuto Sociale ed i regolamenti interni, ha proseguito nell'obiettivo di consolidamento del patrimonio aziendale, attraverso un'attività di rafforzamento e fidelizzazione dei clienti, sia pubblici che privati, al fine di costituire una solida fonte di lavoro per tutti i Soci.

### **Criteri 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.

## Principi di redazione

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

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza 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

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.



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

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato sulla base della durata del contratto di gestione, in quanto pagato per un ramo d'azienda gerente appalto pubblico.

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

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti

### Materiali

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

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

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	12%
Attrezzature	15%
Altri beni	Macchine elettroniche: 20% Mobili e arredi nella misura del 12% Beni inferiori a € 516,46 di valore unitario al 100%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

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.

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

Sono rilevati al valor nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

### Ratei e risconti

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

### Partecipazioni

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

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

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

### Fondi per rischi e oneri

La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali a copertura di oneri e costi futuri inerenti l'applicazione del nuovo CCNL e la gestione dei rapporti di lavoro nonché in relazione agli obblighi contrattuali assunti nell'esecuzione di contratto di appalto di servizi.

### 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, Inoltre gode dell'applicazione di aliquote agevolate per disposizione di legge per la quota di imponibile prodotta nelle altre Regioni.

Il tutto come meglio esposto in apposito prospetto in altra sezione di questa Nota Integrativa.

### Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria 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 Cooperativa PROGETTO A è a mutualità prevalente di diritto, ed è iscritta nell'Albo delle Società Cooperative N. A109600 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.

Iscritta nella Categoria delle Cooperative di Produzione e Lavoro, ed 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	30.019.234	24.667.688	82,17%

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 18.145.169 pari al 85,91% degli altri costi (pari a Euro 21.121.134 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), con delibera del Consiglio di amministrazione del 17/11/2023 ha adottato 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
117.373	436.276	(318.903)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.876.705	320.385	2.197.090
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.580.358	180.456	1.760.814
<b>Valore di bilancio</b>	296.347	139.929	436.276
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	270.768	48.136	318.904
<b>Totale variazioni</b>	(270.767)	(48.136)	(318.903)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.876.705	320.385	2.197.090
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.851.125	228.592	2.079.717
<b>Valore di bilancio</b>	25.580	91.793	117.373

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
190.197	199.796	(9.599)

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	321.103	87.075	27.041	225.200	660.419
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	156.481	87.075	27.041	190.026	460.623
<b>Valore di bilancio</b>	164.622	-	-	35.174	199.796
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	-	26.488	26.488
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	9.633	-	-	26.454	36.087
<b>Totale variazioni</b>	(9.633)	-	-	34	(9.599)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	321.103	87.075	27.041	251.688	686.907
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	166.114	87.075	27.041	216.480	496.710
<b>Valore di bilancio</b>	154.989	-	-	35.208	190.197

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 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato 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.

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
111.143	108.200	2.943

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	3.100	3.100
<b>Valore di bilancio</b>	3.100	3.100
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	3.100	3.100
<b>Valore di bilancio</b>	3.100	3.100

### Partecipazioni

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

Le partecipazioni in Altre imprese, si riferiscono:

- Quota del Consorzio EUROFIDI, per Euro 1.100=, sottoscritta al fine di ottenere linee di credito e finanziamenti a tassi agevolati
- Quota di Euro 2.000=, sottoscritta nel 2017, si riferisce alla partecipazione al CONSORZIO STABILE KCS, risultante dalla "trasformazione" del Gruppo Partitico Cooperativo KCS.

## 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	105.100	2.943	108.043	8.043	100.000
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>105.100</b>	<b>2.943</b>	<b>108.043</b>	<b>8.043</b>	<b>-</b>

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	Acquisizioni	Svalutazioni	31/12/2023
Altri	105.100	2.943		108.043
<b>Totale</b>	<b>105.100</b>	<b>2.943</b>		<b>108.043</b>

Le Immobilizzazioni finanziarie iscritte si riferiscono a un deposito vincolato e a depositi cauzionali in denaro e quindi sono valutati al Valore nominale non sussistendo rischi di riduzione di valore.

## 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	108.043	108.043
<b>Totale</b>	<b>108.043</b>	<b>108.043</b>

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	3.100	3.100
Crediti verso altri	108.043	108.043

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
CONSORZIO STABILE KCS S.C. A R.L.	2.000	2.000
CONSORZIO EUROFIDI	1.100	1.100
<b>Totale</b>	<b>3.100</b>	<b>3.100</b>

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Depositi cauzionali per utenze	8.043	8.043
Altri crediti	100.000	100.000
<b>Totale</b>	<b>108.043</b>	<b>108.043</b>

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
14.429.520	12.482.390	1.947.130

### 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.870.012	3.906.058	12.776.070	12.776.070	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	413.600	(106.629)	306.971	306.971	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.198.778	(1.852.299)	1.346.479	1.309.951	36.528
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>12.482.390</b>	<b>1.947.130</b>	<b>14.429.520</b>	<b>14.392.992</b>	<b>36.528</b>

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti in quanto i crediti esigibili hanno una scadenza inferiore a 12 mesi e il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Nello stato patrimoniale i crediti finanziari 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	12.776.070	12.776.070
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	306.971	306.971
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.346.479	1.346.479
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>14.429.520</b>	<b>14.429.520</b>

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	220.412	44.349	264.761
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio	318.985	67.135	386.120
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>539.397</b>	<b>111.484</b>	<b>650.881</b>

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
53.007	39.991	13.016

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	39.991	(3.344)	36.647
Denaro e altri valori in cassa	-	16.360	16.360
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>39.991</b>	<b>13.016</b>	<b>53.007</b>

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
64.242	78.696	(14.454)

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	1.121	(1.121)	-
Risconti attivi	77.575	(13.333)	64.242
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>78.696</b>	<b>(14.454)</b>	<b>64.242</b>

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

Descrizione	Importo
Spese registrazione contratti appalto	10.663
Polizze assicurative e fidejussorie	46.018
Altri di ammontare non apprezzabile	1.116
	<b>64.242</b>



## 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
1.600.405	979.629	620.776

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	313.402	33.774	60.552		286.624
<b>Riserva legale</b>	249.783	84.869	-		334.652
<b>Altre riserve</b>					
<b>Varie altre riserve</b>	264.312	58.778	1		323.089
<b>Totale altre riserve</b>	264.312	59.250	1		323.089
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	(130.764)	130.764	-		-
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	282.896	-	282.896	656.040	656.040
<b>Totale patrimonio netto</b>	979.629	308.185	343.449	656.040	1.600.405

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
<b>Riserva Indivisibile L. 904/77</b>	323.089
<b>Totale</b>	323.089

### 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
<b>Capitale</b>	286.624	B	-
<b>Riserva legale</b>	334.652	B	334.652
<b>Altre riserve</b>			
<b>Varie altre riserve</b>	323.089		323.089
<b>Totale altre riserve</b>	323.089		323.089
<b>Totale</b>	944.365		657.741
<b>Quota non distribuibile</b>			657.741

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva Indivisibile L. 904/77	323.089	B	323.089
<b>Totale</b>	<b>323.089</b>		

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 L. 904/77	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	<b>329.855</b>	<b>198.259</b>	<b>13.328</b>	<b>171.745</b>	<b>713.187</b>
Altre variazioni					
- Incrementi	16.640	51.524	120.221		188.385
- Decrementi	33.093		1	171.745	204.839
Risultato dell'esercizio precedente				282.896	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>313.402</b>	<b>249.783</b>	<b>133.548</b>	<b>282.896</b>	<b>979.629</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi	33.774	84.869	189.542		308.185
- Decrementi	60.552		1	282.896	343.449
Risultato dell'esercizio corrente				656.040	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>286.624</b>	<b>334.652</b>	<b>323.089</b>	<b>656.040</b>	<b>1.600.405</b>

### Riserve incorporate nel capitale sociale

Si tratta di quota Ristorni attribuite in azioni e assoggettate e da assoggettare ad Imposta sostitutiva in capo ai soci ai sensi dell'art. 20 D.L. 95/1974, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Quote da ristorni	237.062

## 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
820.482	748.742	71.740

Descrizione	31/12/2022	Decrementi	Altre variazioni
Altri	748.742	55.292	
<b>Totale</b>	<b>748.742</b>	<b>55.292</b>	

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	748.742	748.742
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	55.292	55.292
<b>Totale variazioni</b>	71.740	71.740
<b>Valore di fine esercizio</b>	820.482	820.482

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

La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali a copertura di oneri e costi futuri inerenti l'applicazione del nuovo CCNL e la gestione dei rapporti di lavoro nonché rischi per costi derivabili da impegni assunti nella gestione di contratti di appalto.

L'Organo Amministrativo reputa gli accantonamenti operati sufficienti a garantire l'integrità del patrimonio in relazione all'entità delle vertenze e dei costi futuri.

## 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
461.162	400.355	60.807

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	400.355
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	200.034
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	139.227
<b>Totale variazioni</b>	60.807
<b>Valore di fine esercizio</b>	461.162

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

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
12.018.053	11.214.207	803.846

### 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
<b>Debiti verso banche</b>	1.600.000	(531.357)	1.068.643	535.310	533.333
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.314.707	1.622.179	2.936.886	2.936.886	-
<b>Debiti tributari</b>	40.853	47.492	88.345	88.345	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	1.435.774	178.979	1.614.753	1.614.753	-
<b>Altri debiti</b>	6.822.873	(513.447)	6.309.426	6.309.426	-
<b>Totale debiti</b>	11.214.207	803.846	12.018.053	11.484.720	533.333

Nello stato patrimoniale i debiti 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 debiti esigibili hanno una scadenza inferiore a 12 mesi e il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si segnala che nei debiti verso le banche è iscritto un Finanziamento Chirografario a 48 mesi dell'importo originario di Euro 2.000.000, erogato da UNICREDIT, per sostenere l'onere finanziario di acquisto del ramo d'azienda SOLIDARIETA' E SERVIZI, ottenuto nei primi mesi dell'esercizio 2022.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

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

### 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
<b>Debiti verso banche</b>	1.068.643	1.068.643
<b>Debiti verso fornitori</b>	2.936.886	2.936.886

Area geografica	Italia	Totale
Debiti tributari	88.345	88.345
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.614.753	1.614.753
Altri debiti	6.309.426	6.309.426
<b>Debiti</b>	<b>12.018.053</b>	<b>12.018.053</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Come da tabella che segue non sussistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	1.068.643	1.068.643
Debiti verso fornitori	2.936.886	2.936.886
Debiti tributari	88.345	88.345
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.614.753	1.614.753
Altri debiti	6.309.426	6.309.426
<b>Totale debiti</b>	<b>12.018.053</b>	<b>12.018.053</b>

### Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
65.380	2.416	62.964

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	800	64.580	65.380
Risconti passivi	1.616	(1.616)	-
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>2.416</b>	<b>62.964</b>	<b>65.380</b>

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

Descrizione	Importo
Assicurazione RCT/RCO	65.000
Altri di ammontare non apprezzabile	380
	<b>65.380</b>

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
40.115.913	33.856.084	6.259.829

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	39.900.521	33.758.525	6.141.996
Altri ricavi e proventi	215.392	97.559	117.833
<b>Totale</b>	<b>40.115.913</b>	<b>33.856.084</b>	<b>6.259.829</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Categoria	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Vendite e prestazioni a terzi	39.900.521	33.758.525	6.141.996
<b>Totale</b>	<b>39.900.521</b>	<b>33.758.525</b>	<b>6.141.996</b>

### 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	39.900.521
<b>Totale</b>	<b>39.900.521</b>

### Ricavi per tipologia committente

Categoria	Importo	Percentuale
Committente pubblico	32.496.771	81
Soggetti privati	7.403.750	19
<b>Totale</b>	<b>39.900.521</b>	

### 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	39.900.521
<b>Totale</b>	<b>39.900.521</b>

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
39.191.071	33.469.693	5.721.378

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	106.851	178.387	(71.536)
Servizi	7.841.283	6.316.978	1.524.305
Godimento di beni di terzi	127.115	227.082	(99.967)
Salari e stipendi	22.073.004	18.683.567	3.389.437
Oneri sociali	6.411.207	5.253.806	1.157.401
Trattamento di fine rapporto	1.476.203	1.333.794	142.409
Altri costi del personale	58.820		58.820
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	318.904	704.128	(385.224)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	36.087	37.738	(1.651)
Svalutazioni crediti attivo circolante	386.120	85.000	301.120
Accantonamento per rischi	141.688		141.688
Oneri diversi di gestione	213.789	649.213	(435.424)
<b>Totale</b>	<b>39.191.071</b>	<b>33.469.693</b>	<b>5.721.378</b>

### 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	18.145.169	5.275.106	1.247.688
Non soci	3.986.655	1.136.101	228.515
<b>Totale</b>	<b>22.131.824</b>	<b>6.411.207</b>	<b>1.476.203</b>

### 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.

### Oneri diversi di gestione

La voce comprende la rilevazione di sopravvenienze e perdite per servizi resi negli anni precedenti non più fatturabili.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(182.085)	(40.017)	(142.068)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	6	543	(537)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(182.091)	(40.560)	(141.531)
<b>Totale</b>	<b>(182.085)</b>	<b>(40.017)</b>	<b>(142.068)</b>

## 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
<b>Debiti verso banche</b>	23.100
<b>Altri</b>	158.991
<b>Totale</b>	<b>182.091</b>

Descrizione	Cooperative e consorzi	Altre	Totale
Interessi fornitori		134	134
Interessi medio credito		23.100	23.100
Interessi su finanziamenti	158.845		158.845
Altri oneri su operazioni finanziarie		12	12
<b>Totale</b>	<b>158.845</b>	<b>23.246</b>	<b>182.091</b>

## Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	6	6
<b>Totale</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

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



Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
86.717	63.478	23.239

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	86.717	63.478	23.239
IRAP	86.717	63.478	23.239
<b>Totale</b>	<b>86.717</b>	<b>63.478</b>	<b>23.239</b>

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
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>742.757</b>	
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>	0	
Svalutaz. e accant. per rischi su crediti (art. 106)	318.985	
Totale	318.985	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>	0	
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>	0	0
Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR	7.177	
Spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazione di bevande e alimenti	1.402	
Altri accantonamenti (art. 107)	141.687	
Altre variazioni in aumento	34.725	
Altre variazioni in diminuzione	(55.292)	
Deduzione IRAP	(86.717)	
Reddito Detassato Coop	(448.684)	
Deduzioni accantonamenti a Riserva	(636.359)	
Deduzione ACE	(3.937)	
Perdite esercizi precedenti	(15.744)	
<b>Totale</b>	<b>(1.061.742)</b>	
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>0</b>	

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	31.471.884	
Totale	<b>31.471.884</b>	
<b>Onere fiscale teorico (%)</b>	<b>3,9</b>	<b>1.227.403</b>
<b>Rettifiche al valore della produzione:</b>	0	
Costi per lavoro autonomo occasionale e assimilato a quello dipendente (art.11, c.1, lettera b)	477.218	

Descrizione	Valore	Imposte
Imposta municipale propria	2.318	
Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento	270.767	
Altre variazioni in aumento	144.491	
Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	(55.293)	
Altre variazioni in diminuzione	(56.893)	
Contributi assicurativi	(31.846)	
Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	(22.210.423)	
<b>Imponibile Irap</b>	<b>10.012.223</b>	
<b>IRAP corrente per l'esercizio</b>		<b>86.717</b>

Di seguito si dà dettaglio 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 e in Puglia, come dalla relativa normativa regionale. Inoltre gode dell'applicazione di aliquote agevolate per disposizione di legge per la quota di imponibile prodotta nella Regione Piemonte, Emilia Romagna e Sardegna, mentre è soggetta ad aliquota ordinaria nelle altre Regioni in cui si opera.

Regione	Valore della produzione	Aliquota	Imposta netta
BASILICATA	42.147	2,98	1.256
CALABRIA	92.204	4,82	4.444
EMILIA ROMAGNA	250.105	3,21	8.028
FRIULI VENEZIA GIULIA	48.277	0,00	-
LIGURIA	27.702	3,90	1.080
LOMBARDIA	6.274.815	0,00	-
PIEMONTE	1.927.616	1,90	36.625
PUGLIA	147.390	0,00	-
SARDEGNA	634.177	2,93	18.581
SICILIA	7.301	0,00	-
TOSCANA	560.489	2,98	16.703
	<b>10.012.223</b>		<b>86.717</b>

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 che comportano la rilevazione di 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	1	1
Impiegati	1.707	1.438
Operai	418	390
Altri		78
<b>Totale</b>	<b>2.126</b>	<b>1.907</b>

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2023	31/12/2022
Lavoratori ordinari soci	1.839	1.458
Lavoratori ordinari non soci	287	371
Collaboratori non soci		78
<b>Totale</b>	<b>2.126</b>	<b>1.907</b>

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

	Numero medio
<b>Dirigenti</b>	1
<b>Impiegati</b>	1.707
<b>Operai</b>	418
<b>Totale Dipendenti</b>	2.126

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

	Sindaci
<b>Compensi</b>	21.840

### 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
<b>Soci cooperatori</b>	12.054	313.402	1.299	33.774	11.024	286.624

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
<b>Totale</b>	12.054	-	1.299	-	11.024	-

Alla data di chiusura del bilancio i titoli in circolazione sono i seguenti:

n. 11.024 azioni ordinarie del VNU Euro 26,00

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

- Azioni iniziali n. 12.054 per un Capitale sottoscritto di Euro 313.402
- Azioni sottoscritte da ingresso n. 1.299 Soci sono state n. 1.299 per Euro 33.774
- Azioni rimborsate a soci cessati n. 2.329 per Euro 60.552

## 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 non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Passività potenziali	820.481

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

Inoltre la situazione determinata dalle difficoltà economiche legate all'aumento dell'inflazione ed alle indirette conseguenze della guerra medio orientale e russo-ukraina, in Italia come nel resto del mondo, ha avuto notevoli conseguenze anche a livello economico ed alla data odierna non si è in grado di prevedere la completa normalizzazione dei costi per i maggiori fattori produttivi.

Grazie alle operazioni di capitalizzazione operate nei precedenti esercizi, la Cooperativa può garantire la continuità aziendale con una migliorata solidità patrimoniale e importanti occasioni di lavoro per i propri Soci.

## Informazioni relative alle cooperative

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

La Cooperativa PROGETTO A è a mutualità prevalente di diritto, ed è iscritta nell'Albo delle Società Cooperative N. A109600 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.

Iscritta nella Categoria delle Cooperative di Produzione e Lavoro, ed 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	30.019.234	24.667.688	82,17%

### 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. 1.299 nuovi soci in possesso dei requisiti e, pertanto, in grado di partecipare al conseguimento dell'oggetto sociale attraverso lo scambio mutualistico con la cooperativa.

Nell'esercizio 2023 sono cessati n. 913 Soci, con un saldo positivo di n. 386 Soci. 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 1.845 Suddiviso nelle tipologie di seguito riepilogate:

- n. 1841 Soci lavoratori
- n. 3 Soci Ordinari
- n. 1 Socio persona giuridica

La cooperativa ha adottato in data 28/12/2012 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 ritiene di dover dar luogo alla erogazione di Ristorini.

## 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 come sotto specificate:

Denominazione Soggetto Erogante	Titolo Progetto	Data Concessione	Importo	Data Incasso	Regime
Comune di Asti	Contributo per sperimentazione gestione asili	2023	23.636	19/12/2023	
Comune di Brughiero	Contributo spese di gestione a valere su Fondo Regionale	2023	1.716	31/12/2023	
<b>TOTALE</b>			<b>25.352</b>		

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2023</b>	<b>Euro</b>	<b>656.040</b>
<b>Destinazione:</b>		
a fondo mutualistico 3% art. 11 L.59/92	Euro	19.681
<b>Attribuzione:</b>		
a riserva legale	Euro	196.812
a riserva indivisibile L. 904/77	Euro	439.547

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

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa 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, 23 Maggio 2024

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Eros Giampiero Ferri

## PROGETTO A. SOCIETA' 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 positivo pari a Euro 656.040.

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Vostra Cooperativa, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore socio educativo dove opera in qualità di gestore di servizi ludico ricreativi e servizi rivolti a minori in situazioni di disagio sociale e familiare e/o con disabilità.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede di Bergamo e nella sede secondaria di Agrate Brianza.

#### Andamento della gestione

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 manifesta un netto miglioramento rispetto alle conseguenze della crisi scatenata dall'emergenza pandemica COVID-19, ormai del tutto rientrate ma vanno certamente considerate le difficoltà economiche dovute alla crisi dei costi energetici e all'aumento dell'inflazione, che hanno ridotto le capacità finanziarie delle famiglie, riducendo per questo anche l'accesso e la fruizione dei servizi alla persona, fra cui le spese per l'assistenza alla prima infanzia. I costi energetici e l'inflazione sembrano tuttavia, nella fine dell'anno 2023, mostrare primi segnali di stabilizzazione, ancorché i costi sono rimasti ancora elevati rispetto agli scenari precedenti.

Nel complesso, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la Cooperativa è riuscita ad incrementare i livelli di fatturato e di redditività precedenti. A tale risultato hanno contribuito le aperture, tra gli altri, dei nuovi appalti di Sassari, della Valseriana e di Asti.

La Cooperativa si è sempre mossa per mantenere i livelli occupazionali e la tutela delle retribuzioni di tutti i Soci e Dipendenti.

Nonostante, quindi, la situazione determinata dalle difficoltà economiche legate all'aumento dell'inflazione ed alle indirette conseguenze della guerra medio orientale e russo-ukraina, la Progetto A ha operato per costruire un processo di rafforzamento della struttura e delle opportunità di lavoro che le permettono di accrescere le proprie quote di mercato e a riconoscersi fra i maggiori protagonisti del settore in cui opera, e soprattutto a mantenere i livelli occupazionali tutelando al meglio la posizione dei propri soci.

Pur considerato lo scenario in cui si è operato la Cooperativa, attraverso un'attenta gestione, è riuscita a mantenere una struttura patrimoniale solida che permetterà il superamento della complicata contingenza ed a rilanciare le attività esercitate.

#### Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

Nel corso del passato esercizio la Cooperativa, come poc'anzi evidenziato, nonostante si siano manifestate sul mercato in cui opera importanti modifiche, è riuscita a confermare la quota di mercato, anche grazie alle maggiori capacità operative determinate dalle sinergie createsi con la partecipazione al Consorzio Stabile KCS.

## Sviluppo della gestione e delle tecnologie di lavorazione

L'ambito economico e commerciale in cui la Cooperativa si trova ad operare hanno da un lato evidenziato gli ambiti di miglioramento da realizzare, ma dall'altro la convinzione che la riorganizzazione in atto, gli investimenti soprattutto nelle persone e nel miglioramento delle competenze di ciascuno potranno permetterci di uscire da queste straordinarie circostanze socio economiche compatti e rafforzati negli intenti di raggiungere maggiori e migliori risultati sia gestionali che economici.

## Comportamento della concorrenza

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati significativi mutamenti rispetto al passato, né si sono verificate situazioni di mercato particolarmente anomale.

Tuttavia occorre evidenziare che anche il settore dei servizi educativi scolastici è stato colpito dal parossismo della riduzione delle offerte economiche a fronte della richiesta di una sempre maggiore qualità dei servizi richiesti. Pertanto la sfida che si dovrà affrontare è quella di far comprendere che la qualità dei servizi resi trascende la valutazione economica, e la qualità e competenza che si potrà offrire dovrà costituire il faro dello sviluppo dell'attività.

## 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.

## Adeguate 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), con delibera del Consiglio di amministrazione del 17/11/2023 ha adottato 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.

### Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2023	31/12/2022
Valore della produzione	40.115.913	33.856.084
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	1.807.642	1.269.191
Reddito operativo (Ebit)	924.843	442.325
Risultato Netto	656.040	338.829
Capitale Immobilizzato	307.569	636.071
Patrimonio netto	1.600.405	979.630
Posizione finanziaria netta	(907.593)	(1.454.909)

L'esercizio 2023 è stato caratterizzato da una buona ripresa delle attività a seguito della dichiarazione di revoca dello stato emergenziale degli esercizi precedenti.

## 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	Variazione
Valore della produzione	40.115.913	33.856.084	6.259.829
Costi Esterni	(38.308.271)	(32.642.827)	(5.665.444)
<b>Margine Operativo Lordo (EBITDA)</b>	<b>1.807.642</b>	<b>1.213.257</b>	<b>594.385</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	(882.799)	(826.866)	(55.933)



<b>Risultato Operativo (EBIT)</b>	<b>924.843</b>	<b>386.392</b>	<b>538.451</b>
Proventi e oneri finanziari	(182.085)	(40.018)	(142.068)
Rettifiche di Valore e di Attività e Passività Finanziarie	0	0	
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>742.757</b>	<b>346.374</b>	<b>396.383</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>742.757</b>	<b>346.374</b>	<b>396.383</b>
Imposte sul reddito	(86.717)	(63.478)	(23.239)
<b>Risultato netto</b>	<b>656.040</b>	<b>282.896</b>	<b>373.144</b>

Il margine di tesoreria della società è di seguito evidenziato:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Margine di tesoreria	2.960.141	2.371.669	211.704

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	41%	24%
ROE lordo	46%	34%
ROI	213%	13%
ROS	2%	1%

Il deciso miglioramento degli indici di redditività dimostrano la capacità della Cooperativa di mantenere la continuità aziendale e avere le capacità di produrre risorse per espandere e migliorare le occasioni di lavoro per i Soci

### 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	117.373	436.276	(318.903)
Immobilizzazioni materiali nette	190.197	199.796	(9.599)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie (escluso crediti immobilizzati)	39.628	82.552	(42.924)
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>347.198</b>	<b>718.624</b>	<b>(371.426)</b>
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	12.776.070	8.870.012	3.906.058
Altri crediti	1.616.922	3.532.926	(1.916.004)
Ratei e risconti attivi	64.242	78.696	(14.454)
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>14.457.234</b>	<b>12.481.634</b>	<b>1.975.600</b>
Debiti verso fornitori	2.936.886	1.314.707	1.622.179
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	1.703.098	1.476.627	226.471
Altri debiti	6.309.426	6.822.873	(513.447)
Ratei e risconti passivi	65.380	2.416	62.964
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>11.014.790</b>	<b>9.616.623</b>	<b>1.398.167</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>3.442.444</b>	<b>2.865.011</b>	<b>577.433</b>
Treatmento di fine rapporto di lavoro subordinato	461.162	400.355	60.807
Altre passività a medio e lungo termine	820.482	748.742	71.740
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>1.281.644</b>	<b>1.149.097</b>	<b>132.547</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>2.507.998</b>	<b>2.434.538</b>	<b>73.460</b>

Patrimonio netto	(1.600.405)	(979.629)	(620.776)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(433.333)	(966.667)	533.334
Posizione finanziaria netta a breve termine	(474.260)	(488.242)	13.982
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>(2.507.998)</b>	<b>(2.434.538)</b>	<b>(73.460)</b>

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	1.153.207	161.005
Quoziente primario di struttura	3,58	1,20
Margine secondario di struttura	2.968.184	2.376.769
Quoziente secondario di struttura	7,64	3,90

### 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	36.647	39.991	(3.344)
Denaro e altri valori in cassa	16.360		16.360
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>53.007</b>	<b>39.991</b>	<b>13.016</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	535.310	533.333	1.977
Crediti finanziari	(8.043)	(5.100)	(2.943)
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>527.267</b>	<b>528.233</b>	<b>(966)</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>(474.260)</b>	<b>(488.242)</b>	<b>13.982</b>
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	533.333	1.066.667	(533.334)
Crediti finanziari	(100.000)	(100.000)	
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>(433.333)</b>	<b>(966.667)</b>	<b>533.334</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>(907.593)</b>	<b>(1.454.909)</b>	<b>547.316</b>

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	1,26	1,23
Liquidità secondaria	1,26	1,23

Indebitamento	7,80	11,86
Tasso di copertura degli immobilizzi	5,70	2,97

L'indice di liquidità primaria è pari a 1,26. La situazione finanziaria della società è da considerarsi ottima.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 1,26. Il deciso miglioramento degli indici di redditività dimostrano la capacità della Cooperativa di mantenere la continuità aziendale e avere le capacità di produrre risorse per espandere e migliorare le occasioni di lavoro per i Soci

L'indice di indebitamento è pari a 7,80. L'ammontare dei debiti risulta drasticamente ridotto rispetto all'esercizio precedente, e l'incremento di fatturato e redditività atteso da tali investimenti ha rispettato le previsioni, determinando una netta riduzione del peso del capitale a debito, che comunque è ampiamente sostenibile.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 5,70, 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

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 sicurezza del personale:

- Corsi sulla sicurezza sui luoghi di lavoro (attività di formazione ed informazione dei dipendenti) e percorsi formativi
- 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 ottenuto le seguenti certificazioni:

ISO 9001:2015  
 ISO 14001:2015  
 ISO 45001:2018  
 UNI 11010:2016

#### Costi

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

Descrizione	Importo
Costo per il personale	30.019.234
Costo per materie prime, sussidiarie...	106.851
Costo per servizi	7.841.283
Interessi e oneri finanziari	182.091

### Ricavi

I ricavi realizzati sono stati di Euro 40.115.913, riferentesi a prestazioni di servizi a favore di terzi.

### Investimenti

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

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinari	
Attrezzature industriali e commerciali	
Altri beni	26.488

### Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà 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
<b>ATTIVO</b>			
<b>Immobilizzazioni finanziarie:</b>			
partecipazioni in imprese cooperative e consorzi	3.100	3.100	
<b>Attivo circolante:</b>			
crediti verso cooperative e consorzi	769.907	2.494.112	(1.724.205)
<b>PASSIVO</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	1.600.405	979.629	620.776
<b>Debiti</b>			
Debiti finanziari verso cooperative e consorzi	2.537.986		

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
<b>Costi della produzione:</b>			
per il personale (soci):			
retribuzioni	18.086.349	14.420.331	3.666.018
oneri sociali	5.275.106	4.095.897	1.179.209
acc.to TFR e trattamento quiescenza	1.247.688	1.102.273	145.415
<b>Interessi e altri oneri finanziari:</b>			
da imprese cooperative e consorzi	158.845	14.128	144.717

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

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

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
- Disponibilità di occasioni di lavoro in cui impiegare i soci richiedenti

### **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**

La Cooperativa non possiede partecipazioni né ha accordi contrattuali di controllo in società terze.

### **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 2, 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 ritiene ragionevolmente che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia.

#### **Rischio di liquidità**

In ordine ai crediti commerciali in essere non sussistono particolari rischi di liquidità trattandosi di crediti verso Enti pubblici o aziende di assoluta solidità, tuttavia a tutela e garanzia del patrimonio sociale, sono stati accantonati idonei fondi di svalutazione, ammontanti al 31.12.2023 a Euro 650.881

La liquidità esistente, stante il rapporto di cash pooling intrattenuto con KCS Caregiver quale socia del Consorzio KCS dà garanzia che la società sia in grado di affrontare temporanee immobilizzazioni di crediti commerciali e di garantire l'adempimento dei propri impegni.

Inoltre si segnala che:

- la società non possiede attività finanziarie, oltre quelle sopra menzionate;
- non esistono strumenti di indebitamento o altre linee di credito dirette per far fronte alle esigenze di liquidità;
- 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 risulta dovuto nella misura di Euro 19.681.

### Risorse umane

La composizione della forza lavoro è la seguente:

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	1.839	1.458	381
Lavoratori ordinari non soci	287	371	(84)
Collaboratori soci		78	(78)
Collaboratori non soci			
	<b>2.126</b>	<b>1.907</b>	<b>219</b>

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

### Evoluzione prevedibile della gestione

La situazione determinata dalle difficoltà economiche legate all'aumento dell'inflazione ed alle indirette conseguenze della guerra medio orientale e russo-ukraina, in Italia come nel resto del mondo, ha avuto notevoli conseguenze anche a livello economico ed alla data odierna non si è in grado di prevedere la completa normalizzazione dei costi per i maggiori fattori produttivi.

L'esercizio 2024, al di là dell'imprevedibilità inflazionistica derivante delle crisi internazionali non risoltesi, sarà caratterizzato dagli sforzi necessari a recuperare l'impatto economico derivante dal rinnovo del CCNL avvenuto ad inizio anno 2024.

La cooperativa continuerà comunque a monitorare tutti gli scenari e gli eventuali sviluppi al fine di gestire i riflessi sull'attività aziendale

### Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi del decreto legge n. 104/2020

La vostra società non si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui alla legge n. 342/2000.

### 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 ad una corretta valutazione della gestione in quanto la quasi totalità dei servizi è gestita a cavallo dell'esercizio.

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

Bergamo 23 Maggio 2024

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Eros Giampiero Ferri

## PROGETTO A. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

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

### Relazione unitaria del Collegio sindacale all'assemblea dei Soci al Bilancio al 31/12/2023

Signori Soci della PROGETTO A. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

#### Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

#### A)

#### Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

#### Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società PROGETTO A. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

#### *Giudizio senza modifica*

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società PROGETTO A. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE al 31/12/2023 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

#### *Elementi alla base del giudizio*

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 del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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 del revisore*

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 degli utilizzatori prese 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.

Abbiamo rilevato che, sulla base dell'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile, dall'esame della documentazione aziendale, in conformità all'attestazione di revisione del Bilancio rilasciata da questo Collegio Sindacale, delle informazioni fornite dall'Organo di gestione nella Relazione sulla gestione, il Collegio ritiene che l'azienda abbia adottato le misure necessarie per preservare la continuità aziendale.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori della Società PROGETTO A. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società PROGETTO A. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE al 31/12/2023, 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 Società PROGETTO A. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Società PROGETTO A. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, 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.

## **B)**

### **Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 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.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non Abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non Abbiamo osservazioni particolari da riferire

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri ai sensi di legge.

#### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. Abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento al costo storico di Euro 1.876.705, per un importo al 31/12/2023 di Euro 25.580.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 656.040.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

#### **B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Bergamo, 11 Giugno 2024

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale

Andrea Barone

Sindaco effettivo

Gianpietro Masserini

Sindaco effettivo

Antonio Lima