

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: PRO.GES. S.Coop.Sociale a r.l.
Sede: Via Colorno 63 PARMA PR
Capitale sociale: 10.379.052,87
Capitale sociale interamente versato: no
Codice CCIAA: PR
Partita IVA: 01534890346
Codice fiscale: 01534890346
Numero REA: 160824
Forma giuridica: SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO): 873000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: PRO.GES. S.Coop.Sociale a r.l.
Paese della capogruppo: ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: Numero iscrizione Albo Societa' Cooperative: A115066

Bilancio al 31/12/2018

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	1.528.563	1.561.747
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	1.528.563	1.561.747
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	-	1.078
2) costi di sviluppo	14.179	17.604

	31/12/2018	31/12/2017
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	193.504	276.604
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.401	617
5) avviamento	159.143	185.439
6) immobilizzazioni in corso e acconti	346.417	-
7) altre	5.877.295	5.958.479
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>6.600.939</i>	<i>6.439.821</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	284.746	293.932
2) impianti e macchinario	73.952	69.490
3) attrezzature industriali e commerciali	399.057	409.655
4) altri beni	745.298	826.133
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.503.053</i>	<i>1.599.210</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	5.502.652	5.063.152
b) imprese collegate	2.574.706	2.809.147
d-bis) altre imprese	3.272.221	2.514.870
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>11.349.579</i>	<i>10.187.169</i>
2) crediti	-	-
a) verso imprese controllate	3.024.000	2.439.000
esigibili entro l'esercizio successivo	3.024.000	2.439.000
b) verso imprese collegate	434.020	508.520
esigibili entro l'esercizio successivo	434.020	508.520
d-bis) verso altri	564.356	1.014.356
esigibili entro l'esercizio successivo	564.356	1.014.356
<i>Totale crediti</i>	<i>4.022.376</i>	<i>3.961.876</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>15.371.955</i>	<i>14.149.045</i>
Totale immobilizzazioni (B)	23.475.947	22.188.076
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	313.457	339.053
<i>Totale rimanenze</i>	<i>313.457</i>	<i>339.053</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	27.358.638	32.455.520

	31/12/2018	31/12/2017
esigibili entro l'esercizio successivo	27.358.638	32.455.520
2) verso imprese controllate	2.813.480	2.392.310
esigibili entro l'esercizio successivo	2.813.480	2.392.310
3) verso imprese collegate	2.996.883	2.388.276
esigibili entro l'esercizio successivo	2.996.883	2.388.276
5-bis) crediti tributari	2.084.233	1.271.177
esigibili entro l'esercizio successivo	2.084.233	1.271.177
5-quater) verso altri	1.191.097	1.157.742
esigibili entro l'esercizio successivo	1.191.097	1.157.742
Totale crediti	36.444.331	39.665.025
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	25.718
Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	25.718
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	3.541.781	4.995.180
2) assegni	1.520	1.502
3) danaro e valori in cassa	34.332	10.325
Totale disponibilita' liquide	3.577.633	5.007.007
Totale attivo circolante (C)	40.335.421	45.036.803
D) Ratei e risconti	767.941	823.278
Totale attivo	66.107.872	69.609.904
Passivo		
A) Patrimonio netto	15.479.037	14.931.371
I - Capitale	10.379.053	10.385.739
IV - Riserva legale	2.901.424	2.757.109
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	2.507.704	2.290.509
Riserva avanzo di fusione	29.973	29.973
Varie altre riserve	(856.135)	(856.131)
Totale altre riserve	1.681.542	1.464.351
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	517.018	324.172
Totale patrimonio netto	15.479.037	14.931.371
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	581.814	422.000

	31/12/2018	31/12/2017
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	581.814	422.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.649.214	2.758.661
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti	2.467.958	2.427.000
esigibili entro l'esercizio successivo	467.958	427.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.000.000	2.000.000
4) debiti verso banche	16.874.173	18.074.318
esigibili entro l'esercizio successivo	9.450.676	10.461.189
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.423.497	7.613.129
6) acconti	116.162	104.878
esigibili entro l'esercizio successivo	116.162	104.878
7) debiti verso fornitori	13.089.448	15.711.577
esigibili entro l'esercizio successivo	13.089.448	15.711.577
9) debiti verso imprese controllate	22.690	4.663
esigibili entro l'esercizio successivo	22.690	4.663
10) debiti verso imprese collegate	1.352.998	943.356
esigibili entro l'esercizio successivo	1.352.998	943.356
12) debiti tributari	1.810.974	1.862.027
esigibili entro l'esercizio successivo	1.810.974	1.862.027
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.767.772	1.714.396
esigibili entro l'esercizio successivo	1.767.772	1.714.396
14) altri debiti	9.626.922	9.856.305
esigibili entro l'esercizio successivo	9.626.922	9.856.305
<i>Totale debiti</i>	<i>47.129.097</i>	<i>50.698.520</i>
E) Ratei e risconti	268.710	799.352
<i>Totale passivo</i>	<i>66.107.872</i>	<i>69.609.904</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	105.976.135	107.406.406
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	165.165	-

	31/12/2018	31/12/2017
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	816.247	680.985
altri	3.956.104	4.381.279
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>4.772.351</i>	<i>5.062.264</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>110.913.651</i>	<i>112.468.670</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.674.814	4.857.760
7) per servizi	26.890.200	27.778.858
8) per godimento di beni di terzi	2.289.064	2.064.301
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	52.952.950	54.083.250
b) oneri sociali	14.968.150	15.032.438
c) trattamento di fine rapporto	3.843.436	3.917.608
e) altri costi	219.956	233.282
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>71.984.492</i>	<i>73.266.578</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.422.675	1.786.633
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	438.299	463.178
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	350.000	180.000
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>2.210.974</i>	<i>2.429.811</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	25.595	18.432
12) accantonamenti per rischi	440.000	210.000
14) oneri diversi di gestione	1.405.127	1.086.549
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>109.920.266</i>	<i>111.712.289</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	993.385	756.381
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	31.465	-
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	<i>31.465</i>	<i>-</i>
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	172.883	192.822
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>172.883</i>	<i>192.822</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>172.883</i>	<i>192.822</i>

	31/12/2018	31/12/2017
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	349.792	408.187
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	349.792	408.187
17-bis) utili e perdite su cambi	20	(43)
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(145.424)	(215.408)
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie		
19) svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	71.604	9.250
<i>Totale svalutazioni</i>	71.604	9.250
<i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>	(71.604)	(9.250)
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	776.357	531.723
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	259.339	207.551
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	259.339	207.551
21) Utile (perdita) dell'esercizio	517.018	324.172

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	517.018	324.172
Imposte sul reddito	259.339	207.551
Interessi passivi/(attivi)	176.909	215.365
(Dividendi)	(31.465)	
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(6.090)	
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>915.711</i>	<i>747.088</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	790.000	390.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.860.974	2.249.811
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	148.346	
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>2.799.320</i>	<i>2.639.811</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>3.715.031</i>	<i>3.386.899</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	25.595	18.432
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	5.096.882	(695.586)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.622.129)	(3.627.102)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	55.337	(23.173)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(530.642)	455.270
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.029.777)	
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>995.266</i>	<i>(3.872.159)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>4.710.297</i>	<i>(485.260)</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(176.909)	(159.547)
(Imposte sul reddito pagate)	(864.109)	(210.204)
Dividendi incassati	13.715	581
(Utilizzo dei fondi)	(559.936)	(85.715)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(1.587.239)</i>	<i>(454.885)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.123.058	(940.145)

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(352.275)	(920.261)
Disinvestimenti	118.715	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.583.792)	(471.370)
Disinvestimenti		311.941
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.789.151)	(712.500)
Disinvestimenti	566.241	1.123.930
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	25.718	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.014.544)	(668.260)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.010.513)	1.514.074
Accensione finanziamenti	6.000.000	7.039.493
(Rimborso finanziamenti)	(6.520.689)	(3.685.884)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		487.032
(Rimborso di capitale)	(6.686)	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.537.888)	5.354.715
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.429.374)	3.746.310
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.995.180	1.228.672
Assegni	1.502	7.511
Danaro e valori in cassa	10.325	24.514
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.007.007	1.260.697
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.541.781	4.995.180
Assegni	1.520	1.502
Danaro e valori in cassa	34.332	10.325
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.577.633	5.007.007
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

PRO.GES. è una Cooperativa Sociale come da disposizioni contenute nella Legge 8 novembre 1991 n. 381. In base al disposto di cui al c. 8, art. 10 DLGS 460/97, dall'1/1/98, la Cooperativa rientra di diritto tra le ONLUS (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale).

La costituzione è avvenuta in data 22/12/1985 con atto notaio Sozzi Dr. Fernando e con denominazione originaria "IL CERCHIO".

Successivamente, in data 16/06/1993 con atto notaio Fornari Dr. Alberto, è stata variata la denominazione in "PRO.GES. – Società cooperativa a responsabilità limitata – servizi integrati alla persona".

PRO.GES., nel corso degli anni, ha incorporato diverse altre Cooperative: in data 30/11/1993, con atto notaio Fornari Dr. Alberto ha incorporato la "COLLETTIVO GULLIVER società cooperativa di servizi ed animazione socio - culturale a responsabilità limitata"; in data 03/03/1999 con atto notaio Fornari Dr. Alberto, ha incorporato "TRULLY- Società cooperativa a responsabilità limitata" con decorrenza dal 01/01/1999; in data 30/05/2000, con atto notaio Fornari Dr. Alberto, ha incorporato "DIDASCO – Società cooperativa sociale a responsabilità limitata" con decorrenza dal 01/01/2000 e, infine, in data 18/05/2004 con atto notaio Dr. Fontanabona, ha incorporato "MEDORANZA - Società cooperativa sociale a responsabilità limitata" con decorrenza dal 01/01/2004.

Nel corso dell'esercizio 2016, con atto notaio Cantarelli Dr. Massimiliano depositato il 17/10/2016 – Rep. 23871, si sono compiute due importanti operazioni di fusione per incorporazione: TERRA DEI COLORI s.c. sociale a r.l. e POLICOOP SOCIALE s.c. con decorrenza dal 01/12/2016 ed effetto dal 01/01/2016.

PRO.GES., da Statuto, ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi.

La Cooperativa svolge la propria attività nei settori: assistenza anziani – assistenza ed educazione minori – assistenza a portatori di handicap e soggetti svantaggiati in genere e, dal 2008, opera nei servizi sanitari.

L'attività è svolta prevalentemente nelle provincie di Parma, Piacenza, Brescia, Varese, Torino, Lucca, Milano, Alessandria.

La Cooperativa è retta e disciplinata dai principi della mutualità con lo scopo di valorizzare il lavoro e il capitale dei soci per lo sviluppo e il consolidamento dell'impresa.

In quanto Cooperativa di Produzione Lavoro a mutualità prevalente di diritto, i soci sono in gran parte gli stessi lavoratori.

Criteri di valutazione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2018.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

L'introduzione del D.lgs. n. 139/2015, ha portato, per i bilanci chiusi a partire dal 31/12/2016, al cambiamento dei criteri di valutazione e/o di rappresentazione in bilancio delle seguenti poste:

- costi di ricerca e pubblicità;
- ammortamento di costi di sviluppo ed avviamento;
- azioni proprie;
- disaggi e aggi su prestiti;
- crediti, debiti e titoli;
- strumenti finanziari derivati;
- partecipazioni in imprese controllate e collegate in relazione al metodo del patrimonio netto;
- poste in valuta;
- attrezzature e materie prime, sussidiarie e di consumo iscritte nell'attivo ad un valore costante.

Le modifiche apportate dal nuovo D.lgs. sono state recepite dalla Cooperativa limitatamente ai principi contabili che hanno avuto impatto sul bilancio dell'esercizio, a partire dal 31/12/2016.

Criteri di formazione

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato in ossequio al principio della prevalenza della sostanza sulla forma, al fine di consentire la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali, nel pieno rispetto del disposto normativo contenuto negli articoli 2423 e 2423 bis del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2018, sono quelli previsti specificatamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del c.c., così come modificati dal D.lgs. n. 139/2015.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopracitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

I valori contabili espressi in valuta sono stati iscritti, previa conversione in euro secondo il tasso di cambio vigente al momento della loro rilevazione, ovvero al tasso di cambio alla data di chiusura dell'esercizio sociale secondo le indicazioni del principio contabile OIC 26.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Introduzione

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Nella seguente tabella sono esposte le variazioni intervenute nell'esercizio, distinguendo gli stessi a seconda del fatto che siano stati richiamati o meno.

Analisi delle variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Parte da richiamare	1.561.747	(33.184)	1.528.563
Totale	1.561.747	(33.184)	1.528.563

Commento

L'importo al 31/12/2018 è pari a € 1.528.563 e rappresenta la quota sociale sottoscritta, ma non ancora versata da parte dei soci.

Immobilizzazioni

Introduzione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Costi di sviluppo

I costi di sviluppo sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, le caratteristiche richieste dall'OIC 24: i costi sono recuperabili e hanno attinenza a specifici progetti di sviluppo realizzabili e per i quali la società possiede le necessarie risorse. Inoltre i costi hanno attinenza ad un prodotto o processo chiaramente definito nonché identificabile e misurabile. Dal momento che è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, tali costi vengono ammortizzati secondo questo parametro.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso ed è stato ammortizzato entro il limite massimo dei 20

anni così come previsto dal nuovo OIC 24. L'ammortamento dell'anno è riconducibile alla stima della vita utile basata sull'individuazione del periodo di tempo entro il quale la cooperativa si attende di recuperare l'investimento effettuato.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Le partecipazioni comprendono sia investimenti in società di capitali che in società cooperative e in consorzi di società cooperative.

Il valore di carico viene ridotto, in sede di bilancio, per riflettere perdite permanenti di valore. Per la determinazione di queste ultime si tiene conto delle variazioni negative del patrimonio netto delle singole partecipate quando le stesse hanno carattere permanente e risultano dall'ultimo bilancio disponibile.

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per tali crediti è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione e, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, ne è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte secondo i criteri esposti in precedenza.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali*Introduzione*

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari 1.422.675, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 6.600.939.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	89.987	389.084	1.422.428	69.223	476.200	-	16.911.938	19.358.860
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	88.909	371.480	1.145.824	68.606	290.761	-	10.953.459	12.919.039
Valore di bilancio	1.078	17.604	276.604	617	185.439	-	5.958.479	6.439.821
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	8.000	199.492	15.601	-	346.417	1.014.282	1.583.792
Ammortamento dell'esercizio	1.078	11.425	282.592	5.817	26.296	-	1.095.466	1.422.674
Totale variazioni	(1.078)	(3.425)	(83.100)	9.784	(26.296)	346.417	(81.184)	161.118
Valore di fine esercizio								
Costo	89.987	397.084	1.621.920	84.824	476.200	346.417	17.926.220	20.942.652
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	89.987	382.905	1.428.416	74.423	317.057	-	12.048.925	14.341.713
Valore di bilancio	-	14.179	193.504	10.401	159.143	346.417	5.877.295	6.600.939

Commento

L'incremento della voce "Costi di sviluppo" nel 2018, pari a € 8.000 è dovuta principalmente all'implementazione di aggiornamenti e funzionalità aggiuntive al sito web di PRO.GES. ed alla collaborazione ed assistenza nella redazione, pubblicazione e spedizione del periodico aziendale WeCoop quale strumento di comunicazione con i soci.

L'incremento della voce "Diritti di brevetto industriale" nel 2018, pari a € 199.492, è dato principalmente dagli investimenti sui nuovi programmi per la gestione del personale e della tesoreria, nonché per l'adattamento delle procedure per la gestione degli ospiti delle strutture e trasmissione dati agli Enti pubblici.

L'incremento della voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è riferito principalmente alle spese per manutenzione su immobili di terzi, per un totale di Euro 860.592. Tali spese, pari ad Euro 1.992.731, come valore netto contabile, sono costituite sostanzialmente da lavori di manutenzione straordinaria svolti presso: Residenza per anziani "La Madonnina" (Rivalta Bormida), Casa di Riposo San Michele Arcangelo (San Michele-Mondovi), Istituto "Enrico Andreoli" (Borgonovo Val Tidone) e Asilo Quadrifoglio (Parma). La voce comprende anche le spese per la ristrutturazione presso Cra "Lorenzo Peracchi" (Fontanellato-Parma), l'ammontare sostenuto per la fornitura ed installazione di arredi ed adeguamenti impiantistici per la sala corsi della sede di PRO.GES, le spese per la manutenzione straordinaria degli Asili Puccini e Cacciatori di Nichelino (To) e manutenzioni presso il Centro Diurno Il Piccolo Principe.

Tra le altre immobilizzazioni immateriali figurano altresì, significative voci a composizione del saldo quali:

- oneri per le strutture in gestione, pari ad Euro 1.621.889 come valore netto contabile, relativi alla ristrutturazione dell'immobile sito in Pontetaro (PR) che ospita Villa Celestina Negri, una nuova comunità residenziale per anziani inaugurata il 30 giugno 2015.
- altre spese pluriennali, pari ad Euro 631.673, come valore netto contabile, composte principalmente dalle spese per riorganizzazione archiviazione documentale e protocollo, impostazione assistenza legale, contratti e studi di fattibilità, progettazione e ridefinizione sistemi di controllo della produzione, riorganizzazione e ristrutturazione funzione finanziaria, procedure per la gestione dei processi qualità, studi per sistemi di prevenzione primaria per la popolazione dipendente e spese commerciali per studio e partecipazione a gare d'appalto, studio attività in nuove zone e per i progetti Ensafe, Noah e Horizon 2020 della Comunità Europea.

Commento

NOTE:

Le valutazioni in materia di costi pluriennali, ove previsto, sono state concordate con il Collegio Sindacale.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi ammortamento ammontano al 31/12/2018 ad € 1.503.053. Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	381.198	450.929	1.557.559	4.433.306	6.822.992
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	87.266	381.439	1.147.904	3.607.173	5.223.782

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	293.932	69.490	409.655	826.133	1.599.210
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	27.231	139.645	185.399	352.275
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	1.970	116.745	118.715
Ammortamento dell'esercizio	9.186	22.769	148.470	257.874	438.299
Altre variazioni	-	-	197	108.385	108.582
Totale variazioni	(9.186)	4.462	(10.598)	(80.835)	(96.157)
Valore di fine esercizio					
Costo	381.198	478.160	1.695.234	4.501.960	7.056.552
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	96.452	404.208	1.296.177	3.756.662	5.553.499
Valore di bilancio	284.746	73.952	399.057	745.298	1.503.053

Commento

Nel corso dell'anno 2018 gli investimenti maggiori sono stati fatti per l'acquisto di attrezzature specifica, industriale e commerciale da destinare alle varie strutture in gestione e per l'acquisto di mobili e arredi da destinare alle strutture.

Il saldo delle immobilizzazioni materiali è diminuito di Euro 96.157 rispetto all'esercizio precedente. Tale variazione è dato dall'effetto dell'ammortamento dell'anno compensata dagli incrementi registrati nel 2018, oltre che dall'effetto delle dismissioni per Euro 121.220.

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria (locatario)

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	548.895
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	128.077
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	434.388
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	7.248

Commento

Di seguito viene riportata una tabella riepilogativa dei leasing in essere al 31/12/2018 :

Descrizione del bene AUTOVETTURA	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario (a)	Amm.to dell'esercizio (b)	Fondo amm.to (c)	Valore residuo al 31/12/2018 (a-c)
W0027782-BNP PARIBAS	-	12	21.347	2.668	21.347	-
W0018700-BNP PARIBAS	-	1	14.766	1.846	14.766	-
W0030799-BNP PARIBAS	-	8	13.525	1.691	13.525	-
X0017468-BNP PARIBAS	1.124	65	15.014	3.753	13.115	1.899
A1/161438- SARDALEASING	1.028	91	17.213	4.303	15.061	2.152
X0046856-BNP PARIBAS	2.969	109	14.604	3.651	12.779	1.826
A1/162476- SARDALEASING	2.720	125	15.306	3.826	13.393	1.913
A1/162933- SARDALEASING	3.980	148	15.581	3.895	9.738	5.843
X0043366-BNP PARIBAS	8.280	286	33.702	6.740	24.435	9.268
Y0032321-BNP PARIBAS	9.801	306	26.347	6.587	16.467	9.880
Y0006656-BNP PARIBAS	6.969	227	22.550	5.637	14.093	8.456

AS/1659164-UNICREDIT LEASING	6.984	264	16.255	4.064	10.159	6.096
A1A12109-BNP PARIBAS	16.732	319	22.658	5.665	8.497	14.161
Z0001985-BNP PARIBAS	260.262	3.888	450.395	54.047	81.071	369.324
Z0023126-BNP PARIBAS	10.505	207	17.637	4.409	6.614	11.023
A1A21316-BNP PARIBAS	21.041	400	27.730	3.466	3.466	24.264
A1A25282-BNP PARIBAS	20.901	359	26.830	3.354	3.354	23.476
A1A53690-BNP PARIBAS	24.289	252	28.251	3.531	3.531	24.720
A1A67065-BNP PARIBAS	16.679	96	18.129	2.266	2.266	15.863
A1A70765-BNP PARIBAS	20.125	85	21.408	2.676	2.676	18.732
TOTALI	434.388	7.248	839.247	128.077	290.352	548.895

Immobilizzazioni finanziarie

Introduzione

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono le partecipazioni in altre Società, con evidenza delle partecipazioni in società controllate e collegate come da disposizione di cui all'art. 2359 c.c. e i crediti immobilizzati.

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

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	5.063.152	2.950.679	2.541.702	10.555.533
Svalutazioni	-	341.532	26.832	368.364
Valore di bilancio	5.063.152	2.609.147	2.514.870	10.187.169

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	469.500	110.400	827.351	1.407.251
Decrementi per alienazioni o dismissioni (del valore di bilancio)	-	110.000	70.000	180.000
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	30.000	34.841	-	64.841
Totale variazioni	439.500	(34.441)	757.351	1.162.410
Valore di fine esercizio				
Costo	5.532.652	2.951.079	3.299.053	11.782.784
Svalutazioni	30.000	376.373	26.832	433.205
Valore di bilancio	5.502.652	2.574.706	3.272.221	11.349.579

Commento

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo delle partecipazioni della Cooperativa con la movimentazione dettagliata intervenuta nel corso dell'esercizio. Il valore di iscrizione a bilancio delle partecipazioni, al netto del Fondo Svalutazione, ammontava a Euro 10.187.169 al 31/12/2017, mentre al 31/12/2018 l'importo è di Euro 11.349.579, con un incremento di Euro 1.162.410, dovuto principalmente all'acquisizione di nuove partecipazioni in: Proges Educa I.S. a R.L., Libelabor s.cons. a r.l. e OOO La Villa-Moscow e ad un aumento di partecipazioni in PRO.GES. International Limited Hong Kong, Le Minimonde Sprl, I.SO. Infrastrutture per il Sociale srl., In Rete sepa, Consorzio Casa Serena s.c., Zenit Sociale s.c.s.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>imprese controllate</i>								
	Saipa Spa	1.696.269	-	1.696.269	-	-	-	1.696.269
	Consorzio Merlino	190.000	-	190.000	-	-	-	190.000
	Consorzio Iris s.c.s.	290.148	-	290.148	-	-	-	290.148
	Parmazerosei Spa	510.000	-	510.000	-	-	-	510.000
	Le Minimonde Sprl	25.500	-	25.500	229.500	-	-	255.000
	I.SO. Infrastrutture per il sociale Srl	1.736.000	-	1.736.000	190.000	-	-	1.926.000
	Gruppo Villa Argento s.cons.a r.l.	55.000	-	55.000	-	-	-	55.000
	Consorzio Arda s.c.	559.531	-	559.531	-	-	-	559.531

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. Iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
	Proges International Limited Hong Kong	704	-	704	20.000	-	-	20.704
	Proges Educa I.S. a R.L.	-	-	-	30.000	-	-	30.000
	F.do sval.partec. in imprese controllate	-	-	-	-	-	30.000	30.000-
Totale		5.063.152	-	5.063.152	469.500	-	30.000	5.502.652
<i>imprese collegate</i>								
	Pineta Srl	1.368.001	-	1.368.001	-	-	-	1.368.001
	Centro Medico Spallanzani	183.000	-	183.000	105.000	110.000	-	178.000
	Digilan Srl	180.000	-	180.000	-	-	-	180.000
	Parmadaily Srl	21.600	-	21.600	-	-	-	21.600
	Kyros Srl (ex Joker Point Srl)	222.626	-	222.626	-	-	-	222.626
	Consorzio Torino Infanzia scs	22.500	-	22.500	-	-	-	22.500
	Codeal s.c.s.	15.000	-	15.000	-	-	-	15.000
	Consorzio Sanita' e Servizi CON.SSI scs	15.000	-	15.000	-	-	-	15.000
	ADI Bari Soc. consortile a r.l.	2.012	-	2.012	-	-	-	2.012
	Parmainfanzia Spa	866.940	-	866.940	-	-	-	866.940
	Trento Facility S.p.a.	54.000	-	54.000	3.333	-	-	57.333
	Libelabor S.cons. a r.l.	-	-	-	2.000	-	-	2.000
	OOO La Villa - Moscow	-	-	-	66	-	-	66
	F.do sval.partecip. in imprese collegate	-	-	341.532-	-	-	34.841	376.373-
	Arrotondamento	-	-	-	1	-	-	1
Totale		2.950.679	-	2.609.147	110.400	110.000	34.841	2.574.706
<i>altre imprese</i>								
	Coop.va sociale Biricc@	32.582	-	32.582	-	-	-	32.582

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
	Kaleidoscopio s.c.s.	120.000	-	120.000	1.325	-	-	121.325
	Banca Etica Popolare	2.625	-	2.625	-	-	-	2.625
	C.C.F.S. Consorzio	97.128	-	97.128	-	-	-	97.128
	Inforcoop Roma	2.582	-	2.582	-	-	-	2.582
	Welfare Italia Spa	51.646	-	51.646	-	-	-	51.646
	C.C.I.S. Consorzio Coop.	516	-	516	-	-	-	516
	Consorzio Zenit Srl	130.000	-	130.000	-	60.000	-	70.000
	In Rete Scpa	512.000	-	512.000	569.048	-	-	1.081.048
	Genetic Immunity llc	2.798	-	2.798	-	-	-	2.798
	Cooperativa Sociale Safe	15.000	-	15.000	-	-	-	15.000
	Consorzio Casa Serena s.c.	708.154	-	708.154	114.228	-	-	822.382
	Cooperfidi s.c.	2.789	-	2.789	-	-	-	2.789
	SIS Immobiliare Srl	10.000	-	10.000	-	10.000	-	-
	C.N.S. Consorzio Naz.le Servizi	15.000	-	15.000	-	-	-	15.000
	Banca Popolare di Vicenza	6.250	-	6.250	-	-	-	6.250
	Leone Rosso S.c.s.	120.000	-	120.000	-	-	-	120.000
	Banco Popolare S.C.	9.512	-	9.512	-	-	-	9.512
	Zenit Sociale s.c.s.	21.000	-	21.000	130.000	-	-	151.000
	Astrea Srl	3.000	-	3.000	-	-	-	3.000
	Proges Trento soc.coop.sociale Onlus	240.000	-	240.000	-	-	-	240.000
	Boorea Emilia Ovest s.c.	121.749	-	121.749	-	-	-	121.749
	Diaroads Srl	2.500	-	2.500	-	-	-	2.500
	CSS Srl (partecipazione)	2.580	-	2.580	-	-	-	2.580

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
	Camst Scrl	260.000	-	260.000	12.750	-	-	272.750
	Eurofidi Spa (Intesa Sanpaolo)	1.102	-	1.102	-	-	-	1.102
	Emil Banca Credito Cooperativo	51.189	-	51.189	-	-	-	51.189
	F.do svalut. partecip. in altre imprese	-	9.250	26.832-	-	-	-	26.832-
Totale		2.541.702	9.250	2.514.870	827.351	70.000	-	3.272.221

FONDO SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI.

Il Fondo svalutazione partecipazioni imprese controllate ammonta al 31/12/2018 a Euro 30.000 ed è riconducibile alla svalutazione della partecipazione in Proges Educa I.S. a r.l.

Il Fondo svalutazione partecipazioni imprese collegate ammonta al 31/12/2018 a Euro 376.373 ed è riconducibile alla svalutazione della partecipazione in Centro Medico Spallanzani Srl per € 153.746,56 e in Kyros Srl per € 222.626,15.

L'importo del Fondo svalutazione altre partecipazioni a bilancio al 31/12/2018 è relativo alla svalutazione della partecipazione in Coop Sociale Safe, Banca Popolare di Vicenza, Astrea srl in liquidazione e Inforcoop Roma a seguito dell'avvio delle procedure di liquidazione delle stesse.

COMMENTI RIGUARDANTI LE PARTECIPAZIONI:

SAIPA S.r.l.: in data 27/11/2007 Saipa ha modificato il proprio statuto trasformandosi in società immobiliare/impresa di costruzioni. Nella stessa data è stato deliberato un aumento di capitale sociale fino a 3.000.000 di Euro.

Al 31/12/2010 si è conclusa la sottoscrizione ed il conseguente versamento del capitale sociale che è attualmente pari ad Euro 3.000.000 ed è così ripartito: PRO.GES. Euro 1.530.000 pari al 51% e CAMST Soc. coop. a r.l. Euro 1.470.000 pari al 49%.

Nel 2008 i soci PRO.GES. e GE.S.IN. s.c. (divenuta CAMST Soc. Coop. a r.l. per effetto di fusione per incorporazione con atto pubblico a rogito Dott. Federico Rossi Notaio in Bologna rep. 77308/34035 con effetto dal 01 gennaio 2017) hanno scelto di concentrare all'interno di Saipa srl il patrimonio immobiliare strumentale di Gruppo relativo alla sede sociale di Via Colorno 63 – uffici e capannone - e tutte le operazioni volte a creare opportunità di natura immobiliare di Gruppo relativamente alle sedi sociali.

Nel corso del 2013 la Società ha effettuato importanti lavori di adattamento e ristrutturazione dei locali in locazione in Parma via Colorno 63 in modo da poter mettere i locali a disposizione dei soci per completare quindi l'attività preventivata con il conseguimento di benefici economici per la nostra società. Nel mese di gennaio 2013 si è proceduto a definire il contratto di sublocazione dei locali ad uso ufficio e servizi posti in Parma via Colorno 63/A (piano 4° e 5° fuori terra) per sei anni rinnovabili alla società TAS spa.

Nel mese di dicembre 2013 si è proceduto a stipulare rogito, presso lo Studio Notarile del dott. Mario Rossi, Notaio in Salsomaggiore Terme, in virtù del quale si è ceduto a società di leasing le unità immobiliari site in Parma, via Colorno n. 63 disposte su due livelli, piano terra e primo piano sottotetto, per una superficie commerciale complessiva di circa 530 mq; sempre nello stesso mese si è stipulato contratto di locazione finanziaria avente per oggetto una porzione di immobile sito in Parma, Via Colorno n. 63, ubicata al primo piano dell'aula sud del fabbricato, avente una superficie complessiva di circa 500 mq. Tale immobile unitamente agli immobili detenuti in locazione in Parma Via Colorno 63 ala nord e sud sono stati concessi in sublocazione per uso commerciale alla cooperativa GE.S.IN. s.c., ora CAMST soc. coop. a r.l. con decorrenza 01/01/2014.

In data 21/12/2016 SAIPA ha acquistato due piani ad uso uffici nel complesso immobiliare di Parma, via Colorno.

In data 31/10/2017 è stato sottoscritto accordo integrativo con Piacentina Immobili Urbani - PIU spa in relazione al contratto di locazione dell'immobile sito in Parma Viale Tanara n.20/B, portante la proroga della durata contrattuale dal 31/12/2025 al 31/12/2030, restando invariato il canone di locazione a suo tempo corrisposto per l'intera durata contrattuale precedentemente stabilita.

Nel corso del 2017 si è deciso, di risolvere il preliminare di vendita sottoscritto a suo tempo con PIU spa per la cessione del terreno edificabile posto in Parma nei pressi dell'autostrada.

In data 17/12/2018 SAIPA ha venduto il terreno a CAMST al valore di carico, nella stessa data, con atto Notaio Cantarelli Rep. 25768 – Racc. 10524, SAIPA ha acquistato da CAMST il diritto di superficie, della durata di 99 anni a decorrere dal 22/12/1979, dell'immobile sito nel Comune di Alessandria, via Luigi Einaudi n. 28, denominato "Centro Diurno Sole Luna" ed adibito a centro socio-assistenziale. L'immobile è concesso in locazione a PROGES fino al 31.12.2023. L'esercizio 2018 evidenzia un valore della produzione pari ad Euro 3.056.251 ed un utile netto di Euro 14.516.

CONSORZIO MERLINO Soc. Coop.: è un Consorzio di Cooperative in forma di Società Cooperativa costituito in data 26 settembre 2008 con atto Notaio Dottor Massimiliano Cantarelli, attualmente partecipato dalle Cooperative PRO.GES., GE.S.IN. Società Cooperativa (ora CAMST Soc. Coop. a r.l.), Coop. Sociale KALEIDOSCOPIO e Coop. Sociale Biricc@. Il Consorzio ha acquisito il terreno in diritto di superficie per la costruzione e la successiva gestione, per 15 anni, di un asilo nel Comune di Medesano (PR). Nel corso del 2009 sono stati completati i lavori di costruzione e, nel mese di novembre, è iniziata l'attività.

Con nuova concessione di costruzione dell'ampliamento della struttura "Nido Merlino" per la gestione di una seconda sezione di scuola dell'infanzia situata presso il Nido per un numero di 28 bambini, il Comune di Medesano ha prorogato il contratto al 31.7.2027, intendendosi a tale data prorogate anche le scadenze del contratto rep.6688/2008 e rep.6928 /2011.

Il bilancio 2018 è chiuso con una produzione di 847.332 Euro ed una perdita di 558 Euro.

PRO.GES. detiene la maggioranza dei voti esprimibili in assemblea ordinaria.

CONSORZIO IRIS Soc. Coop. Sociale: il Consorzio IRIS è stato costituito in data 9/11/2009, con atto Notaio Dott. Massimo Toscani, Rep. N. 147824/40658. La base sociale è costituita dalle Coop.ve PRO.GES. Coop. Sociale, L'ORTO BOTANICO Coop. Sociale e Biricc@ Coop. Sociale. Il Consorzio è stato costituito per la costruzione e gestione del nuovo HOSPICE nel territorio del Comune di Piacenza per una durata di 30 anni, costruzione compresa. Costituito a inizio novembre 2009 l'attività è iniziata a giugno 2011 dopo la fine dei lavori di costruzione della struttura. L'inaugurazione del Centro si è svolta il 31 maggio 2011. L'attività ha avuto fin da subito un grande rilievo nella rete dei servizi sanitari ed abbiamo riscontrato l'apprezzamento degli utenti e delle famiglie.

Il bilancio 2018 chiude con una produzione di Euro 1.366.545 ed un utile di Euro 7.908.

PRO.GES. detiene la maggioranza dei voti esprimibili in assemblea ordinaria.

PARMAZEROSEI S.p.A.: è una Società per Azioni a capitale minoritario pubblico, costituita ai sensi degli art.23-bis DL 112/2008, dell'art. 116 del D.lgs. 267/2000 e del DPR 533/1996, in data 26 agosto 2011 con atto Notaio Dott. Carlo Maria Canali Rep. 36.773 Racc. 16.985.

Come riportato nell'art. 1 dello Statuto la Società è costituita con la Partecipazione del Comune di Parma (49%), quale Ente Promotore, e di PRO.GES. (51%) quale socio privato aggiudicatario del bando per la selezione del socio di maggioranza promosso dal Comune di Parma.

La durata della società è prevista fino al 31.12.2045.

La società nasce con la finalità di perseguire un generale obiettivo educativo, scolastico e sociale, favorendo la crescita emotiva e cognitiva dei bambini, nel rispetto delle fasi di sviluppo e delle specificità individuali.

Per perseguire tale finalità la società ha come oggetto sociale la gestione diretta di servizi all'infanzia per la fascia dai 0 ai 6 anni e tutte le attività complementari e di supporto allo scopo sociale.

In adempimento agli obblighi del procedimento di evidenza pubblica, con cui è stato selezionato il socio di maggioranza, si è proceduto all'affidamento diretto dei servizi da parte del Comune di Parma alla società mediante contratto di servizio avente per oggetto la gestione di asili nido, scuole dell'infanzia, spazi bambino e la realizzazione e gestione di una struttura di nido d'infanzia e scuola dell'infanzia su terreno di proprietà del Comune in località Corcagnano via Gina Romani.

In esecuzione degli obblighi derivanti a PRO.GES. Scarl dalla sua posizione di socio di maggioranza nella società mista, che constano nell'impegno ad organizzare la società ed a gestire i servizi affidati, si è provveduto alla stipula di un contratto di servizio tra Parmazerosei e PRO.GES. per la gestione dei servizi a contenuto educativo.

In ragione dell'onere a carico di Parmazerosei spa di provvedere alla progettazione e costruzione del nido e scuola dell'infanzia in Comune di Parma località Corcagnano con 4 sezioni di nido e 2 sezioni di scuola dell'infanzia, previsto dal

bando di gara che ha istituito la costituzione della società, si è provveduto ad esperire la gara di appalto, tramite procedura aperta ai sensi dell'art.82, comma 2, lett.B) e 122 comma 9 del D.LGS. 163/06, che ha aggiudicato la realizzazione dei lavori all'Associazione Temporanea di Imprese formata dalle ditte CASP Valle del Brasimone soc.coop con sede in Castiglione de' Pepoli (BO) (capogruppo), F.A.R. srl con sede in Ramiseto (RE) e BM Scavi srl con sede in Toano (RE). La consegna dei lavori per la realizzazione del nuovo complesso scolastico all'ATI aggiudicataria è avvenuta in data 11 settembre 2013, l'opera è stata completata nell'estate 2014 ed il servizio è iniziato a settembre 2014.

A tal proposito si segnala che al fine del mantenimento del Piano Economico Finanziario della Società, si è proceduto a siglare con il Comune di Parma un accordo derogatorio del contratto di servizio precedentemente in vigore (n.ro 40223 del 31.08.2011) avente ad oggetto lo slittamento dei termini di costruzione del nido e scuola dell'infanzia di Corcagnano, il differimento del trasferimento della struttura Primavera di Fognano ed il posticipo di un anno della data di scadenza del contratto di servizio tra Comune di Parma e ParmazeroSei Spa (modifica all'articolo 10 durata dell'affidamento - nuova durata pari a 156 mesi decorrenti dalla sottoscrizione).

La volontà della Società è quindi quella di affrontare con il massimo impegno il proseguimento della gestione dei plessi scolastici assegnati per soddisfare al meglio le esigenze dell'utenza e delle loro famiglie.

Con atto del Notaio Carlo Maria Canali del 27 Marzo 2019, repertorio n.65609/28834 ed avente effetto giuridico dal 1 Aprile 2019, è avvenuta la fusione per incorporazione della società ParmazeroSei S.p.A. nella società Parmainfanzia S.p.A. Il bilancio chiuso al 31.08.2018 chiude con una produzione di Euro 3.682.140 ed un utile di Euro 3.369, mentre il bilancio solare al 31.12.18 riporta un valore della produzione di Euro 3.696.355 ed un utile di Euro 5.290.

I.SO. INFRASTRUTTURE PER IL SOCIALE SRL

La società, costituita in data 20 gennaio 2017 con atto del Notaio Massimiliano Cantarelli in Parma rep. n° 24162/9656, ha per oggetto principale l'attività di acquisto, progettazione, costruzione, gestione, locazione di beni immobili e strutture da adibirsi prevalentemente a finalità socio-sanitarie-assistenziali; educative, didattiche, riabilitative e ad altre finalità a queste connesse e/o destinati a categorie deboli o protette.

PRO.GES. detiene una quota pari al 70%, mentre CAMST è proprietaria del rimanente 30%.

In data 24 marzo 2017 la società ha acquistato, dal costruttore originario Città Verde srl in fallimento, un immobile in corso di costruzione, realizzato al 40%, composto da due distinti corpi di fabbrica contigui ma comunicanti, sito in Milano via Adriano 97, destinato a Residenza Sanitaria Assistenziale per anziani e altre attività di interesse sociale. Successivamente, in data 03 luglio 2017, la società in qualità di proprietario, unitamente al socio PRO.GES. in qualità di attuatore, ha provveduto a siglare una convenzione con il Comune di Milano per il completamento della struttura destinata a residenza per anziani, detto fabbricato prevederà n. 140 posti letto per R.S.A., n. 20 posti per centro diurno integrato ("C.D.I."), n.1 centro conferenze e servizi annessi e n. 36 alloggi da destinare a categorie deboli o protette.

I lavori sono iniziati nel corso del 2018 e l'ultimazione è prevista ad inizio 2020.

Il Bilancio chiuso al 31/12/2018 evidenzia un valore della produzione di euro 220.948 ed una perdita di euro 17.100.

GRUPPO VILLA ARGENTO RESIDENZE SANITARIE INTEGRATE S.CON.S. A R.L.

Gruppo Villa Argento è una società consortile a responsabilità limitata, costituita con Atto del Notaio Daniela Augelletto, Repertorio n. 480 del 22/02/2017. Il Capitale sociale, fissato in Euro 100.000, è stato sottoscritto ed interamente versato da parte delle società costituenti: Società Cooperativa di Produzione e Lavoro Lav.i.t. per nominali Euro 5.000 (quota 5%), Società Cooperativa di Produzione e Lavoro Tre Fiammelle per nominali Euro 40.000 (quota 40%), PRO.GES. - Società Cooperativa Sociale a Responsabilità limitata - Servizi integrati alla persona per nominali Euro 55.000 (quota 55%).

Con atto protocollato in data 04/02/2019 presso l'Ufficio Registro Imprese di Foggia, la Società Coop.va TRE FIAMMELLE ha conferito il proprio ramo d'azienda "assistenza e Sanità" ne IL GABBIANO Società Cooperativa Sociale. La partecipazione in Gruppo Villa Argento è stata trasferita all'interno del ramo d'azienda conferito.

La società, con scopi consortili e senza finalità di lucro, realizza l'organizzazione comune delle imprese consorziate relativamente alle attività ad esse affidate per il servizio di gestione in accreditamento in regime di concessione di cinque RSA presenti sul territorio della Provincia di Bari (Alberobello, Locorotondo, Modugno, Noicattaro, Sannicandro) in quanto aggiudicatarie della gara a procedura aperta indetta dalla Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Bari. La concessione avrà una durata di tre anni a decorrere dalla data di subentro nelle varie Rsa, con la possibilità di un'ulteriore proroga biennale.

Nel corso dell'esercizio 2018, Gruppo Villa Argento Soc. Cons. a r.l. è subentrato nella gestione delle RSA di Locorotondo e Sannicandro

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 evidenzia un valore della produzione pari ad euro 5.456.503 ed un utile di esercizio di Euro 3.536.

CONSORZIO ARDA Soc. Coop.: è un Consorzio di Cooperative in forma di Società Cooperativa costituito in data 03/03/2011 con atto dottor Giovanni Fontanabona notaio in Parma, per iniziativa delle Cooperative PRO.GES., GESIN (ora CAMST dal 01 gennaio 2017), COOP. COSTRUZIONI EDILI DELLA VAL D'ARDA, IMPRESA CELLA GAETANO S.R.L. e EDIL LURETTA S.R.L..

Nell'art 4 è specificato che, per conseguire lo scopo sociale "Il Consorzio, con riferimento ai requisiti e agli interessi dei soci, mediante il coordinamento delle capacità tecniche, gestionali, amministrative e finanziarie dei soci, ha per scopo lo svolgimento in comune di attività economiche aventi ad oggetto l'assunzione del ruolo di concessionario dell'IPAB Casa Protetta Vassalli Remondini per la progettazione, costruzione e gestione di una Casa Protetta in Comune di Castell'Arquato (PC). Il Consorzio ha, pertanto, il compito di provvedere al puntuale adempimento dell'esecuzione di tutti i servizi e di tutte le prestazioni ed obblighi derivanti dall'aggiudicazione della predetta concessione nonché di svolgere ulteriori attività nell'ambito dei servizi socio-sanitari e assistenziali. La durata della società è prevista fino al 31/12/2045. La costruzione è iniziata a fine 2011 e l'ultimazione è avvenuta ad inizio 2014 come da programma. Nel corso del 2013, a seguito delle intese raggiunte, GESIN (ora CAMST) è subentrata ad INDACOO in concordato con continuità permettendo il mantenimento dei tempi di realizzazione delle opere.

La gestione dell'attività è iniziata a Giugno 2014.

La compagine societaria è attualmente costituita da PROGES, CAMST, Biricc@ e Kaleidoscopio.

PROGES è titolare della maggioranza dei voti esprimibili in Assemblea.

Il Bilancio 2018 evidenzia una produzione di Euro 3.208.641, con un utile di Euro 1.466.

PRO.GES. INTERNATIONAL LIMITED HONG KONG: società controllata al 65% da PRO.GES. insieme a MAYLINK al 35%, di recente costituzione (novembre 2017); è destinata a svolgere attività promozionali sul mercato cinese. Opera sia nel campo dell'assistenza anziani sia nel campo educativo. Il primo bilancio 2018 si è concluso con una perdita di 173.843 HKD pari ad Euro 18.673.

PROGES EDUCA IMPRESA SOCIALE SRL A SOCIO UNICO: società controllata al 100%, costituita in data 11 Maggio 2018, con atto del Notaio Carlo Maria Canali, rep. 62360/27381.

La società non ha scopo di lucro e si propone di realizzare finalità di interesse generale attraverso l'esercizio di attività economiche organizzate al fine della produzione e dello scambio di beni e servizi di utilità sociale, nei settori dell'educazione, istruzione e formazione ai sensi della legge 28/03/2003 n.53 e succ. modificazioni.

L'oggetto principale della società è la gestione di attività e strutture scolastiche di ogni ordine e grado nel rispetto dei principi ispiratori della società e la gestione di attività di formazione finalizzata alla prevenzione della dispersione scolastica e dal successo scolastico e formativo.

In data 11/06/2018 ha stipulato atto notarile di affitto di ramo d'azienda della durata di 6 anni con rinnovo automatico di ulteriori 6, con la Congregazione Suore Domenicane della Beata Imelda, avente per oggetto la Scuola dell'Infanzia e Primaria "Santa Rosa" e la Scuola secondaria di primo e secondo grado Liceo delle Scienze Umane "P.G.E. Porta".

La Società ha provveduto a dare continuità al progetto educativo con la gestione dell'intero Istituto dall'anno scolastico 2018-2019, con la nuova denominazione "Istituto Comprensivo Mario Lodi e Liceo Scienze Umane Adriano Olivetti", comprendente scuola dell'infanzia, scuola primaria, scuola secondaria di primo grado e liceo scienze umane.

Nel primo esercizio, riguardante gli ultimi 4 mesi del 2018, la società ha registrato un valore della produzione di Euro 571.902 e una perdita di Euro 67.987.

Nell'esercizio 2018, a copertura della perdita, si è provveduto ad effettuare un accantonamento al fondo svalutazione partecipazioni pari ad Euro 30.000 e un accantonamento al fondo rischi per ulteriori 40.000 Euro.

LE MINIMONDE S.p. r.l.:

si tratta di una Società di diritto belga, con sede in Bruxelles, Avenue D'Auderghem, 230 – Etterbeek, avente per oggetto sociale la gestione di asili nido. La Società, equivalente ad una srl italiana, è stata costituita il 15.01.2010 fra PRO.GES. 85% e Parmainfanzia S.p.A. 15% con un capitale sociale iniziale di 30.000 Euro.

Dal 29.09.2017 Kaleidoscopio Coop. Sociale è subentrata a Parmainfanzia SPA.

Dal 2013 la società gestisce una Maison d'Enfants denominata "La Flute Enchantée" rivolta a bambini dagli 0 ai 4 anni, figli di dipendenti della Commissione Europea e quindi provenienti da diversi Paesi della Comunità Europea, sulla base di una gara d'appalto indetta dalla Commissione Europea, inizialmente per 24 posti.

Nell'anno 2013 la gestione è stata riaggiudicata con un aumento di posti da 24 a 36.

Nell'anno 2017 un'ulteriore gara indetta dalla Commissione Europea ha ampliato i servizi nido affidati a Le Minimonde passando da 36 a 167 posti e con scadenza del contratto al 2027. A "La Flute Enchantée" si sono infatti aggiunti "Site Gaulois" per 59 posti attivi da settembre 2017 e "Site de la Loi" che ha iniziato l'attività da settembre 2018 e arriverà a 72 posti. Da menzionare il fatto che Le Minimonde si è classificata prima nella graduatoria contro altri 3 concorrenti.

L'iniziativa societaria ha comportato investimenti complessivi per circa 1,5 milioni di Euro.

In data 28/12/2019 i Soci hanno deliberato l'aumento di capitale da 30.000 a 300.000 Euro.

L'esercizio 2018 chiude con una produzione di 1.445.400 Euro ed un utile di Euro 53.948.

CONSORZIO PINETA S.c. r.l.: il Consorzio PINETA è stato costituito in data 28/05/2001 per la costruzione e successiva gestione di una residenza sanitaria per anziani nel comune di Tradate (Varese) con la tecnica del project financing art 19 L.119/94. La convenzione con la locale ASL è stata sottoscritta in data 17/07/2001. Nel mese di settembre 2004 è iniziata l'attività di gestione. Nel mese di gennaio 2005 è stata conclusa la contrattualizzazione dell'accreditamento con l'Azienda USL di Varese. Nel novembre del 2005 Pineta Scarl ed ASL di Varese hanno modificato la convenzione di costruzione e gestione prolungandola di 3 anni ed estendendola quindi fino al 2031. Nell'autunno 2006 è stato accreditato il centro diurno. La gestione è a pieno regime dal 2007.

In data 27.02.2009, con atto Notaio Fontanabona, Coop. Lario, che in precedenza aveva acquistato la quota di proprietà dell'altro Socio Coop. Rainbow, ha venduto l'intera quota di partecipazione e, a seguito di tale operazione, ad oggi, la compagine societaria è così composta: PRO.GES. 4 voti in assemblea pari al 44,5%, GE.S.IN. (ora CAMST) 3 voti in assemblea pari al 33,33%, Kaleidoscopio 1 voto in assemblea pari all'11,1% e Biricca 1 voto in assemblea pari al rimanente 11,1%. Tale importante e impegnativa operazione permette, soprattutto a PRO.GES. e a CAMST, di sviluppare la propria presenza in zona e di gestire in modo completo l'attività per la durata della concessione.

L'operazione è stata portata a termine, in accordo con le altre Cooperative, nell'ambito di un investimento strategico per l'intero Gruppo che sta dando e dovrà dare importanti ritorni positivi nei prossimi anni. Tenuto conto della durata pluriennale della concessione (scadenza 2031 con un volume complessivo della produzione a finire pari a circa 50 ml di euro) e della redditività attesa dall'iniziativa, si considera adeguata la valutazione al valore di carico corrispondente al costo d'acquisto e oneri accessori.

Il bilancio 2018 si è chiuso con una produzione di Euro 3.923.735 ed un utile di 105.019 Euro.

CENTRO MEDICO SPALLANZANI S.r.l.: PRO.GES., dal settembre 2009, è proprietaria, direttamente, di una quota pari al 32% nel Centro Medico Spallanzani srl. Si tratta di un'operazione finalizzata ad una maggior conoscenza del mercato che ruota intorno al mondo della sanità ed anche agli sviluppi relativi al Welfare Aziendale di interesse, in particolare, dei Soci PROGES e CAMST. Il bilancio del Centro Medico Spallanzani al 31/12/2018 evidenzia un valore della produzione di 1.638.405 Euro ed un utile di Euro 9.829.

La copertura della perdita 2017, per accordi presi, è stata effettuata al 50% ciascuno da PRO.GES. e CAMST.

La profonda ristrutturazione effettuata nel corso degli ultimi anni, che ha visto anche modifiche radicali nella configurazione societaria ed il recente trasferimento nei nuovi locali, ci permette di prevedere la prosecuzione dell'attività in una situazione di soddisfacente equilibrio.

DIGILAN Soc. consortile a r.l.: dal 2009 PRO.GES. è proprietaria di una quota di partecipazione di Euro 180.000, corrispondenti al 45% del capitale sociale complessivo, pari ad Euro 400.000.

Con atto Dott. Carlo Maria Canali in data 29/12/2015 la società ha trasformato la propria natura giuridica da S.r.l. a società consortile a responsabilità limitata.

Nel corso del 2013 DIGILAN si è caratterizzata ulteriormente per la sua missione all'interno del Gruppo: centro contabile e Società di servizi autorizzata da CAF LEGACOOP NORDOVEST SRL, progettazione societaria, direzione amministrativa, finanziaria e presidio delle attività tecnologiche e informatiche con forti impatti sull'organizzazione.

Il bilancio al 31/12/2018 della società evidenzia un valore della produzione di Euro 4.873.401 ed una perdita d'esercizio di Euro 11.607.

PARMADAILY S.r.l.: la società è stata costituita in data 28/02/2007. Nel corso del 2009 PRO.GES. ha acquisito un'ulteriore quota di partecipazione e, pertanto, attualmente, il valore della partecipazione ammonta ad Euro 21.600, pari al 48% del capitale sociale. La società, che vede soprattutto la collaborazione fra PROGES e CAMST, ha per oggetto l'attività di

informazione e promozione culturale prevalentemente tramite il sito www.Parmadaily.it, primo quotidiano on-line di Parma.

Il bilancio al 31/12/2018 evidenzia un valore della produzione di Euro 138.145 ed un utile pari ad Euro 2.601.

KYROS S.r.l.: in data 26/06/01 è stata costituita con la denominazione Joker Point Srl questa Società fra JOKER srl al 50%, GE.S.IN. (ora CAMST) al 49% e PRO.GES. all'1% per l'adeguamento e la gestione dell'impianto sportivo comunale di via Zarotto in Parma inizialmente per 10 anni. Con delibera del 20.01.2011 la Giunta del Comune di Parma ha prorogato il termine di scadenza del contratto di gestione del complesso sportivo al 30.06.2019 ed è attualmente in corso una trattativa per un'ulteriore proroga al 30/06/2020.

A seguito dei riassetti societari intervenuti nel 2014, PRO.GES. partecipa al capitale di complessivi nominali Euro 52.000 con una quota del 35%.

La Società in data 2/7/2015 ha variato la denominazione in Kyros S.r.l. Negli esercizi precedenti si è provveduto ad effettuare adeguati accantonamenti al fondo svalutazione partecipazioni.

Il progetto di bilancio 2018 non è stato ancora predisposto. Le stime più recenti riguardo al pre consuntivo prevedono una produzione di circa 390.000 Euro ed una perdita di circa 400.000.

CONSORZIO TORINO INFANZIA: è un Consorzio di Cooperative in forma di Società Cooperativa Sociale costituito in data 23 agosto 2012 con atto dottor VALENZA FABIO, Rep. N.23.275 Racc. N.10.611, per iniziativa delle cooperative PRO.GES., GULLIVER, La Nuova Cooperativa, Coop. P.G. Frassati e Coop. Sociale Luci nella Città Onlus che, in data 3/3/2014 ha ceduto l'intera quota a La Nuova Cooperativa.

Così come specificato nell'art. 3 dell'Atto Costitutivo: "Il Consorzio, con esclusione di ogni scopo di lucro, è retto e disciplinato dai principi della mutualità consortile e si propone di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi socio-sanitari assistenziali ed educativi ai sensi dell'articolo 1 lett.a) della Legge 381/91 ed attraverso il sostegno ed il coordinamento delle cooperative associate, anche fornendo alle stesse in via diretta ed indiretta servizi, assistenza e coordinamento nell'esercizio dell'attività e nella realizzazione di interventi e progetti, e la loro integrazione con altri soggetti pubblici e privati, soci e non. Il Consorzio, con riferimento ai requisiti e agli interessi delle cooperative associate, mediante la realizzazione di una struttura organizzativa comune, si propone, per facilitare gli scopi mutualistici, lo svolgimento, in forma unitaria, mediante il coordinamento delle capacità tecniche, gestionali, amministrative e finanziarie dei soci, di tutte le attività occorrenti all'esplicitamento dei servizi di gestione dei nidi di infanzia".

L'esercizio in esame, rappresentativo del settimo esercizio sociale del Consorzio, ha visto il prosieguo delle attività educative nelle otto strutture di Nido di Infanzia in Torino è più precisamente Nido d'Infanzia di via Maria Vittoria, Nido d'Infanzia di via Coppino, Nido d'Infanzia di corso Mamiani, Nido d'Infanzia di corso Ciriè, Nido d'Infanzia di corso Sicilia, Nido d'Infanzia di via Balbo, Nido d'Infanzia di via Fontanesi e Nido d'Infanzia di corso Bramante, grazie all'aggiudicazione del Lotto n. 2 e del Lotto n.5 della Procedura Aperta n. 22/2017 per servizio pubblico nido d'infanzia promossa dalla Città di Torino. L'appalto di durata di un anno, dal 01.09.2017 fino al 31.08.2018, è stato prorogato a cura della Città di Torino di un ulteriore anno scolastico.

Si evidenzia che nel mese di luglio 2018 il Comune di Torino, come negli esercizi passati, ha concesso la gestione del servizio estivo, non prevista dal bando di gara, che ha portato ricavi per euro 174.272,00.

La durata del Consorzio è prevista fino al 31.12.2030, prorogabile con delibera di Assemblea Straordinaria.

Il bilancio al 31/12/2018 presenta una produzione di Euro 3.570.044 ed un utile netto di Euro 15.551.

CODEAL S.C.S.: Il Consorzio Codeal è un Consorzio di Cooperative in forma di Società Coop. Sociale costituita l'8/9/2014.

L'attività del consorzio, iniziata ad ottobre 2014, è proseguita nell'esercizio in esame con la regolare attività prevalente di gestione dei servizi di prima accoglienza dei cittadini stranieri temporaneamente presenti sul territorio italiano

La gestione dei suddetti servizi è stata assegnata alle cooperative consorziate, le quali hanno affrontato con massimo impegno le attività da svolgere.

Il Consorzio ha svolto la propria attività su incarico delle Prefetture: di Parma, Vercelli, Asti, Modena e, recentemente, Aosta.

Si segnala che nel mese di luglio 2017 il Consorzio ha provveduto a trasferire la propria sede legale da Torino a Parma in via Colorno 63, come da verbale di assemblea straordinaria del 14/07/2017

L'esercizio 2018 chiude con una produzione di Euro 5.529.656 e con un utile di Euro 6.219.

CONSORZIO SANITA' E SERVIZI CON.SSI. S.C.S.: Si tratta di un Consorzio in forma di cooperativa sociale con sede in Foggia, costituita con l'obiettivo di facilitare il conseguimento degli scopi mutualistici dei propri soci nel settore socio-sanitario ed educativo in Puglia e nel Sud Italia. La durata della società è prevista fino al 31/12/2060. Il progetto di Bilancio 2018 è ancora in predisposizione.

ADI BARI Soc. Consortile a r.l.: L'Azienda Sanitaria Locale di Bari ha, a suo tempo, indetto ai sensi dell'art. 55 del D.lgs. 163/2006, una gara con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, per l'affidamento del "Servizio di cure domiciliari integrate ad alta e media intensità/complessità assistenziale" avente ad oggetto prestazioni di assistenza tutelare e infermieristiche erogate nell'ambito delle cure domiciliari di II e III livello ad alta intensità assistenziale. La gara ha visto l'aggiudicazione del servizio al Raggruppamento Temporaneo di Imprese (R.T.I.) formato da:

- San Giovanni di Dio Soc. Coop. Sociale e Sanitaria e di Servizi Integrati per Azioni
- Soc. Coop. di Produzione e Lavoro Tre Fiammelle
- PRO.GES. Società Cooperativa Sociale a responsabilità limitata - Servizi integrati alla persona

regolarmente costituitosi con rogito notarile redatto in data 15 luglio 2015 dal Notaio Michele Augelli, rep. 95354, e registrato presso l'Agenzia delle Entrate-Ufficio di Foggia in data 15 luglio 2015 al n. 3.254/IT.

In data 29 luglio 2015 tra la committente A.S.L. di Bari e il R.T.I. è stato stipulato contratto di appalto della durata di due anni. Successivamente in data 25 settembre 2015 le società del R.T.I. hanno deciso di costituire, ai sensi dell'art. 93 D.P.R. 5 ottobre 2010 n. 207 e degli art. 2602 e 2615ter C.C., una Società consortile denominata "ADI BARI Società Consortile a responsabilità limitata" con sede in Foggia, Via di Iuvara, per lo svolgimento delle attività in forma unitaria.

L'atto costitutivo redatto dal Notaio Daniela Trinastich, rep. 4.996, racc. 2.392, è stato registrato presso l'Agenzia delle Entrate in data 25 settembre 2015 al n. 4.159/IT.

La durata della Società, sorta con scopi consortili e senza finalità di lucro, è stata fissata al 31 dicembre 2020 e comunque per tutto il tempo necessario all'espletamento del Servizio.

Il Capitale Sociale fissato in € 10.000 (diecimila euro) è stato sottoscritto per il 56,04% dalla "San Giovanni di Dio", per il 23,84% dalla "Soc. Coop. Tre Fiammelle" e per il 20,12% dalla PRO.GES. Soc. Coop."

L'esercizio 2018 chiude con una produzione di Euro 4.436.100.

PARMAINFANZIA S.p.a.: si tratta di una Società per Azioni, soggetta alla direzione e coordinamento del Comune di Parma, con sede in Via Budellungo n. 45/A in Parma, promossa dal Comune di Parma, costituita il 30/07/2003 ed avente la finalità di gestire servizi per l'infanzia ed attività ad essi connesse.

PRO.GES. è stata individuata, a seguito di procedura concorsuale ad evidenza pubblica, dal Comune di Parma con det.2015-1726 quale soggetto idoneo ad assumere la posizione di socio privato di minoranza della Società Parmainfanzia per i prossimi 10 anni fino al 31/08/2024.

Il Capitale sociale della Società è stato interamente sottoscritto per il 51% dal Comune di Parma e per il 49% da PRO.GES.

La durata della società, inizialmente prevista fino al 31.12.2014, è stata prorogata, nel novembre 2009, fino al 31.12.2042.

PARMAINFANZIA nasce con la finalità di perseguire un generale obiettivo educativo, scolastico e sociale, favorendo la crescita emotiva e cognitiva dei bambini, nel rispetto delle fasi di sviluppo e delle specificità individuali.

Per perseguire tale finalità la società ha come oggetto sociale la gestione diretta di servizi all'infanzia per la fascia dai 0 ai 6 anni e tutte le attività complementari e di supporto allo scopo sociale.

In adempimento agli obblighi del procedimento di evidenza pubblica, con cui è stato selezionato il socio di maggioranza, il Comune di Parma ha provveduto all'affidamento diretto dei servizi alla società mediante contratto di servizio.

In data 11 novembre 2009 l'Assemblea Straordinaria della Società ha deliberato un aumento di capitale, dagli originari 556.800,00 Euro a 2.000.000,00 Euro per la realizzazione e la gestione di due strutture per l'infanzia: una sita in frazione San Prospero e l'altra in frazione Vicofertile (Convenzione formalizzata con il Comune di Parma con atto ai rogiti del Notaio Dott. Canali in data 7/10/2009 rep. N. 26760/13028 registrata a Parma il 4/11/2009 al n. 9093). L'aumento di

capitale si è concluso in data 31/12/2010 mediante la sottoscrizione ed il versamento di nr. 6.000 azioni di nuova emissione per un importo pari ad Euro 600.000 da parte del socio Comune di Parma e di nr. 6.245 azioni di nuova emissione per un importo pari ad Euro 624.500 da parte del socio PRO.GES. Scarl . Pertanto, dalla chiusura dell'operazione, il capitale sociale della Società risulta pari ad Euro 1.781.300 interamente versato.

I lavori di costruzione della nuova struttura in San Prospero hanno consentito l'avvio della gestione dell'asilo "Aladino" nei primi mesi del 2011, plesso comprendente nido dell'infanzia e scuola materna.

Per quanto riguarda la struttura sita in Vicofertile, in accordo con il Comune di Parma, in data 28/04/2011, mediante atto pubblico presso lo Studio Notarile Canali, si è provveduto ad effettuare atto di rettifica alla precedente Convenzione, individuando un nuovo terreno su cui effettuare l'intervento in oggetto per superare i limiti e le condizioni oggettive di non attuabilità della precedente area. In questo modo si è potuto procedere al completamento dei lavori di edificazione della nuova struttura che ha avviato l'attività nel mese di settembre 2012.

Con atto del Notaio Carlo Maria Canali del 27 Marzo 2019, repertorio n.65609/28834 ed avente effetto giuridico dal 1 Aprile 2019, è avvenuta la fusione per incorporazione della società Parmazerosei S.p.A. nella società Parmainfanzia S.p.A. L'esercizio al 31/08/2018 chiude con un valore della produzione di euro 10.182.555 e un utile netto di euro 21.840.

TRENTO FACILITY SPA: E' una società costituita in data 17/04/2014 con l'obiettivo, tra gli altri, della gestione dell'attività dell'hotel termale di Garniga Terme.

L'esercizio 2018, come il precedente, è stato caratterizzato dal protrarsi delle tempistiche relative al bando di gara per i lavori di ristrutturazione dell'hotel termale di Garniga Terme da parte dell'Ente Pubblico committente, Attualmente la procedura ad evidenza pubblica si è conclusa con l'assegnazione dei lavori e si prevede che il cantiere relativo alla ristrutturazione possa partire nell'estate 2019.

Attualmente è in corso la revisione della convenzione con Garniga Terme spa per adeguarla alla nuova procedura pubblica definita. Si prevede l'inizio dell'attività termale nella tarda primavera del 2020.

Nel dicembre 2018 la società ha partecipato alla procedura di gara bandita dall'Azienda Speciale per la Gestione degli impianti sportivi del Comune di Trento (A.S.I.S.) per l'affidamento in concessione del servizio di somministrazione di alimenti e bevande presso il Centro Fondo Viote del Monte Bondone.

Nell'aprile del 2019 la società ne è risultata aggiudicataria ed attualmente si stanno ottemperando le pratiche amministrative per poter avviare il servizio dal prossimo mese di giugno 2019.

In data 6/8/2018 l'assemblea ha deliberato la trasformazione da SPA in SRL.

Il bilancio al 31/12/2018 chiude con una perdita di 10.157 euro.

LIBELABOR S.CON.S. A R.L.: E' una società costituita in data 14 Dicembre 2018 con atto del Notaio Carlo Maria Canali rep. 64572/28351. La società consortile, nell'interesse e per conto delle imprese socie con esclusione di ogni e qualsiasi scopo di lucro, ha per oggetto lo svolgimento dei servizi di gestione di una lavanderia industriale da allestire all'interno del Carcere di Parma che preveda l'avvio al lavoro di detenuti.

In data 1/2/2019 è stata sottoscritta la convenzione con la Direzione degli Istituti Penitenziari di Parma per la durata di 10 anni.

La durata della società è fissata fino al 31 Dicembre 2050.

OOO LA VILLA – MOSCOW: Nel mese di novembre 2018, PRO.GES. Soc. Coop. e LEONE ROSSO Soc. Coop. hanno sottoscritto il 100% del capitale sociale (50% ciascuna) della nuova società con sede legale a Mosca (Russia) denominata "LA VILLA OOO" con l'obiettivo di esportare il proprio *know how* e uno standard qualitativo di alto livello nelle gestione, principalmente, di case di riposo e centri diurni; il mercato russo si è dimostrato, infatti, molto aperto ad investimenti stranieri nel settore sociale, settore nel quale il Presidente Putin ha dichiarato, nel discorso di inizio anno alla popolazione Russa, che sarà oggetto di investimenti e particolare interesse da parte dello Stato al fine di migliorare i servizi essenziali alla persona (quali quelli del settore anziani che si regge oggi su pochissime strutture attive e basate su un concetto di *welfare* ben lontano da quello di matrice europea). La strategia di investimento prevede l'apertura nel corso del 2019 di almeno una struttura residenziale per anziani non autosufficienti a Mosca per poi espandere il raggio di azione su altre strutture sempre sulla città di Mosca.

BIRICC@ Coop. Sociale: Coop.va sociale costituita nel 2003, inizialmente iscritta all'albo regionale delle cooperative sociali di tipo B sezione B, si occupa in via prevalente di inserimento lavorativo di persone svantaggiate.

Attualmente è in corso la pratica per l'iscrizione anche alla sezione A: Attività e servizi nell'ambito delle politiche e degli interventi di inclusione e accoglienza di richiedenti asilo per circa 600 mila Euro nel 2018.

La cooperativa, nello svolgimento della propria attività, si avvale, prevalentemente, delle prestazioni lavorative dei soci. È una cooperativa per la quale PRO.GES. ha sempre svolto attività di tutoraggio ed affiancamento.

Nel 2007 Biricca ha incorporato la cooperativa Il tempo ritrovato Scarl e, nel corso del 2012, anche la Coop. di Consumo di Ranzano. Il bilancio 2018 attesta un valore della produzione di 4.400.401 Euro ed un utile di 25.073 Euro.

KALEIDOSCOPIO Coop. Sociale: Nel corso dell'anno 2014 è avvenuta la fusione per incorporazione della Cooperativa Primavera s.c.s. nella Coop. Kaleidoscopio, coop.va sociale costituita nel 2003 che si occupa, in via prevalente, di servizi rivolti all'infanzia. PRO.GES., anche in questo caso, ha svolto attività di tutoraggio ed ha sottoscritto, in tutto, 120.000 Euro di capitale a titolo di socio sovventore.

Il bilancio 2018 registra un valore della produzione di 2.366.210 Euro e rileva un utile di Euro 11.378.

BANCA POPOLARE ETICA S.p.a.: rappresenta l'acquisto di n. 50 azioni di Banca Etica, primo istituto bancario italiano che ispira la propria attività ai principi della finanza eticamente orientata.

C.C.F.S. Consorzio: rappresenta il valore della quota azionaria di partecipazione al Consorzio finanziario per lo sviluppo di Reggio Emilia. Il Consorzio è stato recentemente oggetto di profondi cambiamenti riguardo al sistema di governance.

INFORCOOP S.c. r.l. in l.c.a.: rappresenta una quota di partecipazione nell'Istituto Nazionale di Formazione in LCA.

WELFARE ITALIA S.p.a.: Società controllata da PAR.CO. S.p.A. avente quale oggetto prevalente lo svolgimento di attività nel settore dei servizi socio-sanitari.

BOOREA EMILIA OVEST s.c.: Nel corso del 2015, a seguito di un progetto di riordino cooperativo territoriale, il Consorzio Servizi Amministrativi di Parma è stato incorporato in Boorea Emilia Ovest s.c.; è stata pertanto trasferita la nostra quota di partecipazione originariamente in CSA.

Nel 2015 la società ha proseguito la propria attività nel promuovere gli interessi economici, imprenditoriali e sociali dei Soci, riguardo ai loro fabbisogni in campo immobiliare, mediante acquisizione e locazione di beni immobili, oltre ad essere intervenuta in modo massivo sulle necessità solidali scaturite dalle crisi di alcune cooperative reggiane e parmigiane.

Il Bilancio 2018 chiude con un utile di Euro 12.545 ed un valore della produzione di 586.611 Euro.

C.C.I.S. CONSORZIO S.c. r.l.: trattasi di una quota di partecipazione al Consorzio Cooperativo Iniziative Sociali di Reggio Emilia avente finalità di promozione per le cooperative sociali.

CONSORZIO ZENIT S.c. r.l.: in data 13/12/2000 è stato costituito il Consorzio ZENIT in forma di Cooperativa. Tramite ZENIT le cooperative socie intendono affermare la propria presenza nel mercato dei servizi multipli e integrati e, anche, del "global-service" e del "soft-facility". Il bilancio 2018 chiude con un valore della produzione pari a 29.262.940 Euro e con un utile netto di 21.096 Euro.

Nel 2017 si è proceduto al conferimento del ramo sociale in Consorzio Zenit Sociale.

IN RETE S.c.p.a.: Società Consortile costituita nel 2005 che ha come soci le cinque maggiori cooperative sociali dell'Emilia Romagna aderenti a Legacoop e CCFS. La società ha un capitale sociale di 5 ml di Euro, si occupa di progetti nei settori socio-sanitario-educativo-assistenziale e svilupperà il concetto di rete tra le cooperative socie, con il supporto patrimoniale e finanziario dei finanziatori nazionali. L'attività si è concentrata nella partecipazione a diverse iniziative, a supporto dei consorziati, nei settori dell'assistenza anziani e infanzia. Diverse importanti acquisizioni hanno caratterizzato gli ultimi anni.

Si segnala, in particolare, l'iniziativa Casa Serena di Torino per la gestione di una RSA-RAF per complessivo 170 posti e una durata di 50 anni.

Il bilancio 2018 chiude con un valore della produzione di Euro 102.226 ed un utile di esercizio di Euro 19.651.

GENETIC IMMUNITY LLC: si tratta di una partecipazione simbolica in una Società di diritto statunitense che si occupa di ricerca medica avanzata. L'acquisto è avvenuto nell'ambito di un'operazione sollecitata da Legacoop Parma.

COOP. SOC. SAFE ONLUS: costituita in data 25.01.2008, è una coop.va sociale con sede in Breno (BS) per assistenza all'infanzia. PRO.GES. è intervenuta in qualità di Socio Sovventore. A seguito dell'avvio delle procedure di liquidazione si è ritenuto di svalutare interamente la partecipazione.

CONSORZIO CASA SERENA Soc. Coop.: il Consorzio CASA SERENA è stato costituito in data 1/12/2009, con atto Notaio Dott. Mario Sicignano in Torino, Rep. N. 39930/17240, per iniziativa delle Coop.ve PRO.GES. Coop. Sociale, GULLIVER Coop. Sociale, IN RETE Soc. Consortile, COOPERA UISP Soc. Coop., APACOOOP Soc. Coop. e SOFINCO SpA. Il Consorzio è finalizzato alla gestione di un immobile in Torino destinato a RSA-RAF per circa 170 posti e per una durata di 50 anni. L'avvio della gestione, inizialmente previsto per la seconda metà del 2010 è avvenuta nei primi mesi del 2011.

La gestione della residenza è risultata regolare sia nelle attività socio assistenziali erogate dalle cooperative socie PRO.GES. e Gulliver che nelle attività ausiliarie di ristorazione erogate dalla cooperativa CIR Food.

La volontà del Consorzio è quella di affrontare con il massimo impegno il proseguimento della gestione della struttura protetta, al fine di poter soddisfare le esigenze degli ospiti, provvedendo a garantire il dignitoso soddisfacimento dei bisogni primari ed assistenziali agli stessi e dei loro famigliari.

Nei primi mesi del 2014 si è perfezionata la cessione dell'intera partecipazione detenuta dal socio Cooperera Uisp, pari a n.ro 10 azioni del valore nominale di euro 100,00 ciascuna, in favore de "La Nuova Cooperativa Soc.Coop.Sociale Impresa Sociale", con sede in Torino, Via Capelli n.ro 93.

Si è anche deliberata l'ammissione a socio della Cooperativa Sociale Leone Rosso, avente sede in Aosta, con la sottoscrizione di n.ro 10 azioni del valore nominale di euro 100,00 ciascuna per complessivi euro 1.000,00.

Nel corso dell'esercizio 2018 PRO.GES. ha ulteriormente aumentato la propria partecipazione acquistando da BOOREA n. 1.000 azioni di Socio Sovventore per un valore nominale di Euro 100.000.

Nel bilancio 2018 il Consorzio presenta accantonamenti per euro 53.760,00 al Fondo Rischi ed Oneri per far fronte alle probabili future spese legali relative al contenzioso istaurato con l'Agenzia delle Entrate di Torino a seguito di avviso di accertamento Ires per l'esercizio 2010 notificato al Consorzio in data 30.12.2015 per il quale è stata emessa a favore del Consorzio la sentenza in secondo grado di giudizio, delle probabili future spese legali relative al contenzioso instaurato con l'Agenzia delle Entrate di Torino a seguito di avviso di accertamento Ires per l'esercizio 2011 notificato al Consorzio in data 16.12.2016 per il quale è stata emessa a favore del Consorzio la sentenza in secondo grado di giudizio, alle relative probabili future spese legali concernenti l'avviso di accertamento dell'Agenzia delle Entrate di Torino 2 per l'anno d'imposta 2012 notificato il 07 dicembre 2017 relativamente al quale è stata fissata l'udienza relativa al primo grado di giudizio in data 06.05.2019 ed alle relative probabili future spese legali concernenti l'avviso di accertamento dell'Agenzia delle Entrate di Torino 2 per l'anno d'imposta 2013 notificato il 20 novembre 2018 relativamente al quale si è presentato ricorso in data 18 gennaio 2019 e si è in attesa della fissazione della data dell'udienza in primo grado di giudizio.

Il bilancio 2018 si è chiuso con un valore della produzione di Euro 5.497.029 ed un utile di 16.561 Euro.

COOPERFIDI S.C.: si tratta di una partecipazione istituzionale nell'organismo di garanzia fidi per le cooperative progressivamente rafforzato con processi di fusione delle strutture di garanzia esistenti a livello locale.

SIS IMMOBILIARE S.r.l.: si tratta della partecipazione istituzionale nella Società di investimenti immobiliari per il Sociale costituita nel 2011.

C.N.S. CONSORZIO NAZIONALE SERVIZI: Si tratta di una partecipazione in un consorzio che è leader nella gestione dei servizi rivolti a grandi complessi immobiliari sia pubblici che privati, a diversi ambiti territoriali e servizi alla persona.

BANCA POPOLARE DI VICENZA: rappresenta l'acquisto di n. 100 azioni della Banca Popolare. Nel corso dell'esercizio 2017 si è proceduto a svalutare l'intera partecipazione in via prudenziale.

LEONE ROSSO Coop. Sociale ONLUS: è una cooperativa sociale come da disposizioni contenute nella Legge 8 novembre 1991 n.31. La costituzione è avvenuta in data 15/02/2011 con atto del Notaio Giampaolo Maroz, Rep.5115/3806. Rispettivamente in data 16/07/2012 con atto del Notaio Giampaolo Maroz, Rep.7903/5869 ed in data 30/11/2012 con atto del medesimo Notaio, Rep. 8548/6404, sono state approvate dall'assemblea straordinaria dei soci le modifiche statutarie comportanti, in particolare, l'applicazione delle norme sulle SPA. La Cooperativa è iscritta, dal 29/03/2011, al Registro Regionale degli Enti Cooperativi con il n.ro A211875, sezione cooperative a mutualità prevalente di diritto, categoria cooperative sociali. Leone Rosso è altresì iscritta al n. 40 sezione A (gestione di servizi socio-sanitari, educativi ed assistenziali) dell'Albo Regionale delle Cooperative Sociali di cui all'articolo 32 della Legge Regionale 5 maggio 1998 n.27 e successive modifiche con provvedimento dirigenziale n.4545 assunto in data 13/10/2011. Nel 2012 la cooperativa ha acquisito il ramo d'azienda riferito ai Servizi domiciliari e residenziali anziani e Nidi di Aosta da PRO.GES. Cooperativa sociale di Parma, aggiudicati a quest'ultima nell'anno 2009 a seguito di gara d'appalto, confermando, poi a fine 2012 le attività con gli anziani per i prossimi 4 anni.

Da luglio 2014 è stata avviata una nuova attività di accoglienza profughi per il tramite del Consorzio CODEAL, in collaborazione con altre Cooperative Sociali.

Il bilancio 2018 si chiude con una produzione di Euro 8.798.041 ed un utile netto di Euro 156.324.

BANCO POPOLARE S.C.: rappresenta l'acquisto di n.1.365 azioni avvenuto nel corso del 2014. Nel corso dell'esercizio 2016 la partecipazione è diminuita di Euro 297 in relazione alla vendita del diritto di opzione sui titoli.

ZENIT SOCIALE S.C.S.: rappresenta la quota di partecipazione nel Consorzio Sociale Zenit costituito nel 2014 per sviluppare collaborazioni specifiche nel settore sociale.

ASTREA S.r.l. in liquidazione: si tratta di una nuova Società costituita con partners aventi sede in Valle d'Aosta e Piemonte. PRO.GES. ha partecipato alla fase di costituzione con una partecipazione pari al 15% al fine di sviluppare ulteriormente i rapporti di collaborazione sul territorio. Nel corso dell'esercizio 2016 era stato accantonato a fondo svalutazione, in via prudenziale, l'importo della partecipazione in quanto era già stato previsto di procedere alla liquidazione, iniziata poi in data 01/06/2017.

PRO.GES. TRENTO S.C.S. Onlus:

Si tratta di una Cooperativa Sociale con sede a Trento. Nel mese di dicembre 2014 con atto dello Studio Notarile Canali (Rep.n.50857/22641 del 31/12/2014) è stata effettuata la prima cessione di ramo d'azienda relativa alle attività svolte per la gestione dell'Asilo Nido di Isera -TN- alla Coop. PRO.GES. Trento.

Nel mese di maggio 2015 è avvenuta la seconda cessione del ramo d'azienda relativo alle attività svolte per la gestione degli Asili della Provincia di Trento alla Cooperativa PRO.GES. Trento con atto del Notaio Massimiliano Cantarelli, Repertorio n.22560 raccolta n.8686 del 29/5/2015.

Il valore della partecipazione rappresenta la quota di capitale sottoscritta e versata in qualità di soci sovventori a seguito degli accordi di collaborazione instaurati successivamente alla cessione del ramo d'azienda.

Il bilancio 2018 si è chiuso con un valore della produzione di Euro 5.281.230 ed un utile di Euro 38.639.

DIAROAD S.r.l.: Si tratta di una piccola partecipazione nella società proprietaria del marchio e del catalogo Edizioni Diabasis, casa editrice nata nel 1988.

CONSORZIO SOLIDARIETA' SOCIALE S.c.r.l.: Si tratta di un Consorzio con sede a Parma.

Il consorzio sostiene i luoghi della partecipazione consortile attraverso i modelli e gli strumenti della progettazione sociale, gestisce vari servizi di politica attiva del lavoro, tra le quali l'inserimento lavorativo delle persone disabili, nonché attività di consulenza rivolta alle cooperative socie.

CAMST Soc. Coop. a r.l.: Si tratta di una partecipazione acquisita nel corso del 2017 in una delle principali aziende di ristorazione italiana specializzata in tutti i settori della ristorazione: collettiva, commerciale, scolastica ed ospedaliera

avvenuta per effetto di fusione per incorporazione di GESIN in CAMST con atto pubblico a rogito Dott. Federico Rossi Notaio in Bologna rep. 77308/34035 con effetto dal 01 gennaio 2017.

EUROFIDI S.p.A.: Si tratta di un confidi specializzato in garanzia fidi.

EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO: è una banca cooperativa di credito locale orientata alla responsabilità sociale e allo sviluppo del territorio in cui opera.

La Cooperativa ha iscritto nello Stato Patrimoniale immobilizzazioni finanziarie rientranti nel disposto dell'art. 2427 bis, n. 2 del Codice Civile. In particolare si tratta di partecipazioni immobilizzate in società ed enti diversi da controllate e collegate nonché di crediti aventi natura di immobilizzazioni. Si ritiene che il valore di iscrizione di tali immobilizzazioni non si discosti in modo significativo dal relativo fair value determinato tenendo anche conto, per le partecipazioni aventi valore non trascurabile, della corrispondente quota di patrimonio netto contabile della partecipata rilevata sulla base degli ultimi dati disponibili.

Si ritiene inoltre che per le immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni e crediti verso Società Cooperative e Consortili il fair value non sia determinabile con i criteri indicati dall'art. 2427 bis.

In assenza di valutazioni correnti di mercato o di misure alternative di determinazione del valore equo, il dato relativo al fair value è esposto pari al valore contabile in quanto si considera corrispondente a quest'ultimo.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso imprese controllate	2.439.000	585.000	3.024.000	3.024.000
Crediti verso imprese collegate	508.520	(74.500)	434.020	434.020
Crediti verso altri	1.014.356	(450.000)	564.356	564.356
Totale	3.961.876	60.500	4.022.376	4.022.376

Commento

Il totale al 31/12/2018 ammonta ad Euro 4.022.376, mentre al 31/12/2017 era pari ad Euro 3.961.876.

La tabella sottostante riporta il dettaglio dei crediti immobilizzati al 31/12/2018:

Crediti verso imprese controllate	Valore contabile
Finanziamento fruttifero Le Minimonde	1.429.500
Finanziamento fruttifero Saipa s.r.l.	1.347.000
Finanziamento infruttifero Gruppo Villa Argento soc. cons. a r.l.	247.500
Totale crediti verso imprese controllate	3.024.000
Crediti verso imprese collegate	Valore contabile

Finanziamento ADI Bari s.cons. a r.l.	120.720
Finanziamento infruttifero Trento Facility	7.300
Finanziamento infruttifero Parmainfanzia	306.000
Totale crediti verso imprese collegate	434.020
Crediti verso altri	Valore contabile
Finanziamento infrutt. Consorzio Zenit – Vigatto	378.350
Finanziamento infrutt. Consorzio Zenit – Fontanellato	156.000
Finanziamento fruttifero Safe Onlus	25.000
Finanziamento fruttifero Zenit Sociale	30.006
Fondo Svalutazione finanz. Attivi a terzi	-25.000
Totale crediti verso altri	564.356

Nel corso dell'esercizio 2018 è stato completamente estinto un finanziamento fruttifero alla Società Proges Trento per Euro 450.000 e un finanziamento infruttifero alla Società collegata Parmadaily per Euro 51.200.

Inoltre, nel corso del 2018 è stato concesso un finanziamento infruttifero per un totale di € 7.300 alla società collegata Trento Facility ed è stato integrato il finanziamento fruttifero alle controllate Le Minimonde per Euro 530.000 e Gruppo Villa Argento per Euro 55.000. Si segnala lo spostamento del finanziamento fruttifero da Consorzio Zenit s.c. a Consorzio Zenit Sociale a seguito della cessione del ramo d'Azienda. Sulla posizione non è stato applicato il criterio del Costo Ammortizzato in considerazione del fatto che si tratta di finanziamento a breve termine a revoca. Ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria si è ritenuta appropriata l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato in imprese controllate possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
CONSORZIO MERLINO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	PARMA (PR)	02504000346	250.000	(558)	248.452	188.824	76,000	190.000
CONSORZIO IRIS S.C.S.	PIACENZA (PC)	01560700336	300.000	7.908	268.638	249.968	93,050	290.148
SAIPA S.R.L.	PARMA (PR)	01912170345	3.000.000	14.516	3.253.038	1.659.049	51,000	1.696.269
CONSORZIO ARDA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	PARMA (PR)	02604680344	700.000	2.887	473.090	204.375	72,000	559.531
PARMAZEROSEI SPA	PARMA (PR)	02622160345	1.000.000	3.369	1.070.547	545.979	51,000	510.000
LE MINIMONDE SPRL	BRUXELLES	0822408659	300.000	53.948	274.804	233.583	85,000	255.000
GRUPPO VILLA ARGENTO	FOGGIA	04124870710	100.000	3.536	103.815	57.098	55,000	55.000

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
SOC.CON.S. A R.L. (FG)								
I.SO. INFRASTRUTTURE PER IL SOCIALE S.R.L.	PARMA (PR)	02821930340	100.000	17.100	2.747.770	1.923.439	70,000	1.926.000
PROGES INTERNATIONAL LIMITED HONG KONG	HONG KONG	6856310900011175	1.074	(18.673)	(17.959)	17.061	65,000	20.704
PROGES EDUCA I.S.A R.L.	PARMA (PR)	02871320343	30.000	(67.987)	(37.987)	(37.987)	100,000	30.000
Totale								5.532.652

Commento

Dal precedente prospetto si evince che le frazioni di patrimonio netto (Euro 5.041.389) delle controllate risultano complessivamente inferiori per 461.263, al netto del relativo fondo svalutazione pari a Euro 30.000 Euro, rispetto al valore di carico di Euro 5.532.652. Tale differenza, seppur minima, è giustificata dalla fase di start-up riguardante diverse controllate che, ancora a fine 2018, non avevano avviato le rispettive attività oppure non erano, comunque, ancora a regime.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato in imprese collegate possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
PINETA SCRL	VARESE (VA)	02193580988	600.000	105.019	1.036.324	680.554	65,670	1.368.001
CENTRO MEDICO SPALLANZANI	PARMA (PR)	01937060349	100.000	9.829	105.833	33.867	32,000	178.000
DIGILAN SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	PARMA (PR)	02271820348	400.000	(11.607)	303.621	136.630	45,000	180.000
PARMADAILY S.R.L.	PARMA (PR)	02437620343	45.000	2.601	42.363	20.334	48,000	21.600
KYROS S.R.L.	PARMA (PR)	02160430340	52.000	(400.000)	(338.403)	(118.441)	35,000	222.626
CONSORZIO TORINO	PARMA (PR)	10792460015	50.000	15.551	103.179	46.431	45,000	22.500

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
INFANZIA SCS								
CODEAL SCS	PARMA (PR)	01193370077	75.000	6.219	123.173	24.635	20,000	15.000
CONSORZIO SANITA' E SERVIZI CON.SSI SCS	FOGGIA (FG)	04007550710	42.500	473	42.973	15.169	35,300	15.000
ADI BARI SOC.CONSA RL	FOGGIA (FG)	04043760711	10.000	-	10.000	2.012	20,120	2.012
PARMAINFANZIA S.P.A.	PARMA (PR)	02272230349	1.781.300	21.840	1.905.753	933.819	49,000	866.940
TRENTO FACILITY S.P.A.	TRENTO (TN)	02333960223	120.000	(10.157)	116.992	34.162	29,200	57.333
LIBELABOR S.CONSA R.L.	PARMA (PR)	02889200347	10.000	-	-	-	20,000	2.000
OOO LA VILLA-MOSCOW	MOSCA	7702440397	122	-	122	66	50,000	66
Totale								2.951.078

Commento

Dal precedente prospetto si evince che le frazioni di patrimonio netto (Euro 1.809.238) delle collegate risultano complessivamente inferiori per Euro 765.467, al netto del relativo fondo svalutazione pari a Euro 376.373, rispetto al valore di carico di Euro 2.951.078.

La differenza è prevalentemente riferita al valore della partecipazione in Consorzio Pineta per la quale l'iscrizione a bilancio, come per gli anni precedenti, risulta motivata come da illustrazione nelle pagine precedenti in ragione del plusvalore pagato in fase di acquisizione e della redditività attesa. Il bilancio consuntivo del Consorzio ed i risultati attesi per i prossimi anni confermano le valutazioni iscritte a bilancio. Le altre differenze, di importo molto più contenuto, sono riferibili alla fase di start-up delle iniziative in capo alle partecipate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica*Introduzione*

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Attivo circolante*Introduzione*

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Introduzione

Le valutazioni sono state effettuate in base all'ultimo costo d'acquisto in quanto trattasi di materiale ad utilizzo immediato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Le giacenze di materiali e beni di consumo al 31/12/2018 ammontano a Euro 313.457 rispetto al saldo del 31/12/2017, pari a Euro 339.053, si evidenzia un decremento di Euro 25.596.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	339.053	(25.596)	313.457
Totale	339.053	(25.596)	313.457

Commento

L'importo comprende beni di consumo e vestiario giacenti presso il magazzino di sede, oltre a materiali per pulizie, igiene personale e medicinali per gli ospiti giacenti presso le strutture gestite dalla Cooperativa.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per tutti i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante*Introduzione*

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	32.455.520	(5.096.882)	27.358.638	27.358.638
Crediti verso imprese controllate	2.392.310	421.170	2.813.480	2.813.480
Crediti verso imprese collegate	2.388.276	608.607	2.996.883	2.996.883
Crediti tributari	1.271.177	813.056	2.084.233	2.084.233
Crediti verso altri	1.157.742	33.355	1.191.097	1.191.097
Totale	39.665.025	(3.220.694)	36.444.331	36.444.331

Commento

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso clienti</i>							
	Fatture da emettere a clienti terzi	8.657.723	8.633.307	8.224.107	9.066.923	409.200	5
	Note credito da emettere a clienti terzi	185.766-	185.331	121.401	121.836-	63.930	34-
	Clienti terzi Italia	22.680.668	88.821.573	92.786.072	17.855.440	4.825.228-	21-
	Clienti terzi Estero	154.710	-	90.288	64.422	90.288-	58-
	Effetti attivi	1.862	16.761	18.623	-	1.862-	100-
	Effetti RID	386.903	3.105.776	3.310.236	182.443	204.460-	53-
	Quota a carico AZ. USL utenti Monchio	29.604	344.130	315.921	57.813	28.209	95
	Quota a carico Comune Parma utenti SAA	227.356	666.226	670.896	221.505	5.851-	3-
	Quota carico COM PR per FRNA SAD PARMA	172.203	642.340	656.520	158.023	14.180-	8-
	Quota a carico Comune Parma C.P. Sidoli	309.201	1.306.774	1.326.531	289.444	19.757-	6-
	Quota a carico Comune Parma C.P. Sorbolo	76.365	249.739	240.335	85.769	9.404	12
	Quota a carico Comune Parma C.D. Sorbolo	71.712	114.694	157.759	28.647	43.065-	60-
	Quota a carico Comune Parma C.D. Torrile	116.686	106.992	168.906	54.772	61.914-	53-
	Quota carico Com PR SAD Torrile/Colorno	88.836	192.189	224.915	56.110	32.726-	37-
	Quota carico Com. PC Melograno/Gardenia	2.726	11.885	12.701	1.910	816-	30-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Quota carico Comune Brescia "nidi gratis	215	24.680	18.283	6.612	6.397	2.975
	Quota carico Comune Parma CD XXV Aprile	275.623	299.625	469.508	105.740	169.883-	62-
	Quota a carico Comune Parma CD Sidoli	99.555	197.970	236.881	60.644	38.911-	39-
	Quota carico Comune Parma CA XXV Aprile	261.782	266.029	439.637	88.174	173.608-	66-
	Quota carico Comune Villa Carcina "nidi	-	44.448	32.094	12.354	12.354	-
	Quota carico C.S.A. Alba Langhe Roero	-	7.669	3.469	4.200	4.200	-
	Quota carico Comune Brescia "Pesciolino"	-	9.527	-	9.527	9.527	-
	Quota carico Comune Brescia "A2A"	-	2.696	-	2.696	2.696	-
	Clienti c/anticipaz.in nome p.conto	1.109	-	-	1.109	-	-
	Fondo svalutaz. crediti verso clienti	823.551-	389.749	350.000	783.802-	39.749	5-
	F.do sval.cred.clienti per int.mora 2016	150.000-	-	-	150.000-	-	-
	Arrotondamento	2-			1-	1	
	Totale	32.455.520	105.640.110	109.875.083	27.358.638	5.096.882-	
<i>verso imprese controllate</i>							
	Fatture da emettere a controllate	495.472	1.353.110	507.419	1.341.163	845.691	171
	Note credito da emettere a controllate	3.922-	3.922	-	-	3.922	100-
	Clienti controllate	1.900.760	6.198.053	6.626.496	1.472.317	428.443-	23-
	Totale	2.392.310	7.555.085	7.133.915	2.813.480	421.170	
<i>verso imprese collegate</i>							
	Fatture da emettere a collegate	513.020	1.555.925	459.088	1.609.857	1.096.837	214
	Note credito da emettere a collegate	126.420-	126.420	25.481	25.481-	100.939	80-
	Clienti collegate	2.001.429	12.153.174	12.742.544	1.412.059	589.370-	29-
	Fornitori collegate	247	202	-	449	202	82
	Arrotondamento	-	-	1	1-	1-	-
	Totale	2.388.276	13.835.721	13.227.114	2.996.883	608.607	
<i>crediti tributari</i>							

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Erario c/liquidazione Iva	1.195.173	1.375.454	1.341.146	1.229.481	34.308	3
	Iva in attesa di rimborso	-	495.173	-	495.173	495.173	-
	Ritenute subite su interessi attivi	11	47	58	-	11-	100-
	Erario c/crediti di imposta tributari	974	63.707	974	63.707	62.733	6.441
	Erario c/imposta bollo virtuale	425	-	425	-	425-	100-
	Altre ritenute subite	30.763	743	31.506	-	30.763-	100-
	Erario c/acconti IRAP	2.202	410.762	412.964	-	2.202-	100-
	Erario c/rimborsi imposte	41.629	-	-	41.629	-	-
	Cred.vErario vers.1/3 imposte accertate	-	254.244	-	254.244	254.244	-
	Arrotondamento	-	-	1	1-	1-	-
	Totale	1.271.177	2.600.130	1.787.074	2.084.233	813.056	
<i>verso altri</i>							
	Anticipi a fornit.per acq servizi	3.026	102.400	30.527	74.899	71.873	2.375
	C/appoggio pagam. ft. for.rimborsi spese	75	41.900	41.958	17	58-	77-
	Depositi cauzionali	71.180	17.277	3.471	84.986	13.806	19
	Depositi cauzionali gare appalto	6.629	-	-	6.629	-	-
	Crediti v/terzi a rischio esigibilita'	3.518	-	-	3.518	-	-
	Crediti Com.PR Gruppi Appartamento Pr	11.452	273.529	139.228	145.753	134.301	1.173
	Crediti vari v/terzi	460.296	178.794	370.925	268.165	192.131-	42-
	Crediti v/Comune di La Spezia	156.000	-	-	156.000	-	-
	Anticipi in c/retribuzione	1.643-	57.707	57.177	1.113-	530	32-
	Prestiti a dipendenti	102.195	72.765	92.736	82.224	19.971-	20-
	Personale c/arrotondamenti	27	163	157	33	6	22
	Fondi spese dipendenti per strutture	54.335	258.791	264.453	48.673	5.662-	10-
	Crediti v/dipendenti trattenute varie	17.971	42.579	42.240	18.310	339	2
	Inail c/anticipi infortuni	60.260	420.707	407.846	73.121	12.861	21
	Banche c/partite attive	-	77	9	68	68	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	da liquidare						
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	-	14.889	3	454	454	-
	Fornitori terzi Italia	203.001	1.271.118	1.153.956	139.882	63.119-	31-
	Fornitori terzi Estero	9.420	788	7.672	807	8.613-	91-
	INAIL dipendenti/collaboratori	-	1.552.531	1.237.695	79.878	79.878	-
	Fondo tesoreria INPS	-	3.369.164	3.360.369	8.795	8.795	-
	Arrotondamento	-	-	2	2-	2-	-
	Totale	1.157.742	7.675.179	7.210.424	1.191.097	33.355	

Per una maggiore chiarezza di seguito si dettaglia l'importo dei crediti verso imprese controllate e verso imprese collegate:

CREDITI VERSO CONTROLLATE

Al 31/12/2018 il saldo ammonta ad Euro 2.813.480, con un incremento di Euro 421.170 rispetto al 31/12/2017 (saldo Euro 2.392.310), e risulta così dettagliato:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso imprese controllate</i>							
	Fatture da emettere a controllate	495.472	1.353.110	507.419	1.341.163	845.691	171
	Note credito da emettere a controllate	3.922-	3.922	-	-	3.922	100-
	Clienti controllate	1.900.760	6.198.053	6.626.496	1.472.317	428.443-	23-
	Totale	2.392.310	7.555.085	7.133.915	2.813.480	421.170	

CREDITI VERSO COLLEGATE

Al 31/12/2018 il saldo ammonta ad Euro 2.996.883, mentre al 31/12/2017 l'importo era di Euro 2.388.276. La composizione risulta così dettagliata:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso imprese collegate</i>							
	Fatture da emettere a collegate	513.020	1.555.925	459.088	1.609.857	1.096.837	214
	Note credito da emettere a collegate	126.420-	126.420	25.481	25.481-	100.939	80-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Clienti collegate	2.001.429	12.153.174	12.742.544	1.412.059	589.370-	29-
	Fornitori collegate	247	202	-	449	202	82
	Arrotondamento	-	-	1	1-	1-	-
	Totale	2.388.276	13.835.721	13.227.114	2.996.883	608.607	

Il saldo evidenzia un incremento di Euro 608.607.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

I fondi svalutazione crediti hanno avuto la seguente movimentazione:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2018
Fondo svalutazione crediti vs. clienti	823.551	350.000	(389.749)	783.802
F.do sval.cred.clienti per int.mora	150.000	-	-	150.000
TOTALE	973.551	350.000	(389.749)	933.802

L'utilizzo dei fondi nel 2018 è conseguente alla verificata impossibilità ad incassare crediti, in genere di modesta entità, da alcuni clienti nei confronti dei quali si è ritenuto meno oneroso procedere alla rinuncia, in taluni casi anche mediante formale transazione o constatazione a seguito dell'intervento di un Legale.

Nel 2018 si è proceduto ad accantonare l'importo di Euro 350.000 a fondo svalutazione crediti a titoli di accantonamento generico.

Nel corso del 2018 si è chiuso il fallimento Diana S.r.l. e Cantini S.n.c. e, conseguentemente, la Cooperativa ha incassato il saldo dei propri crediti come da piano di riparto. Gran parte dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti è dovuta a questa operazione.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Introduzione

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Introduzione

I titoli e le partecipazioni, nell'attivo circolante, sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di mercato, a norma del n. 9 dell'art. 2426 del c.c..

Nel corso del 2018 la società partecipata LEVEL SSDRL IN LIQUIDAZIONE, ha cessato definitivamente l'attività e si è provveduto a chiudere la partecipazione.

Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
partecipazioni in imprese collegate	25.718	(25.718)
Totale	25.718	(25.718)

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

Tabella XBRL: '465 - Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona'

Disponibilità liquide

Introduzione

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	4.995.180	(1.453.399)	3.541.781
assegni	1.502	18	1.520
danaro e valori in cassa	10.325	24.007	34.332
Totale	5.007.007	(1.429.374)	3.577.633

Commento**DEPOSITI BANCARI E POSTALI**

Al 31/12/2018 il saldo ammonta ad € 3.541.781, al 31/12/2017 il saldo corrispondente era pari a € 4.995.180

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	Depositi bancari e postali					
		CREDIT AGRICOLE CARIPARMA	186.232	298.216	-111.984	-38
		CREDITO EMILIANO S.P.A.	38.004	258.335	-220.331	-85
		UNICREDIT S.P.A.	19.360	74.679	-55.319	-74
		BPER BANCA POPOLARE DELL'EMILIA	271.449	214.703	56.746	26

ROMAGNA				
BANCA PROSSIMA S.P.A.	160.089	694.462	-534.373	-77
INTESA SANPAOLO SPA	459.494	559.878	-100.384	-18
BANCA CARIGE SPA	1.758	297.274	-295.516	-99
C.C.F.S.	1.003.325	1.401	1.001.924	71.515
BANCOPOSTA	66.771	57.837	8.934	15
BANCA BPM	168.765	130.343	38.422	29
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO S.p.A.	621.090	603.684	17.406	3
BANCA PASSADORE & C. SPA	40.237	1.042.593	-1.002.356	-96
CREDITO VALTELLINESE SC	107.818	129.958	-22.140	-17
DEUTSCHE BANK SPA	0	121.948	-121.948	-100
BANCA MONTE PASCHI SIENA SPA	2.912	6.661	-3.749	-56
BANCO DI SARDEGNA S.P.A.	6.700	24.440	-17.740	-73
UBI BANCA SPA	135.847	420.306	-284.459	-68
UNIPOL	375	1.668	-1.293	-78
EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO S.C.	30.906	54.733	-23.827	-44
BANCO BPM SPA	5.688	1.026	4.662	454
CASSA DI RISPARMIO DI RAVENNA SPA	0	1.036	-1.036	-100
BCC CASSA RURALE ART.RIVAROLO MANTOVANO	2.056	0	2.056	-
CREDEFACOR S.P.A.	24		24	-
FACTORCOOP S.P.A.	212.466		212.466	-
IFITALIA S.P.A.	416		416	-
Arrotondamento	-1	-1	0	-
Totale	3.541.781	4.995.180	-1.453.399	

Crediti verso Consorzi Finanziari:

Si precisa che anche nel presente bilancio si è provveduto a riclassificare i crediti verso Consorzi Finanziari inserendoli fra le disponibilità liquide in quanto equiparabili.

Al 31/12/2018 l'importo è di Euro 1.003.325 per CCFS.

Ratei e risconti attivi

Introduzione

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	23.359	48.378	71.737
Risconti attivi	799.919	(103.715)	696.204
Totale ratei e risconti attivi	823.278	(55.337)	767.941

Commento

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei attivi	71.737
	Risconti attivi	690.610
	Risconti attivi Nido Fontanellato	5.595
	Arrotondamento	1-
	Totale	767.941

Sono composti principalmente da ricavi per servizi continuativi o a canone maturati nell'anno, ma fatturati nell'esercizio successivo. In minima parte sono compresi costi per utenze stornati con note di credito da fornitori nell'esercizio successivo.

Risconti attivi

La voce più rilevante è costituita dai canoni di locazione delle strutture gestite direttamente, in particolare la Casa Protetta Sant'Andrea di Cassano Magnago (VA), ove abbiamo anticipato nel 2004 un canone di affitto ventennale a fronte di un pari periodo di utilizzo della struttura.

Le altre voci sono relative a costi contabilizzati nel 2018 ma di competenza di esercizi futuri, quali spese contrattuali appalti, canoni di noleggio, polizze assicurative e fideiussorie.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Introduzione

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	10.385.739	-	641.200	647.886	-	10.379.053
Riserva legale	2.757.109	-	144.315	-	-	2.901.424
Riserva straordinaria	2.290.509	-	217.195	-	-	2.507.704
Riserva avanzo di fusione	29.973	-	-	-	-	29.973
Varie altre riserve	(856.131)	-	-	4	-	(856.135)
Totale altre riserve	1.464.351	-	217.195	4	-	1.681.542
Utile (perdita) dell'esercizio	324.172	(324.172)	-	-	517.018	517.018
Totale	14.931.371	(324.172)	1.002.710	647.890	517.018	15.479.037

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva da contributi in c/capitale	4.243
Riserva rett.errori e camb.principi cont	(860.375)
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(3)
Totale	(856.135)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Il Capitale sociale al 31/12/2018 risulta diminuito per Euro 6.686.

La riserva legale risulta incrementata nel corso dell'esercizio 2018 per effetto della destinazione dell'utile dell'esercizio 2017 per Euro 97.252 e del capitale sociale non riscosso dai soci recessi come disposto dallo Statuto in vigore per Euro 47.063.

Si precisa che la riserva legale e la riserva statutaria sono costituite con utili realizzati in esercizi successivi al 1983 e non assoggettati ad IRPEG/IRES in quanto la Cooperativa usufruisce delle agevolazioni previste dall'articolo 11 DPR 601/73 e successive modifiche.

Le altre riserve sono costituite da contributi in conto capitale incassati dalla cooperativa per € 4.243, da "Riserva rettifiche errori e cambio principi contabili" relativa alla situazione al 30/11/2016 dell'incorporata Policoop Sociale per € - 860.375, oltre che da altre riserve provenienti anch'esse dalla situazione contabile al 30/11/2016 dell'incorporata Policoop Sociale.

Si conferma che tutte le riserve sono indivisibili.

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.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	10.379.053	Capitale	B;C
Riserva legale	2.901.424	Capitale	B
Riserva straordinaria	2.507.704	Capitale	B
Riserva avanzo di fusione	29.973	Capitale	B
Varie altre riserve	(856.135)	Capitale	E
Totale altre riserve	1.681.542	Capitale	B;E
Totale	14.962.019		
Quota non distribuibile			
Residua quota distribuibile			
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutarî; E: altro			

Commento

I) Capitale sociale

Il capitale sociale soci sovventori al 31/12/2018 è costituito dalle seguenti quote:

- C.C.F.S. per Euro 7.755
- CAMST per Euro 3.847.850
- dalle quote delle persone fisiche per Euro 25.302.

Si segnala che la quota del socio sovventore Camst S.C. a r.l. è stata sottoscritta a seguito della stipula del protocollo d'intesa sottoscritto nel corso del 2016 e dell'incorporazione di POLICOOP Sociale.

Il numero dei soci sovventori persone fisiche al 31/12/2018 è pari a 43.

La variazione del capitale sociale sottoscritto dai soci lavoratori è conseguente alle nuove ammissioni e alle dimissioni avvenute nel corso dell'esercizio:

Soci cooperatori al 31/12/2017	2.672
Soci cooperatori ammessi nel 2018	319
Soci cooperatori recessi nel 2018	298
Soci cooperatori totali al 31/12/2018	2.693

Il numero dei soci cooperatori in forza e regolarmente iscritti a libro soci al 31/12/2018 è pari a 2.693, con un aumento rispetto al 2017 di 21 unità.

La quota minima per i soci cooperatori PRO.GES. dal Novembre 2014 è di Euro 2.000.

Fondi per rischi e oneri

Introduzione

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	422.000	440.000	280.186	159.814	581.814
Totale	422.000	440.000	280.186	159.814	581.814

Commento

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	581.814

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Totale		581.814

Rispetto all'anno 2017 si registra un incremento derivante dall'accantonamento prudenziale per spese derivanti dal contenzioso con l'Agenzia delle Entrate e per la copertura della perdita d'esercizio 2018 della partecipata Proges Educa.

Per quanto riguarda il sopracitato contenzioso si riporta che l'Agenzia delle Entrate di Parma ha effettuato nei confronti di PRO.GES. una verifica fiscale relativa ai periodi d'imposta 2012-2013-2014.

L'Agenzia ha contestato per tutti gli anni interessati dal controllo l'applicazione dell'aliquota Iva agevolata sulle prestazioni fornite alla committenza in regime di global service.

Per quanto riguarda gli anni d'imposta 2012 e 2013 la Società ha già ricevuto i relativi avvisi di accertamento, che sono stati impugnati con contenzioso radicato presso la competente Commissione Tributaria.

Per l'anno d'imposta 2014 è al momento pervenuto alla società solo il Processo Verbale di Constatazione.

Gli importi della maggiore IVA richiesta sono: Euro 632.009 per il 2012, Euro 716.227 per il 2013 ed Euro 660.650 per il 2014 oltre a sanzioni ed interessi.

Si evidenzia che il rilievo in esame ha interessato numerose altre Cooperative sociali in diverse parti d'Italia e, concernendo una prassi pacificamente d'uso nel settore, potrebbe diventare una problematica generalizzata e, per questo, è stata interessata l'Associazione Nazionale di Rappresentanza.

In ogni caso, i pareri professionali di cui si ha conoscenza, nonché quelli richiesti direttamente dalla società, convergono e confermano la correttezza dell'interpretazione adottata da parte delle Cooperative in relazione alla fatturazione delle prestazioni contestate. In particolare, l'articolato parere del prof. Paolo Centore, effettuato sulla base della normativa Italiana e Comunitaria, propende per la improbabilità della soccombenza di Pro.Ges nei contenziosi in corso. Anche diversi precedenti giurisprudenziali, alcuni dei quali assai recenti, risultano favorevoli alla prassi delle cooperative.

Si segnala, in particolare, la recente sentenza della Commissione Tributaria Provinciale di Modena Sezione n. 2 Reg. Generale n. 659/2018 udienza del 21/11/2018 – pubblicata al n. 224/2019 e depositata il 30/04/2019.

Per far fronte, prevalentemente, agli oneri derivanti dalle spese legali e di consulenza, il Consiglio di Amministrazione ha stanziato un ulteriore importo stimato di 400.000 Euro al Fondo rischi ed oneri.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.758.661	2.210.631	2.320.078	(109.447)	2.649.214

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Totale	2.758.661	2.210.631	2.320.078	(109.447)	2.649.214

Commento

L'ammontare del Fondo al 31/12/2018 rappresenta il debito per gli accantonamenti effettuati negli anni precedenti alla Riforma della previdenza complementare, Legge Finanziaria 2007, al netto degli anticipi corrisposti.

L'incremento dell'esercizio è determinato dagli oneri TFR maturati nel 2018 e dalla rivalutazione sugli accantonamenti TFR effettuati negli esercizi precedenti.

Il decremento del Fondo è determinato dall'ammontare degli oneri TFR versati alla Tesoreria INPS ed ai Fondi di previdenza complementare, dalle liquidazioni e dalle anticipazioni erogate per la parte maturata prima dell'avvento della riforma.

Il Fondo risulta capiente in relazione agli obblighi contrattuali e a quanto previsto dall'articolo 2120 del Codice Civile.

Debiti

Introduzione

I debiti esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per tutti i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. '

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

Prima di procedere all'analisi delle altre voci di debito esponiamo nel seguito una sintesi delle variazioni intervenute nell'esercizio:

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	2.427.000	40.958	2.467.958
Debiti verso banche	18.074.318	(1.200.145)	16.874.173
Acconti	104.878	11.284	116.162
Debiti verso fornitori	15.711.577	(2.622.129)	13.089.448
Debiti verso imprese controllate	4.663	18.027	22.690

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso imprese collegate	943.356	409.642	1.352.998
Debiti tributari	1.862.027	(51.053)	1.810.974
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.714.396	53.376	1.767.772
Altri debiti	9.856.305	(229.383)	9.626.922
Totale	50.698.520	(3.569.423)	47.129.097

Commento

DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI

Il saldo al 31/12/2018 ammonta ad Euro 2.467.958 mentre al 31/12/2017 l'importo corrispondente ammontava ad Euro 2.427.000.

A fine 2018 la composizione è la seguente:

- Finanziamento da Socio CAMST Euro 2.000.000
- Prestito sociale Euro 467.958

Il finanziamento di Euro 2.000.000 è riferito alla trasformazione di parte dei crediti vantati da Camst verso Policoop Sociale che per effetto della già citata fusione sono passati in capo a PRO.GES. dal 1° dicembre 2016 e che sono stati successivamente trasformati da Camst in finanziamento fruttifero all'1%, come da protocollo d'intesa del 10/08/2016. Tale debito, seppur scadente oltre l'esercizio successivo, non è stato valutato al costo ammortizzato per effetto dell'assenza di costi di transazione e/o commissioni; non è stata altresì necessaria la relativa attualizzazione in considerazione del fatto che il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non è stato considerato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Il prestito da Soci è disciplinato da apposito regolamento istituito in conformità alle disposizioni di Legge e dello Statuto Sociale oltre che delle disposizioni di Legge in materia e in ottemperanza delle disposizioni fiscali specifiche (art. 13 D.P.R. 601/73 e successive modificazioni, e art. 10 Legge 31.01.1992 n. 59).

L'attività finalizzata alla raccolta dei prestiti è impiegata per il conseguimento dell'oggetto sociale e alla gestione dell'impresa mutualistica. La Raccolta è limitata esclusivamente ai soci in regola con gli adempimenti di Legge e di Statuto.

Si precisa che, ai sensi dell'art. 11 del D.L. 1.9.93 n. 385, deliberazione C.I.C.R. 3.3.1994 e circolare Banca d'Italia 2.12.1994 inerente la raccolta del prestito sociale, l'ammontare del prestito sociale non eccede il limite del triplo del patrimonio netto.

Ai sensi delle istruzioni di Banca d'Italia, per quanto concerne la raccolta del risparmio dei soggetti diversi dalle banche, si segnala: che l'ammontare complessivo del prestito sociale da persone fisiche non eccede il limite del triplo del patrimonio netto del bilancio consolidato al 31.12.2018, pari ad € 18.512.144 di cui € 3.072.156 di competenza di terzi; che la cooperativa non effettua rimborsi a vista e che ha messo in atto una procedura di richiesta e successivo rimborso prestito che ne attesti la regolarità; che la cooperativa ha un indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto fra patrimonio più debiti a m/l termine e attivo immobilizzato, pari a 1,06.

Si precisa che un indice di struttura finanziaria inferiore ad 1 evidenzia situazioni di non perfetto equilibrio finanziario dovuto alla mancanza di correlazione temporale tra le fonti di finanziamento e gli impieghi della società.

Non sono previsti finanziamenti con clausola contrattuale di postergazione.

DEBITI VERSO BANCHE

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti verso banche</i>									
	Banca c/c	45.102	5.749.800	121.948-	45.082	5.625.535	2.337	42.765-	95-
	Banca c/anticipazioni	500.087	6.063.589	-	-	6.023.672	540.004	39.917	8
	Banca Pop Emilia finanzm. 3422332 Proges	147.466	-	-	-	21.601	125.865	21.601-	15-
	BPCI prestito chiro 1060806 Proges	98.275	-	-	-	98.275	-	98.275-	100-
	Finanziamenti bancari Hot Money	3.200.000	4.650.000	-	-	4.950.000	2.900.000	300.000-	9-
	Banca c/anticipi fornitori	376.607	-	-	-	376.607	-	376.607-	100-
	Banco di Sardegna mutuo 93246586 Proges	183.145	-	-	-	183.145	-	183.145-	100-
	BNL finanziamento 6114123 Proges	1.000.000	-	-	-	400.000	600.000	400.000-	40-
	Mediocredito Trentino mutuo 29523 suBPCI	1.322.867	-	-	-	397.822	925.045	397.822-	30-
	Banco Emiliano mutuo 35778 scad. 26/1/18	25.508	-	-	-	25.508	-	25.508-	100-
	BPCI finanziamento 1089654	569.843	-	-	-	250.896	318.947	250.896-	44-
	Banca di Parma mutuo M01/48 scad.3/11/20	150.968	-	-	-	49.672	101.296	49.672-	33-
	BPER mutuo chirografario 3949761	1.610.315	-	-	-	394.775	1.215.540	394.775-	25-
	Banco Popolare mutuo chiro 3383145	335.078	-	-	-	166.661	168.417	166.661-	50-
	Banco di Sardegna mutuo 93290010	402.775	-	-	-	98.592	304.183	98.592-	24-
	Banca Passadore mutuo 53/9221	500.000	-	-	-	122.670	377.330	122.670-	25-
	Banco BPM Spa	1.804.907	-	-	-	393.416	1.411.491	393.416-	22-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	mutuo chiro 03682040								
	Unicredit mutuo chiro creditpiu 7775227	1.001.374	-	-	-	1.001.374	-	1.001.374-	100-
	Banca Carige mutuo 3458359	1.000.000	-	-	-	329.581	670.419	329.581-	33-
	BNL mutuo chiro	1.000.000	-	-	-	250.000	750.000	250.000-	25-
	Emil Banca mutuo chiro M01/30000046106	800.000	-	-	-	155.405	644.595	155.405-	19-
	Banca Prossima finanziam. 0FC1057531307	2.000.000	-	-	-	2.000.000	-	2.000.000-	100-
	Deutsche Bank finanziamento 2338119	-	1.000.000	-	-	164.178	835.822	835.822	-
	BCC Cassa Rur.Rivarolo mutuo 608669/91	-	500.000	-	-	17.119	482.881	482.881	-
	Credito Valtellinese mutuo chiro	-	500.000	-	-	-	500.000	500.000	-
	Finanziamento in pool ICCREA/Emil Banca	-	2.500.000	-	-	-	2.500.000	2.500.000	-
	BNL BNP finanziamento Proges 12 mesi	-	1.500.000	-	-	-	1.500.000	1.500.000	-
	Arrotondamento	1					1	-	
	Totale	18.074.318	22.463.389	121.948-	45.082	23.496.504	16.874.173	1.200.145-	

Debiti verso banche a breve termine

Il debito verso banche su linee a breve termine per scoperto di c/c e c/anticipi è diminuito rispetto all'esercizio precedente di Euro 2.848.

Mutui passivi bancari

Trattasi di mutui e finanziamenti non assistiti da garanzie reali ad eccezione del Mutuo stipulato con Banca Popolare Emilia Romagna gravato da ipoteca per Euro 540.000 sull'immobile sito in Via Levi Sandri, 47 Brescia. I mutui sono elencati nella tabella precedente.

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati accesi nuovi finanziamenti per un totale di Euro 6.000.000. Tali finanziamenti non sono stati rilevati secondo il criterio del Costo ammortizzato in quanto i relativi costi di transazione e di commissione sono stati considerati di scarso rilievo.

DEBITI VERSO FORNITORI

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti verso fornitori</i>									
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	2.535.809	3.908.903	-	14.432	2.228.433	4.201.847	1.666.038	66
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	424.422-	380.327	-	-	518.206	562.301-	137.879-	32
	Fornitori terzi Italia	13.598.052	30.827.499	13.790-	166.491	34.797.873	9.447.397	4.150.655-	31-
	Fornitori terzi Estero	2.138	20.204	1.729-	-	18.107	2.506	368	17
	Arrotondamento	-	-	-	-	1	1-	1-	-
	Totale	15.711.577	35.136.933	15.519-	180.923	37.562.620	13.089.448	2.622.129-	

Dal prospetto di cui sopra si evidenzia un decremento di Euro 2.622.129 rispetto al 31/12/2017, sostanzialmente per effetto della riduzione dei debiti verso fornitori.

DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti verso imprese controllate</i>									
	Fatture da ricevere da controllate	1.944	3.273	-	-	1.944	3.273	1.329	68
	Fornitori controllate	2.720	28.531	-	-	11.835	19.416	16.696	614
	Arrotondamento	1-					1	2	
	Totale	4.663	31.804	-	-	13.779	22.690	18.027	

DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti verso imprese collegate</i>									
	Fatture da ricevere da collegate	185.096	599.871	-	-	185.090	599.877	414.781	224
	Note credito da ricevere da collegate	-	-	-	-	84.775	84.775-	84.775-	-
	Fornitori collegate	758.260	4.707.785	-	-	4.628.149	837.896	79.636	11
	Totale	943.356	5.307.656	-	-	4.898.014	1.352.998	409.642	

La voce al 31/12/2018 pari ad Euro 1.352.998 ha subito una variazione rispetto al 31/12/2017 di Euro 409.642 dovuta principalmente all'aumento dei debiti verso imprese collegate per fatture da ricevere.

DEBITI TRIBUTARI

Il saldo al 31/12/2018 ammonta ad Euro 1.810.974, mentre al 31/12/2017 1.862.027.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti tributari</i>									
	Iva sosp.su vend.art.6 c.5 DPR 633/72	19-	-	-	-	-	19-	-	-
	IVA cred.detr.in dichiar a.19 c.1 633/72	-	1.762	-	-	-	1.762	1.762	-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assi	1.737.372	11.864.677	-	-	11.923.526	1.678.523	58.849-	3-
	Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	67.667	757.666	-	-	769.094	56.239	11.428-	17-
	Erario c/ritenute su redditi di capitale	22.656	8.894	-	-	13.853	17.697	4.959-	22-
	Erario c/ritenute su altri redditi	1.567	8.255	-	-	8.721	1.101	466-	30-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	27.556	106.224	-	-	120.363	13.417	14.139-	51-
	Erario c/ritenute interessi prestito soc	2.895	2.754	-	-	2.896	2.753	142-	5-
	Erario c/IRES	2.334	-	-	-	2.334	-	2.334-	100-
	Erario c/IRAP	-	41.069	-	-	1.567	39.502	39.502	-
	Arrotondamento	1-					1-	-	
	Totale	1.862.027	12.791.301	-	-	12.842.354	1.810.974	51.053-	

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

Il saldo al 31/12/2018 ammonta ad Euro 1.767.772, con un incremento di Euro 53.376 rispetto al 31/12/2017.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>									
	INPS dipendenti	1.171.523	19.916.247	-	-	19.636.761	1.451.009	279.486	24

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	INPS collaboratori	2.106	14.483	-	-	13.051	3.538	1.432	68
	INAIL dipendenti/collaboratori	234.958	-	-	234.958	-	-	234.958	100
	INPS c/retribuzioni differite	291.108	297.390	-	-	291.108	297.390	6.282	2
	INAIL c/retribuzioni differite	14.700	15.835	-	-	14.700	15.835	1.135	8
	Arrotondamento	1	-	-	-	1	-	1	100
	Totale	1.714.396	20.243.955	-	234.958	19.955.621	1.767.772	53.376	

ALTRI DEBITI

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>altri debiti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	494	295	-	-	494	295	199	40
	Clienti terzi Italia	55.231	7.640.661	854.692	6.037	6.789.530	45.633	9.598	17
	Clienti terzi Estero	55	-	-	-	55	-	55	100
	Effetti RID	70.643	2.052.962	-	-	2.123.605	-	70.643	100
	Clienti c/portafoglio effetti	386.903	5.175.499	-	-	5.082.396	480.006	93.103	24
	Clienti terzi c/spese anticipate	300	-	-	-	300	-	300	100
	Somme anticipate c/utenti ospiti Sidoli	1.757	22.255	-	-	21.588	2.424	667	38
	Somme anticipate c/utenti Mondovi'	1.543	9.003	-	-	9.302	1.244	299	19
	Somme anticipate c/utenti S.Rita Soragna	520	5.596	-	-	5.640	476	44	8
	Somme anticipate c/utenti San Francesco	-	1.365	-	-	1.252	113	113	-
	Somme anticipate c/ospiti Salsomaggiore	-	757	-	-	487	270	270	-
	Quota carico COM PR utenti SAA	4.609	19.861	-	1.181	23.289	-	4.609	100

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Anticipi da Clienti x recupero crediti	-	25.000	-	-	17.469	7.531	7.531	-
	Cauzioni/caparre passive varie	996.798	1.205.277	-	-	1.125.175	1.076.900	80.102	8
	Debiti vari terzi	517.594	23.734.573	-	-	23.930.698	321.469	196.125-	38-
	Sindacati c/ritenute	20.998	338.366	-	-	340.193	19.171	1.827-	9-
	Debiti v/ex soci e v/ex dipendenti	114.701	5.246	-	-	31.173	88.774	25.927-	23-
	Debiti per int.pass.su cauz.fruttifere	-	1.735	-	-	-	1.735	1.735	-
	Debiti v/partecipate per c.s. da versare	15.454	30.066	-	-	34.520	11.000	4.454-	29-
	Debiti vs.banche per comp.da liquid.	6.520	23.628	-	-	11.695	18.453	11.933	183
	Dircoop (cassa Dirigenti)	182	19.656	-	-	19.590	248	66	36
	Debiti v/fondi per assistenza sanitaria	14.260	183.925	-	-	183.690	14.495	235	2
	Debiti v/fondi previdenza complementare	218.909	453.706	-	-	465.703	206.912	11.997-	5-
	Debiti per trattenute	117.938	3.546.207	-	-	3.550.184	113.961	3.977-	3-
	Debiti diversi verso terzi	4.740	-	-	-	-	4.740	-	-
	Debiti v/emittenti carte di credito	1.474	12.411	-	-	13.233	652	822-	56-
	Debiti v/compagnie assicurative	16.028	172.086	-	-	177.109	11.005	5.023-	31-
	Debiti v/Asp Azalea	256.256	236.832	-	-	-	493.088	236.832	92
	Comune Parma gruppo appartam. disabili	25.802	-	-	-	16.322	9.480	16.322-	63-
	Debiti v/Comune MI per distacco comando	768-	53.160	-	-	52.652	260-	508	66-
	Debiti v/Comune MI per degenti RSA	174.226	216.543	-	-	284.045	106.724	67.502-	39-
	Debiti gestione c/ospiti Villino Salso	6.979-	18.550	-	-	18.620	7.049-	70-	1
	Debiti gestione c/ospiti Melograno	2.756	-	-	-	-	2.756	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Debiti gestione c/ospiti S.Andrea Bagni	62.255	41.110	-	-	43.115	60.250	2.005-	3-
	Debiti gestione c/ospiti Pia Casa Lucca	-	3.230	-	-	4.690	1.460-	1.460-	-
	Personale c/retribuzioni	5.222.838	47.873.115	-	-	48.176.544	4.919.409	303.429-	6-
	Personale c/nota spese	47	-	-	-	47	-	47-	100-
	Dipendenti c/retribuzioni differite	1.081.479	1.105.261	-	-	1.081.479	1.105.261	23.782	2
	Debiti v/ex soci capitale da rimb	470.747	645.535	-	-	605.067	511.215	40.468	9
	Arrotondamento	5-					1	6	
	Totale	9.856.305	94.873.472	854.692-	7.218	94.240.951	9.626.922	229.383-	

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Non si rilevano debiti assistiti da garanzie reali ad eccezione del Mutuo stipulato con Banca Popolare Emilia Romagna gravato da ipoteca per Euro 540.000 sull'immobile sito in Via Levi Sandri, 47 Brescia.

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	2.467.958	2.467.958
Debiti verso banche	125.865	125.865	16.748.308	16.874.173
Acconti	-	-	116.162	116.162
Debiti verso fornitori	-	-	13.089.448	13.089.448
Debiti verso imprese controllate	-	-	22.690	22.690
Debiti verso imprese collegate	-	-	1.352.998	1.352.998

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti tributari	-	-	1.810.974	1.810.974
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	1.767.772	1.767.772
Altri debiti	-	-	9.626.922	9.626.922
Totale debiti	125.865	125.865	47.003.232	47.129.097

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

Si rimanda a quanto indicato al commento dei "debiti verso soci per finanziamenti".

Ratei e risconti passivi

Introduzione

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	117.513	35.469	152.982
Risconti passivi	681.839	(566.111)	115.728
Totale ratei e risconti passivi	799.352	(530.642)	268.710

Commento

Ratei passivi: la voce è composta principalmente da ratei su interessi maturati su finanziamenti in essere, canoni di assistenza e canoni su utenze.

Risconti passivi: sono composti da risconti su contributi relativi all'anno scolastico per la parte di competenza di esercizi futuri e da ricavi contabilizzati nel 2018 ma di competenza di esercizi futuri.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

I ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del Codice Civile.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Introduzione

La Cooperativa opera prevalentemente nei settori dell'assistenza anziani, infanzia-minori, handicap e psichiatria.

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni socio educative	20.739.651
Prestazioni assistenza domiciliare	4.633.539
Ricavi prestazioni area anziani	71.192.473
Ricavi prestazioni handicap	6.120.998
Ricavi prestazioni psichiatria	2.937.429
Prestazioni estivo	310.273
Prestazioni handicap estivo	41.774
Ribassi e abbuoni passivi	(1)
Arrotondamento	(1)
Totale	105.976.135

Commento

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Contributi in conto esercizio</i>						
		Contributi in conto esercizio	741.957	680.985	60.972	9
		Contributi in c/esercizio non imponibili	63.707	-	63.707	-

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Contributi in c/esercizio teleriscaldam.	10.584	-	10.584	-
		Arrotondamento	(1)	-	(1)	
		Totale	816.247	680.985	135.262	
	<i>Ricavi e proventi diversi</i>					
		Corrispettivi ricavi vari	10.743	26.780	(16.037)	(60)
		Rivalsa spese di incasso	10.304	8.964	1.340	15
		Risarcim.danni perdita prodotti/sinistri	1.221	500	721	144
		Rimborsi spese anticipate	710	772	(62)	(8)
		Sopravvenienze attive da gestione ordin.	255.931	268.023	(12.092)	(5)
		Arrotondamenti attivi diversi	430	539	(109)	(20)
		Penali attive	125	1.350	(1.225)	(91)
		Trattenute mancato preavviso	78.487	79.255	(768)	(1)
		Donazioni da privati	5.223	17.615	(12.392)	(70)
		Altri ricavi e proventi imponibili	2.827.336	3.356.042	(528.706)	(16)
		Altri ricavi e proventi non imponibili	211.642	209.374	2.268	1
		Risarcimento danni	63.570	28.410	35.160	124
		Trattenute mensa	27.707	22.052	5.655	26
		Riaddebito costi mandato senza rappres.	201.270	278.622	(77.352)	(28)
		Rimborso personale distaccato	183.259	80.616	102.643	127
		Differenza di arrotondamento all' EURO	1	-	1	-
		Plusvalenze da alienazione cespiti	14.614	2.364	12.250	518
		Utilizzo fondo svalutazione crediti	63.530	-	63.530	-
		Arrotondamento	1	1	-	
		Totale	3.956.104	4.381.279	(425.175)	

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Introduzione

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
-----------------	---------------------------

Area geografica	Valore esercizio corrente
Emilia Romagna	57.618.364
Lombardia	23.841.336
Piemonte	17.537.342
Toscana	5.157.859
Puglia	1.211.190
Liguria	610.044
Totale	105.976.135

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.674.814	4.857.760	(182.946)	(4)
		Costi per servizi	26.890.200	27.778.858	(888.658)	(3)
		Costi per godimento di beni di terzi	2.289.064	2.064.301	224.763	11
		Costi per il personale	71.984.492	73.266.578	(1.282.086)	(2)
		Ammortamenti e svalutazioni	2.210.974	2.429.811	(218.837)	(9)
		Variazioni di rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	25.595	18.432	7.163	39
		Accantonamento per rischi	440.000	210.000	230.000	110
		Oneri diversi di gestione	1.405.127	1.086.549	318.578	29
		Totale Costi della produzione	109.920.266	111.712.289	(1.792.023)	(2)

Le variazioni principali dell'anno, sostanzialmente in diminuzione, si riferiscono principalmente ai costi per servizi e per il personale.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio. La voce proventi e oneri finanziari pari a Euro 145.424- ammonta a circa 0,13% del Valore della produzione, in diminuzione rispetto al precedente esercizio in cui si è registrato un costo di Euro 215.408-. Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile diversi dai dividendi.

PROVENTI FINANZIARI

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Proventi da partecipazioni da altre imprese</i>						
		Divid.da soc.di capit deten.da soc.cap.	2.750	-	2.750	-
		Dividendi da soc.di cap.non imp.art.167	28.715	-	28.715	-
		Totale	31.465	-	31.465	
<i>Proventi diversi dai precedenti da altre imprese</i>						
		Interessi attivi su c/c bancari	109	109	-	-
		Interessi attivi diversi	71.508	73.666	(2.158)	(3)
		Interessi attivi di mora	101.266	119.046	(17.780)	(15)
		Arrotondamento	-	1	(1)	(100)
		Totale	172.883	192.822	(19.939)	
<i>Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese</i>						
		Interessi passivi bancari	18.726	66.118	(47.392)	(72)
		Interessi passivi mutui bancari	166.718	182.129	(15.411)	(8)
		Commissioni bancarie su finanziamenti	9.240	5.599	3.641	65
		Commissioni su fidejussioni bancarie	5.609	14.433	(8.824)	(61)
		Commissioni disponibilità fondi	112.198	102.999	9.199	9
		Interessi passivi su finanziam. di soci	30.588	31.074	(486)	(2)
		Interessi passivi su cauzioni fruttifere	917	850	67	8
		Interessi passivi su ravvedimenti	91	1	90	9.000
		Interessi passivi di mora	1.501	1.499	2	-
		Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	327	103	224	217
		Minus.fin.da part.in soc.capitali immob.	-	1.500	(1.500)	(100)

Voce	Descrizione	Dettaglio	2018	2017	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Inter.pass.per dilaz. pagamento INAIL	3.878	1.880	1.998	106
		Arrotondamento	(1)	2	(3)	
		Totale	349.792	408.187	(58.395)	
17-bis)	<i>Utili e perdite su cambi</i>					
		Differenze attive su cambi	20	(43)	63	(147)
		Totale	20	(43)	63	

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	312.490	37.302	349.792

Commento

Gli oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio ed ammontano a Euro 349.792-.

Si registra una lieve diminuzione degli oneri finanziari rispetto all'esercizio precedente.

Commento

Utili/perdite su cambi

Si riportano di seguito le informazioni relative agli utili o perdite su cambi distinguendo la parte realizzata dalla parte derivante da valutazioni delle attività e passività in valuta iscritte in bilancio alla fine dell'esercizio.

Descrizione	Importo in bilancio	Parte valutativa	Parte realizzata
<i>utili e perdite su cambi</i>	20		
Utile su cambi		-	20
Perdita su cambi		-	-
Totale voce		-	20

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Commento

Nel corso dell'esercizio 2018 sono state registrate rettifiche di valore di attività finanziarie per Euro 71.604-. Tale voce comprende la svalutazione relativa alla partecipazione in Proges Educa, in Kyros e Ribes.

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

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

Commento

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Sono costituite dalle imposte correnti a carico dell'esercizio.

La Cooperativa usufruisce delle agevolazioni di cui all'art. 11 DPR 601/73 e successive modifiche.

Tipologia	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Ires	-	2.334
Irap	245.047	205.217
Altre imposte d'esercizio	14.292	
TOTALE	259.339	207.551

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza fra valore e costi della produzione	73.767.877	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	1.401.544	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(246.966)	
Costi del personale deducibili	(20.403.438)	
Deduzione c.d. Cuneo Fiscale	(44.558.686)	
Totale	9.960.331	

Onere fiscale teorico (%)	3,9	388.453
Imponibile IRAP	9.960.331	
IRAP corrente dell'esercizio		245.047

La cooperativa, in quanto Cooperativa Sociale Onlus, gode di particolari agevolazioni ai fini IRAP. Di seguito si riporta il calcolo suddiviso per regione con indicazione dell'aliquota ridotta applicata o dell'esenzione.

Regione	aliquota	imponibile	IRAP
Emilia Romagna	3,21%	5.909.341	189.690
Liguria	3,00%	62.606	1.878
Lombardia	0,00%	1.717.180	0
Toscana	3,90%	516.279	20.135
Piemonte	1,90%	1.754.925	33.344
Totale		9.960.331	245.047

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	1	7	131	3.012	3.151

Commento

Il numero medio dei dipendenti nel 2018 è pari a 3.151.

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	21.899	13.982

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Altri servizi di verifica svolti	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	6.250	24.750	31.000

Titoli emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso alcun strumento finanziario ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

Importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Impegni	548.895
Garanzie	19.522.131
di cui reali	540.000

Commento

Le garanzie possono essere così suddivise:

Fideiussioni a favore imprese controllate: trattasi della fideiussione per Euro 103.300 al CCFS a favore della controllata Saipa, di fideiussioni per Consorzio Iris a garanzia affidamenti bancari Banca Prossima per un importo di Euro 400.000 e coobbligazioni su polizze fidejussorie per Euro 3.070.623, fideiussioni a favore del Consorzio Merlino per Euro 145.454, fideiussioni a favore di Consorzio Arda per Euro 322.639, fideiussioni nell'interesse di Le Minimonde per Euro 190.000 e fideiussioni a favore Parmazerosei per Euro 1.020.000, fideiussioni nell'interesse di I.So. S.r.l. per Euro 262.500.

Fideiussioni a favore imprese collegate: Si tratta di impegni relativi a co-obblighi rilasciati a compagnie assicurative nell'interesse delle collegate Centro Medico Spallanzani Srl e Codeal.

Fideiussioni prestate a terzi: Si tratta di impegni relativi a co-obblighi rilasciati a compagnie assicurative nell'interesse delle partecipate Consorzio Zenit Scarl, In Rete Scpa, Leone Rosso s.c., Consorzio Casa Serena s.c. e PRO.GES. Trento s.c.s. e di fideiussioni rilasciate a committenze e fornitori di utenze relativamente ai contratti in corso.

Garanzie ipotecarie: le garanzie ipotecarie sono citate in margine ai commenti relativi ai mutui passivi bancari

Impegni assunti dall'impresa: l'importo è relativo al valore residuo dei leasing in essere alla data di chiusura del bilancio come evidenziato nell'apposito paragrafo sulle operazioni di locazione finanziaria.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a normali condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Attività di ricerca e sviluppo

La nostra società nel corso dell'esercizio 2018 ha svolto attività di ricerca e sviluppo per innovazione tecnologica ed ha indirizzato i propri sforzi in particolare su progetti che si ritengono particolarmente innovativi, denominati:

Progetto 1 - Prosecuzione dello sviluppo attraverso analisi, approfondimento e modellizzazione a favore di innovativi approcci e metodi socio-educativi e socio-sanitari volti ad aumentare la capacità di ridurre le disuguaglianze sociali

Progetto 2 - Conclusione sperimentale del progetto europeo "ENSAFE", Bando AAL-2014

Progetto 3 - Prosecuzione dei WP/Tasks tecnici, con concettualizzazione, prototipazione e sviluppo del servizio, data analysis, testing in living lab e valutazione dei risultati, nell'ambito del PROGETTO EUROPEO "NOAH" finanziato tramite bando europeo AAL-2015

Progetto 4 - Attività di analisi teorica e modellizzazione per la definizione degli indici valutativi dell'efficacia nell'ambito del progetto cofinanziato tramite BANDO NAZIONALE PRIMA INFANZIA denominato "ALI PER IL FUTURO"

Progetto 5 - EDUCAS - Studio e analisi di come gli spazi dei servizi educativi influenzino l'efficacia delle relazioni tra pari e tra bambini e gruppo educativo

Per lo sviluppo di questi progetti la società ha sostenuto, nel corso del passato esercizio, costi relativi ad attività di R&S per 244.757 €.

Si confida che l'esito positivo di tali innovazioni possa generare buoni risultati in termini di fatturato con ricadute favorevoli sull'economia dell'azienda.

Per le attività di R&S la società intende avvalersi del credito di imposta previsto ai sensi dell'art. 1 comma 35 della legge n. 190 del 23 dicembre 2014 e successive modificazioni normative tra cui la legge n. 145 del 30 dicembre 2018 art. 1 commi 70 - 72.

SCELTA TRATTAMENTO CONTABILE DEI COSTI R&S:

Il costo sostenuto per le spese di ricerca e sviluppo di cui sopra, visto l'art. 2426 punto 5 del c.c., il principio contabile nazionale n° 24 del CNDC e CNR revisionato dall'OIC ed in conformità all'art. 108 del D.P.R. 917/86 (TUIR) e successive modificazioni, è stato considerato quale costo di esercizio ed imputato interamente a conto economico.

Pur ammettendo una piena discrezionalità normativa nel scegliere l'opportunità di spendere tali costi nell'esercizio o attraverso un piano di ammortamento, comunque di durata non superiore a cinque anni, non si è ritenuto opportuno capitalizzare tali costi nell'attivo patrimoniale, in quanto pur trattandosi di ricerca applicata e sviluppo precompetitivo finalizzata al realizzo di un migliore e nuovo prodotto o processo produttivo, si ritiene che debba prevalere l'ampio postulato civilistico della prudenza, anche in considerazione del fatto che la recuperabilità degli oneri in oggetto tramite ricavi futuri (requisito essenziale per la capitalizzazione dei costi di R&S) sia una valutazione di carattere altamente soggettivo e aleatorio.

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, si segnala che:



- Prosegue la collaborazione con CAMST la quale ha confermato la sua partecipazione come socio sovventore in base agli accordi iniziali;
- Prosegue l'analisi di posizionamento strategico, già iniziata nel 2017, che ha coinvolto in particolare PRO.GES. e COOP. DOLCE, che ha portato alla predisposizione del nuovo piano industriale 2019/2023 di PRO.GES. con il supporto di KPMG;
- Prosegue l'attività di sviluppo commerciale rivolta ai mercati esteri, in particolare per quanto riguarda la controllata Minimonde a Bruxelles, l'insediamento nel mercato cinese e lo studio di alcune iniziative a Mosca.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Introduzione

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Informazioni relative alle cooperative

Commento

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente.

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 c.c. e che non trova applicazione l'art. 2512 c.c. in quanto cooperativa sociale.

COSTI PER IL PERSONALE

Al fine del calcolo della prevalenza, e della propedeutica specifica necessità della suddivisione del costo del lavoro relativo all'opera dei soci rispetto a quello rilevato nei confronti dei soggetti terzi tenuto conto della necessità prevista dall' art. 2513, comma 1, lettera b) del codice civile di computare le altre forme di lavoro – diverse dal lavoro subordinato – inerenti lo scopo mutualistico e tenuto conto altresì dell'inserimento delle prestazioni di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni nel Regolamento interno disciplinante il rapporto tra soci lavoratori e cooperativa, approvato dall'Assemblea Ordinaria dei soci del 18 marzo 2005 ai sensi dell'art.6, L. 142/2001 e regolarmente depositato presso la Direzione provinciale del Lavoro in data 08 aprile 2005 - si è proceduto, in ossequio alle norme regolamentari medesime, ai seguenti confronti:

quanto ai rapporti di lavoro subordinato, al confronto del costo attribuibile ai soci distintamente contabilizzato prendendo a base le buste paga e ad ogni altro documento previsto dalla vigente normativa relativamente ai soci lavoratori, come rilevato nella voce B9) Costi per il personale da soci di cui alle lettere a) – b) – c) – d) ed e) rispetto al totale della voce B9) di conto economico;

quanto ai rapporti di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni, al confronto del costo attribuibile ai soci come da distinta contabilizzazione delle fatture/note/buste paga dei soci lavoratori distintamente rilevate nella voce B7) Costi per servizi – a) da soci, rispetto al totale delle fatture/note/buste paga/ecc. del costo per il lavoro – avente natura omogenea rispetto a quello conferito dai soci – anch'esso contenuto nella voce B7) Costi per servizi di conto economico

Descrizione	Anno 2018
SOCI	
Retribuzioni	46.069.793
Oneri sociali	13.026.869
Altri costi soci	203.185
Tfr	3.468.549
a) Sub totale B9	62.768.396
Totale soci	62.768.396
NON SOCI	
Retribuzioni	6.640.388
Oneri sociali	1.941.281
Altri costi dipendenti	16.771
Tfr	374.887
Lavoro interinale	242.769
b) Sub totale dipendenti B9	9.216.096
Totale costi per il personale B9	71.984.492
B7) prestazioni assistenziali socio sanitarie	3.963.944
Personale in distacco (B7)	1.166.568
Prestazioni educative	371.034
Prestazioni fisioterapiche/riabilitative	306.986
Compensi collaborazioni coordinate continuative	45.566
Totale B7)	5.854.099
b) Totale costi B7+B9	77.838.591
Percentuale di prevalenza (a/b)	80,64%

PRO.GES. nella sua qualità di Cooperativa Sociale, è comunque a mutualità prevalente di diritto.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124 modificato dal D.L. n. 34 del 30/04/2019

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, come recentemente modificato dall'art. 35 del D.L. n. 34/2019 (c.d. "Decreto Crescita") in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, e pubblicazione per sovvenzioni, sussidi, contributi e vantaggi economici di qualunque genere, **non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria** ricevuti da pubbliche amministrazioni e società a partecipazione pubblica, la Cooperativa ritiene di pubblicare l'elenco delle entrate esclusivamente riferite agli adempimenti obbligatori sulla base delle nuove disposizioni normative e, in ogni caso, si rinvia alle informazioni indicate nell'apposita sezione del Registro degli Aiuti di Stato (www.rna.gov.it):

- Contributo ricevuto il 17/12/2018 da Comune di Parma per Euro 1.251,72 per il progetto "Parma mobilità sostenibile in azione".

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Si precisa che il presente bilancio è conforme alle scritture contabili.

Altre notizie sulla situazione della società e sulle scelte operate sono contenute nella relazione sulla gestione che corredata il bilancio.

Gli amministratori ritengono di aver fornito le informazioni necessarie a garantire la massima chiarezza e correttezza, sono comunque a disposizione dei soci tutte le eventuali informazioni supplementari.

Il bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della cooperativa ed il risultato economico dell'esercizio.

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

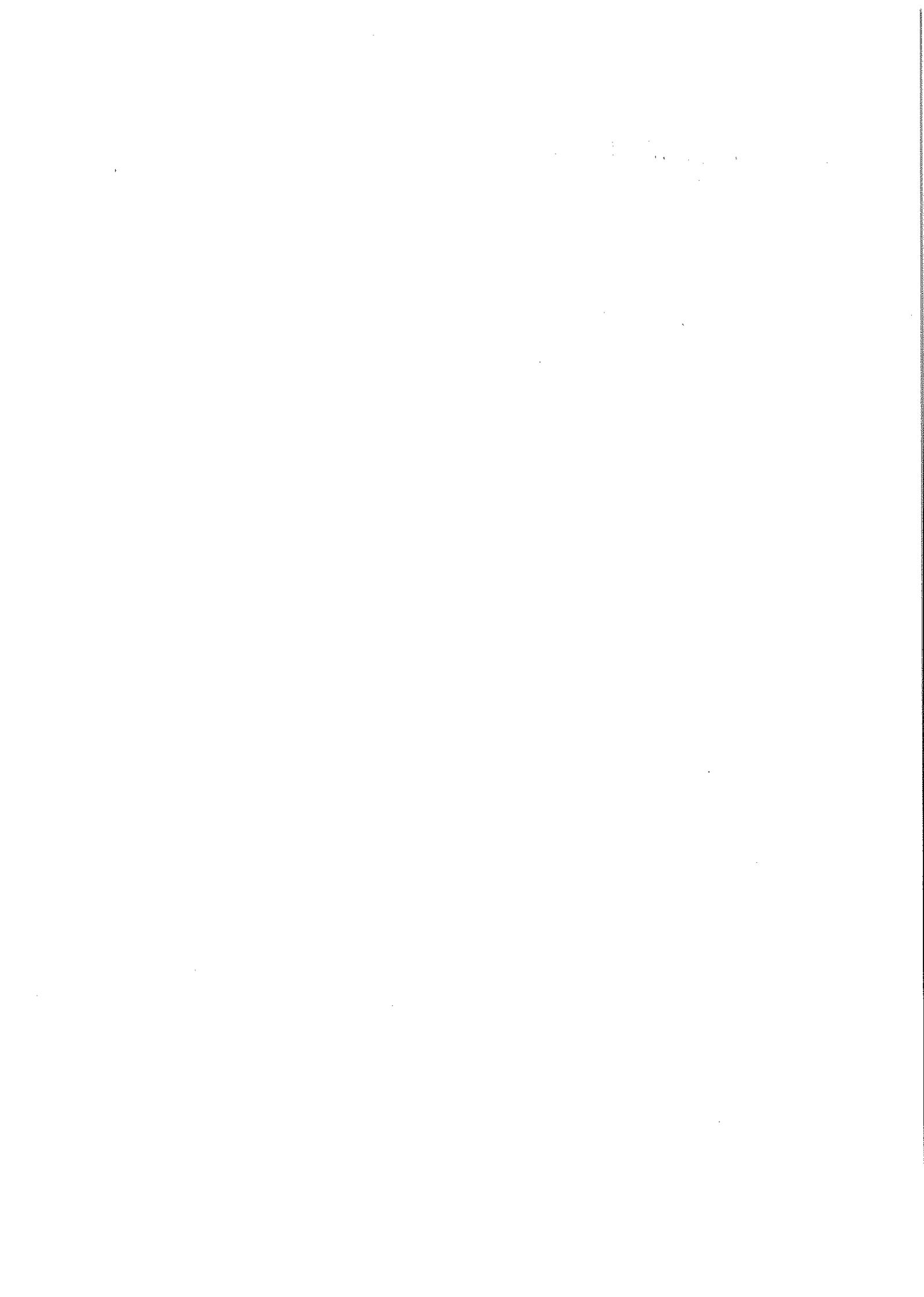
- il 30% al Fondo di Riserva Legale per Euro 155.105,36;
- il 3% al Fondo Mutualistico per la promozione e sviluppo della cooperazione per Euro 15.510,54;
- a remunerazione dei soci ordinari al tasso lordo del 3% per Euro 150.211,64 da destinarsi a copertura, fino a concorrenza, della quota di capitale sociale precedentemente sottoscritta, oppure ad ulteriore aumento della quota di capitale sottoscritta per coloro i quali abbiano già completato il versamento della quota sottoscritta, per tutti con valuta 01.07.2019;
- a remunerazione dei soci sovventori al tasso lordo del 3% per Euro 116.450,39;
- il restante a Fondo di Riserva Straordinaria per Euro 79.739,94

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2018 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Maurizio Rossi'.

Parma, 17/05/2019