

## 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 Società Cooperative: A115066

# Bilancio al 31/12/2018

## Stato Patrimoniale Consolidato

	31/12/2018	31/12/2017
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte da richiamare	1.530.187	1.561.747
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>1.530.187</b>	<b>1.561.747</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
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	8.428.867	7.876.996
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>9.152.511</i>	<i>8.358.338</i>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	-	-
1) terreni e fabbricati	17.253.033	17.494.346
2) impianti e macchinario	84.001	86.276
3) attrezzature industriali e commerciali	480.335	520.868
4) altri beni	2.487.563	1.896.388
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>20.304.932</i>	<i>19.997.878</i>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>	-	-
1) partecipazioni in	-	-
b) imprese collegate	2.814.655	2.680.572
d-bis) altre imprese	3.290.561	2.532.710
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>6.105.216</i>	<i>5.213.282</i>
2) crediti	-	-
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>998.376</i>	<i>1.522.876</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>7.103.592</i>	<i>6.736.158</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>36.561.035</i>	<i>35.092.374</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	313.457	343.809
4) prodotti finiti e merci	-	2.272.740
5) acconti	105.000	-
<i>Totale rimanenze</i>	<i>418.457</i>	<i>2.616.549</i>
<b>II - Crediti</b>	-	-
1) verso clienti	32.186.513	36.722.266
esigibili entro l'esercizio successivo	32.186.513	36.372.118

MB

	31/12/2018	31/12/2017
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	350.148
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	2.711.741	1.566.447
esigibili entro l'esercizio successivo	2.327.909	1.566.447
esigibili oltre l'esercizio successivo	383.832	-
5-ter) imposte anticipate	27.646	15.202
5-quater) verso altri	1.189.311	1.198.480
esigibili entro l'esercizio successivo	1.189.311	1.198.480
<b>Totale crediti</b>	<b>39.112.094</b>	<b>41.890.671</b>
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	25.718
<b>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>-</b>	<b>25.718</b>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	5.743.659	5.714.297
2) assegni	1.520	1.502
3) danaro e valori in cassa	45.749	14.577
<b>Totale disponibilita' liquide</b>	<b>5.790.928</b>	<b>5.730.376</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>45.321.479</b>	<b>50.263.314</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>1.759.124</b>	<b>1.819.846</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>85.171.825</b>	<b>88.737.281</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>18.512.144</b>	<b>17.742.042</b>
I - Capitale	10.440.193	10.385.739
IV - Riserva legale	2.901.424	2.757.109
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	2.507.967	2.290.509
Riserva avanzo di fusione	29.973	29.973
Varie altre riserve	(856.135)	(863.321)
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1.681.805</b>	<b>1.457.161</b>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(145.055)	(80.503)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	561.621	248.767
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>15.439.988</b>	<b>14.768.273</b>
Patrimonio netto di terzi	-	-

	31/12/2018	31/12/2017
Capitale e riserve di terzi	3.065.298	3.013.548
Utile (perdita) di terzi	6.858	(39.779)
<i>Totale patrimonio netto di terzi</i>	<i>3.072.156</i>	<i>2.973.769</i>
Totale patrimonio netto consolidato	18.512.144	17.742.042
Totale patrimonio netto	15.439.988	14.768.273
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	43.021	21.021
4) altri	611.814	422.000
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>654.835</i>	<i>443.021</i>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>2.673.738</b>	<b>2.778.644</b>
<b>D) Debiti</b>		
3) debiti verso soci per finanziamenti	2.977.434	2.770.000
esigibili entro l'esercizio successivo	977.434	770.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.000.000	2.000.000
4) debiti verso banche	24.300.747	26.406.700
esigibili entro l'esercizio successivo	10.295.443	11.549.637
esigibili oltre l'esercizio successivo	14.005.304	14.857.063
6) acconti	116.162	104.878
esigibili entro l'esercizio successivo	116.162	104.878
7) debiti verso fornitori	15.753.283	19.949.576
esigibili entro l'esercizio successivo	15.753.283	19.949.576
10) debiti verso imprese collegate	1.360.298	943.356
esigibili entro l'esercizio successivo	1.360.298	943.356
12) debiti tributari	2.458.756	1.963.554
esigibili entro l'esercizio successivo	2.458.756	1.963.554
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.005.439	1.720.597
esigibili entro l'esercizio successivo	2.005.439	1.720.597
14) altri debiti	10.741.469	10.204.990
esigibili entro l'esercizio successivo	10.741.469	10.204.990
<i>Totale debiti</i>	<i>59.713.588</i>	<i>64.063.651</i>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>3.617.520</b>	<b>3.709.923</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>85.171.825</b>	<b>88.737.281</b>

MB

## Conto Economico Consolidato

	31/12/2018	31/12/2017
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	118.254.615	114.183.776
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	386.112	1.161.364
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	825.804	690.542
altri	3.863.544	4.549.651
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>4.689.348</i>	<i>5.240.193</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>123.330.075</i>	<i>120.585.333</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.213.732	5.293.007
7) per servizi	29.753.564	31.176.885
8) per godimento di beni di terzi	3.465.431	2.786.598
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	55.808.415	55.123.195
b) oneri sociali	15.882.864	15.367.011
c) trattamento di fine rapporto	4.010.301	3.975.469
e) altri costi	219.956	233.282
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>75.921.536</i>	<i>74.698.957</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.654.807	2.030.294
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.348.513	1.327.915
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	370.000	185.000
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>3.373.320</i>	<i>3.543.209</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.201.525	251.201
12) accantonamenti per rischi	470.000	210.000
14) oneri diversi di gestione	1.636.630	1.533.733
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>122.035.738</i>	<i>119.493.590</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>1.294.337</b>	<b>1.091.743</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	32.413	354
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	<i>32.413</i>	<i>354</i>

	31/12/2018	31/12/2017
16) altri proventi finanziari	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
altri	179	375
<i>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	179	375
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	176.001	195.938
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	176.001	195.938
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	176.180	196.313
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	23.573	23.573
altri	561.717	743.683
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	585.290	767.256
17-bis) utili e perdite su cambi	20	(43)
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(376.677)	(570.632)
<b>D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie</b>		
18) rivalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	19.954	11.186
<i>Totale rivalutazioni</i>	19.954	11.186
<i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>	19.954	11.186
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)</b>	<b>937.614</b>	<b>532.297</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	369.135	323.309
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	369.135	323.309
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>568.479</b>	<b>208.988</b>
<b>Risultato di pertinenza del gruppo</b>	<b>561.621</b>	<b>248.767</b>
<b>Risultato di pertinenza di terzi</b>	<b>6.858</b>	<b>(39.779)</b>

MB

## Rendiconto finanziario consolidato, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	568.479	208.988
Imposte sul reddito	369.135	323.309
Interessi passivi/(attivi)	376.677	570.943
(Dividendi)	(32.413)	(354)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>1.281.878</i>	<i>1.102.886</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	470.000	210.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.003.320	3.358.209
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	370.000	185.000
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	3.127.723	4.301.073
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>6.971.043</i>	<i>8.054.282</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>8.252.921</i>	<i>9.157.168</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.198.092	(91.324)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.535.753	(2.714.261)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(4.196.293)	2.970.156
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	60.722	64.676
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(92.403)	2.829.770
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.757.176	(1.324.351)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>4.263.047</i>	<i>1.734.666</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>12.515.968</i>	<i>10.891.834</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(570.943)	(514.980)
(Imposte sul reddito pagate)	(323.309)	(251.684)
Dividendi incassati	354	1.306
Altri incassi/(pagamenti)	(10.422.276)	(4.044.204)
Totale altre rettifiche	(11.316.174)	(4.809.562)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.199.794</b>	<b>6.082.272</b>

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.250.487)	(9.586.862)
Disinvestimenti	943.433	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(794.173)	(1.248.317)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	891.934	
Disinvestimenti		1.178.307
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		(25.718)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(209.293)</b>	<b>(9.682.590)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.254.194)	1.968.859
Accensione finanziamenti	6.000.000	4.400.847
(Rimborso finanziamenti)	(5.669.069)	
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(6.686)	1.321.066
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(929.949)</b>	<b>7.690.772</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>60.552</b>	<b>4.090.454</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.714.297	1.602.415
Assegni	1.502	7.511
Danaro e valori in cassa	14.577	29.996
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.730.376	1.639.922
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.743.659	5.714.297
Assegni	1.520	1.502
Danaro e valori in cassa	45.749	14.577
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.790.928	5.730.376
Differenza di quadratura		

## Rendiconto finanziario consolidato, metodo diretto

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
(Imposte pagate sul reddito)	(369.135)	
Interessi incassati/(pagati)	(409.110)	
Dividendi incassati	32.413	
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(745.832)</b>	
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.655.567)	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.448.980)	
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(891.934)	
Disinvestimenti	524.500	
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	25.718	
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(4.446.263)</b>	
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.254.194)	
Accensione finanziamenti	207.434	
(Rimborso finanziamenti)	(851.759)	
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	106.204	
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(1.792.315)</b>	
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(6.984.410)</b>	
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.714.297	
Assegni	1.502	
Danaro e valori in cassa	14.577	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.730.376	
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.743.659	

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
Assegni	1.520	
Danaro e valori in cassa	45.749	
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.790.928	
Differenza di quadratura	(7.044.962)	

## 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.



# PRO.GES. S.Coop.Sociale a r.l.

Sede legale: Via Colorno 63 PARMA (PR)

Iscritta al Registro Imprese di CCIAA DI PARMA

C.F. e numero iscrizione 01534890346

Iscritta al R.E.A. di CCIAA DI PARMA n. 160824

Capitale Sociale sottoscritto € 10.379.052,87 Versato in parte (Quota versata: Euro 8.850.489,58

Partita IVA: 01534890346

Numero iscrizione Albo Societa' Cooperative: A115066

## Nota Integrativa

*Bilancio Consolidato al 31/12/2018*

### **Introduzione alla Nota Integrativa**

Il bilancio consolidato al 31 dicembre 2018, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, è stato predisposto dal consiglio di amministrazione in applicazione delle norme contenute nel D.Lgs. 127/91 e nel rispetto dei principi contabili così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

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 e costituisce parte integrante del bilancio consolidato.

Gli importi presenti sono espressi in unità di Euro.

Oltre agli allegati previsti dalla legge, vengono presentati prospetti di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato.

### **Area e metodi di consolidamento**

Il bilancio consolidato trae origine dai bilanci d'esercizio della PRO.GES.Soc.Coop.sociale (Capogruppo) e delle Società nelle quali la Capogruppo detiene direttamente la quota di

controllo del capitale. I bilanci delle Società incluse nell'area di consolidamento sono assunti con il metodo integrale. L'elenco di queste Società viene dato in allegato. Per la controllata Parmazerosei S.p.a., è stato predisposto, come per l'esercizio passato, un apposito bilancio annuale intermedio, avendo la società data di chiusura dell'esercizio diversa dalla data di riferimento del bilancio consolidato.

Tra le nuove partecipazioni controllate si ricorda la costituzione di PRO.GES. International Limited Hong Kong società destinata a svolgere attività promozionali sul mercato cinese; opererà nel campo dell'assistenza anziani ed educativo. Il primo bilancio 2018 si è concluso con una perdita di 173.843 HKD pari ad Euro 18.673.

La Capogruppo detiene una partecipazione rilevante nel Consorzio Pineta s.c.r.l, quest'ultima è stata valutata, in quanto collegata, con il metodo del Patrimonio Netto. Il valore di carico della partecipazione è superiore alla corrispondente quota di Patrimonio Netto di competenza. L'attività, riguarda la costruzione e la gestione di una residenza sanitaria per anziani nel comune di Tradate (VA) e si prevede, entro la scadenza della concessione, oggi contrattualmente stabilita al 2031, un interessante ritorno degli investimenti effettuati, pertanto la differenza tra il valore di carico e la quota parte del Patrimonio Netto di competenza, generata il 1 gennaio 2009, è stata ammortizzata sulla base della durata della concessione. Ad oggi le quote ammortizzate sono riassorbite dall'incremento di valore di patrimonio netto della collegata.

L'elenco delle società incluse nel presente consolidato è riportato nell'allegato 1 e 2. Non vi sono casi di imprese consolidate con il metodo proporzionale.

Le Società in cui la partecipazione detenuta è inferiore alla soglia del 20% e che costituiscono immobilizzazioni vengono valutate col metodo del costo.

Per il consolidamento sono stati utilizzati i bilanci d'esercizio delle singole Società, predisposti dai Consigli di amministrazione per l'approvazione e talora approvati dalle rispettive assemblee, riclassificati e rettificati per uniformarli ai principi contabili e ai criteri di presentazione adottati dal Gruppo.

### **Criteri di consolidamento**

Il valore contabile delle partecipazioni in Società consolidate viene eliminato contro la corrispondente frazione di patrimonio netto rilevata alla data di riferimento del primo bilancio consolidato o della prima inclusione nell'area di consolidamento.

Le differenze di modesta entità derivanti dall'annullamento delle partecipazioni nelle controllate Saipa Srl, Consorzio Merlino, Consorzio Iris, Parmazerosei Spa e Le Minimonde Sprl, società costituite anni fa dalla Capogruppo, sono portate a diretta diminuzione del patrimonio netto consolidato.

Il primo esercizio di consolidamento delle partecipazioni non ha generato differenze di consolidamento positive o negative.

Le quote di patrimonio netto di competenza di azionisti terzi sono iscritte nell'apposita voce dello stato patrimoniale. Nel conto economico viene evidenziata separatamente la quota di risultato di competenza di terzi.

I rapporti patrimoniali ed economici tra le Società incluse nell'area di consolidamento sono totalmente eliminati.

Si è provveduto ad elidere anche gli importi relativi alle fidejussioni prestate infragruppo.

Il consolidamento delle collegate Parmainfanzia S.p.a., Parmadaily S.r.l., Digilan S.r.l, Centro Medico Spallanzani srl, Consorzio Torino Infanzia s.c., Codeal s.c, Consorzio Pineta s.c., Consorzio Sanità e Servizi e di Adi Bari s.c.a.r.l è avvenuto con il metodo del Patrimonio Netto.

## **Criteri di valutazione**

### **Crediti verso Soci per versamenti dovuti**

I crediti verso Soci per versamenti dovuti sono costituiti da crediti verso soci della controllante regolarmente iscritti al libro soci alla data del 31/12/2018 e verso soci dimessi a tale data il cui debito nei confronti della società rimane fino all'approvazione del bilancio in corso. Più precisamente il saldo risulta di Euro 1.530mila.

### **Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo e vengono ammortizzate in quote costanti in relazione alla loro residua utilità futura e comunque entro i limiti previsti dalla legislazione fiscale.

Più precisamente i criteri seguiti per l'ammortamento sono i seguenti:

Costi di impianto, ampliamento: 33,33% annuo.

Spese di sviluppo: 33,33% annuo.

Diritti di utilizzo di opere dell'ingegno (software): 20% annuo.

Spese adattamento e manutenzione su immobili di terzi: durata del contratto.

Diritti di superficie: in base alla durata del diritto di concessione.

Costi per la certificazione sulla qualità: 20% annuo.

Spese adattamento e manutenzione immobili di terzi: durata del contratto.

### **Materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione comprensivo dei costi accessori di diretta imputazione. Le spese di manutenzione e riparazione sono direttamente imputate al conto economico nell'esercizio in cui vengono sostenute, salvo quelle che, avendo natura incrementativa, sono portate ad incremento del valore dei cespiti cui si riferiscono ed ammortizzate in relazione alle residue possibilità di utilizzo.

I cespiti completamente ammortizzati restano iscritti nell'apposito registro fino al momento della dismissione ed il loro importo è compreso nel prospetto di illustrazione della voce BII.

Il costo dei beni strumentali di valore unitario fino Euro 516,46, per i quali non esista una chiara funzione pluriennale od una specifica autonomia di utilizzo ed individuazione, è speso direttamente ed interamente nell'esercizio di sostenimento del costo.

Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico con aliquote che tengono conto della residua possibilità di utilizzo di ogni singolo cespite. I beni acquistati in corso d'anno, sono ammortizzati tenendo conto del relativo minor utilizzo.

Le aliquote utilizzate sono le seguenti:

Fabbricati 3%

Impianti 15%

Attrezzature 20%

Attrezzatura varia e minuta 40%

Autoveicoli per trasporto merci 20%

Mobili e arredi 12%

Macchine elettroniche da ufficio 20%

Elaboratori 20%

Autovetture 25%

Telefonie cellulari 20%

Biancheria e vettovaglie 40%

### **Partecipazioni**

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

Tutte le partecipazioni sono state valutate con il metodo del costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per diminuzioni intervenute nel patrimonio netto delle singole società a seguito di perdite permanenti di valore risultanti dall'ultimo bilancio disponibile.

Al riguardo, a fine anno, in presenza di perdite a carattere permanente, si procede alla costituzione di adeguato fondo svalutazione. Le partecipazioni in società cooperative o consorzi di cooperative sono valutate al costo.

### **Rimanenze di magazzino**

Le rimanenze sono state valutate all'ultimo costo d'acquisto in quanto trattasi di beni ad utilizzo immediato.

### **Crediti**

I crediti consolidati, dopo l'eliminazione dei valori infragruppo, sono iscritti al loro presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese. Per tutti i crediti analizzati è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini 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 in quanto trattasi di crediti con scadenza inferiori ai dodici mesi.

Non esistono crediti in valuta.

### **Ratei e risconti**

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

### **Fondi per rischi e oneri**

Tale voce comprende stanziamenti effettuati a fronte di oneri e perdite non correlabili a specifiche voci dell'attivo.

### **Fondo di riserva legale**

Le riserve della Capogruppo, sia ordinarie o legali che statutarie o straordinarie, sono sempre indivisibili a norma dell'art.12 della legge 904/77 richiamata dallo Statuto.

Si precisa che le riserve legale e statutaria della Capogruppo, entrambe indivisibili, sono costituite interamente con utili conseguiti dopo l'1/12/1983.

### **Altre riserve**

Nel patrimonio netto la voce A.VII, altre riserve, comprende il "Fondo art. 55 TUIR" che, pur avendo una valenza patrimoniale, non è una riserva costituita con utili, ma un fondo in sospensione d'imposta formato con sopravvenienze attive derivanti da contributi in conto capitale incassati negli anni scorsi.

Le altre riserve sono costituite da contributi in conto capitale incassati dalla cooperativa e da "Riserva rettifiche errori e cambio principi contabili".

Si ricorda che la voce comprende la rettifica di un errore rilevato nella situazione al 30/11/2016 dell'incorporata Policoop Sociale per € -860.375.

### **Fondo TFR**

Il trattamento di fine rapporto è accantonato in base all'anzianità dei singoli soci e dipendenti ed in conformità alle leggi, ai contratti di lavoro vigenti e all'articolo 2120 del codice Civile.

L'importo è esposto al netto degli anticipi corrisposti e dei versamenti effettuati all'INPS e ai Fondi di previdenza integrativa – D.L. 252/05.

### **Debiti**

I debiti consolidati, dopo l'eliminazione dei valori infragruppo, sono iscritti al loro valore nominale. Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto tutti i debiti sorti nel corso del 2018 non hanno subito costi di transazioni rilevanti.

**Costi e ricavi**

Sono contabilizzati secondo il principio della prudenza e della competenza con la rilevazione dei relativi ratei e risconti. Le transazioni poste in essere con società controllate e collegate, sia di natura commerciale che finanziaria, sono regolate a normali condizioni di mercato salvo quanto specificatamente indicato.

**Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi**

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte nell'esercizio.

**Dati sull'occupazione**

Si segnala il numero medio dei dipendenti delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale.

Gli addetti mediamente occupati dal Gruppo nell'esercizio 2018 sono stati 3.336, con un incremento di circa 6 unità rispetto al precedente esercizio.

Il personale addetto è composto prevalentemente dai soci lavoratori impiegati nella Capogruppo PRO.GES. S.c.r.l..

## COMMENTO ED ANALISI DELLE POSTE CONTENUTE NELLO STATO PATRIMONIALE E NEL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il saldo pari a Euro 1.530.187 (al 31.12.2017 Euro 1.561.747) è relativo quasi interamente alla Capogruppo e rappresenta il credito nei confronti dei soci per quote sottoscritte e in corso di versamento come da delibere degli appositi organi sociali. L'incremento è relativo all'aumento di capitale sociale della Capogruppo al cui bilancio si rinvia per maggiori informazioni.

### Immobilizzazioni immateriali

La composizione della voce è la seguente (valori in Euro/migliaia):

Descrizione Costi	Valore 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Altre Variazioni	Amm.to esercizio	Valore 31/12/18
Impianto e ampliamento	1	0	0	0	1	0
Costi di sviluppo	18	8	0	-1	11	14
Diritti brevetti industriali	277	199	0	1	283	194
Concessioni licenze e Marchi	0	16	0	0	6	10
Avviamento	185	0	0	0	26	159
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	346	0	0	0	346
Altre	7.877	1.879		0	1.327	8.429
	<b>8.358</b>	<b>2.448</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.654</b>	<b>9.152</b>

I **costi di impianto e ampliamento** sono costituiti prevalentemente da costi sostenuti la costituzione delle società e per le successive modifiche statutarie.

La voce **Costi di sviluppo**, iscritta nel precedente esercizio sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto aventi le caratteristiche richieste dall'OIC 24.

La voce **Diritti di brevetto industriale e utilizzo di opere dell'ingegno** coincide con il saldo della Capogruppo.

La voce **concessioni, licenze e marchi** è composta dal saldo della Capogruppo per Euro 10.401 e comprende i costi sostenuti per l'acquisto e l'adattamento di programmi informatici,

prevalentemente utilizzati nei settori amministrativo, personale, movimentazione, fatturazione e segreteria.

La voce residuale **Altre immobilizzazioni** è composta prevalentemente dal saldo della Capogruppo di cui una parte riclassificato dalla voce concessioni, licenze e marchi ed è relativo all'intervento sull'immobile di Malandriano (PR) terminato nel mese di settembre 2004. L'ammortamento è calcolato per anni 23, come da concessione di gestione e il 2004, periodo effettivo di utilizzo, è stato considerato il primo esercizio di ammortamento.

L'incremento dell'anno è composto prevalentemente da costi pluriennali per oneri di concessione e costi pluriennali relativi a nuove iniziative della Capogruppo e migliorie su beni di terzi.

### Immobilizzazioni materiali

La composizione della voce è la seguente (valori in Euro/migliaia):

Descrizione Costi	Valore 31/12/17	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Altre Variazioni	Amm.to esercizio	Valore 31/12/18
Terreni e fabbricati	17.494	230	0	0	471	17.253
Impianti e macchinari	86	37	5	0	34	84
Attrezzature industriali e commerciali	521	140	17	0	164	480
Altri beni	1.897	1.485	215	0	680	2.487
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0
	<b>19.998</b>	<b>1.892</b>	<b>126</b>	<b>0</b>	<b>1.349</b>	<b>20.305</b>

Le voci sono così composte:

**Terreni e fabbricati:** il saldo è riferito alle controllate Saipa Srl, Consorzio Iris, Parmazerosei, Consorzio Merlino s.c, I.SO. Strutture per il Sociale s.r.l.; la quota della Capogruppo rappresenta una quota minimale, sono ricompresi nel saldo anche gli immobili detenuti con contratti di locazione finanziaria da Saipa srl in via Colorno 63/A piano primo del valore di Euro 429.000 rappresentato nel presente bilancio in ossequio alle indicazioni dei principi contabili.

La voce **Impianti e macchinari** è composta per 73.952 Euro da importi di competenza della Capogruppo e la differenza da importi minimali nelle altre società del gruppo, in prevalenza Saipa srl e Consorzio IRIS.

**Le attrezzature industriali e commerciali** includono Euro 399.057 di competenza della Capogruppo e per la quota rimanente dal saldo delle altre società.

La voce **Altri beni** è composta prevalentemente dal saldo della Capogruppo per Euro 745.298 Euro ed il rimanente importo a carico delle altre controllate.

### Immobilizzazioni finanziarie

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Partecipazioni	6.105.216	5.213.282	891.934
Crediti	998.376	1.522.876	-524.500
	<b>7.103.592</b>	<b>6.736.158</b>	<b>367.434</b>

### Partecipazioni

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Imprese collegate (Partecipazioni Valutate a PN)	2.814.655	2.680.572	134.083
Altre Imprese	3.290.561	2.532.710	757.851
	<b>6.105.216</b>	<b>5.213.282</b>	<b>891.934</b>

La voce **Imprese collegate (Partecipazioni Valutate a PN)**, è relativa al consolidamento con il metodo del Patrimonio Netto delle società Collegate della Capogruppo per le quali si rimanda a quanto esposto nel paragrafo "area e metodi di consolidamento".

La voce **Altre imprese**, relativa alle partecipazioni in altre imprese da parte delle società del gruppo, è composto principalmente dalle partecipazioni della Capogruppo per Euro 3.272.221, e per valori residuali dalle partecipazioni delle altre società consolidate.

Nella Capogruppo tali partecipazioni, con le relative movimentazioni nell'anno sono le seguenti:

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>altre imprese</i>								
	Coop.va sociale Biricc@ (partecipazione)	32.582	-	32.582	-	-	-	32.582
	Kaleidoscopio	120.000	-	120.000	1.325	-	-	121.325

s.c.s.(partecipazione)								
Banca Etica Popolare (partecipazione)	2.625	-	2.625	-	-	-	-	2.625
C.C.F.S. Consorzio (partecipazione)	97.128	-	97.128	-	-	-	-	97.128
Inforcoop Roma (partecipazione)	2.582	-	2.582	-	-	-	-	2.582
Welfare Italia Spa (partecipazione)	51.646	-	51.646	-	-	-	-	51.646
C.C.I.S. Consorzio Coop.(partecipazione)	516	-	516	-	-	-	-	516
Consorzio Zenit Srl (partecipazione)	130.000	-	130.000	-	60.000	-	-	70.000
In Rete Scpa (partecipazione)	512.000	-	512.000	569.048	-	-	-	1.081.048
Genetic Immunity llc (partecipazione)	2.798	-	2.798	-	-	-	-	2.798
Cooperativa Sociale Safe(partecipazione)	15.000	-	15.000	-	-	-	-	15.000
Consorzio Casa Serena (partecipaz.) s.c.	708.154	-	708.154	114.228	-	-	-	822.382
Cooperfidi (partecipazione) s.c.	2.789	-	2.789	-	-	-	-	2.789
SIS Immobiliare Srl (partecipazione)	10.000	-	10.000	-	10.000	-	-	-
C.N.S. Consorzio Naz.le Servizi(partec.)	15.000	-	15.000	-	-	-	-	15.000
Banca Popolare di Vicenza (partecipaz.)	6.250	-	6.250	-	-	-	-	6.250
Leone Rosso S.c.s. (partecipazione)	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
Camst Srl	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-
<b>Totale</b>	<b>2.541.702</b>	<b>9.250</b>	<b>2.514.870</b>	<b>827.351</b>	<b>70.000</b>	<b>-</b>	<b>3.272.221</b>

### 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 e in Kyros Srl.

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

Nel corso dell'esercizio è stato accantonato a fondo svalutazione, in via prudenziale, l'importo della partecipazione in Banca Popolare di Vicenza in quanto è prevista la relativa liquidazione.

### Crediti verso collegate

Il saldo pari ad Euro 434.020 rappresenta il credito verso la collegata ADI Bari S.c.r.l. per Euro 120.720, per 7.300 verso Trento Facility e verso la collegata Parmainfanzia Spa per complessivi Euro 306.000 per la costruzione dell'asilo e scuola dell'infanzia I Girasoli di via Budellungo a Parma.

### Crediti verso altri

Il saldo dei crediti immobilizzati verso altri è esclusivamente relativo al credito iscritto nel bilancio della Capogruppo ed è così composto:

Descrizione	Valore contabile
Finanz.infrutt.Cons.Zenit Vigatto	378.350
Finanz.infrutt.Cons.Zenit Fontanellato	156.000
Finanz.fruttifero Safe Onlus	25.000
Finanz.fruttifero PRO.GES. Trento	0
Finanz.fruttifero Consorzio Zenit	0
Finanz.fruttifero Zenit Sociale	30.006
F.do svalut. finanz.attivi a terzi	25.000-
<b>Totale</b>	<b>564.356</b>

## Rimanenze

La composizione della voce, è la seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime sussidiarie e di consumo	313.457	343.809	-30.352
Prodotti finiti e merci	-	2.272.740	-2.272.740
Acconti	105.000	-	105.000
	<b>418.457</b>	<b>2.616.549</b>	<b>-2.198.092</b>

Il saldo delle materie prime è composto dal valore a saldo riportato dalla Capogruppo ed è composto da beni di consumo e vestiario giacenti presso il magazzino di sede, oltre a beni di consumo, materiali per pulizie, igiene personale e medicinali per gli ospiti e derrate alimentari giacenti presso le strutture che ha in gestione; il saldo dei prodotti finiti è relativo per la maggior parte alla controllata Saipa Srl, la voce ha subito un decremento nell'esercizio in esame pari ad euro 2.167.740,00 a seguito della cessione dell'appezzamento di terreno privo di fabbricati, suscettibile di utilizzazione edificatoria, sito in Parma località Baganzolino, lungo la strada comunale Moletolo dell'estensione di mq. 32.780 censito nel catasto terreni del Comune di Parma – Sezione Cortile San Martino – Foglio 24, mappale 59.

La valutazione della voce è stata effettuata col metodo del costo specifico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, valutazione che risulta non inferiore rispetto a quella prevista dalla normativa fiscale in vigore.

## Crediti

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Verso clienti	32.186.513	36.722.266	-4.535.753
Verso le controllate	0	0	0
Verso imprese collegate	2.996.883	2.388.276	608.607
Per crediti tributari	2.711.741	1.566.447	1.145.294
Per imposte anticipate	27.646	15.202	12.444
Verso altri	1.189.311	1.198.480	-9.169
	<b>39.112.094</b>	<b>41.890.671</b>	<b>-2.778.577</b>

### Crediti verso clienti:

**Clients:** rappresenta il saldo relativo ai crediti derivanti dallo svolgimento dell'attività caratteristica svolta dalla Capogruppo e dalle società controllate. L'importo dei crediti verso clienti comprende, in via prevalente crediti della Capogruppo, di Saipa Srl e del Consorzio Iris.

**Fondo svalutazione crediti:** è a copertura di posizioni creditorie del gruppo a rischio. Come per le altre voci è composto dai saldi delle diverse controllate per importi minimi, mentre l'importo più rilevante è quello della Capogruppo che presenta 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
<b>TOTALE</b>	<b>973.551</b>	<b>350.000</b>	<b>(389.749)</b>	<b>933.802</b>

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.

**Crediti verso imprese collegate:**

Il saldo è pari a Euro 2.996.883 (nel 2017 presentava un saldo pari a Euro 2.388.276); l'importo a totale carico della Capogruppo risulta così dettagliato:

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-
	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-	
	<b>Totale</b>	<b>2.388.276</b>	<b>13.835.721</b>	<b>13.227.113</b>	<b>2.996.883</b>	<b>608.607</b>	

**Crediti tributari:** Al 31/12/2018 è pari ad Euro 2.711.741 ed è così composta: Euro 84.532 relativi a crediti tributari IVA, in capo alla controllata Consorzio Iris, Euro 42.273 a crediti tributari IVA in capo alla controllata Consorzio Merlino, e Euro 2.084.233 relativi a crediti tributari in capo alla Capogruppo, di cui credito per iva 1.229.481 euro. La restante quota è relativa a crediti Ires, Irap, ritenute subite, e altri crediti d'imposta minoritari in capo alle singole società del gruppo.

**Crediti imposte anticipate:**

La voce crediti per imposte anticipate, al 31/12/2018 risulta per Euro 19.000 relativa alla controllata Saipa Srl (originata dalle variazioni in aumento ai fini fiscali sui canoni del contratto di leasing immobiliare stipulato con durata inferiore alla durata minima fiscalmente deducibile) e per Euro 8.646 della controllata Villa Argento.

**Crediti verso altri:**

Il saldo complessivo, pari ad Euro 1.189.311 scadenti entro i 12 mesi, è composto dal saldo della Capogruppo per la maggior parte.

**Disponibilità liquide**

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Depositi bancari, postali e consorzi finanziari	5.743.659	5.714.297	29.362
Assegni	1.520	1.502	18
Denaro e valori in cassa	45.749	14.577	31.172
	<b>5.790.928</b>	<b>5.730.376</b>	<b>60.552</b>

**Depositi bancari, postali e consorzi finanziari:** il saldo è composto dalle disponibilità liquide delle società consolidate.

### Ratei e risconti attivi

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazioni
Ratei e risconti attivi	1.759.124	1.819.846	-60.722
	<b>1.759.124</b>	<b>1.819.846</b>	<b>-60.722</b>

La voce più rilevante della Capogruppo è il risconto relativo ai canoni di locazione delle strutture gestite direttamente, in particolare la Casa Protetta di S. Andrea di Cassano Magnano (VA). PRO.GES.. Soc. Coop. ha anticipato un canone d'affitto ventennale a fronte di un utilizzo di pari periodo di tali strutture. Sono inoltre presenti costi contabilizzati nel 2017 ma di competenza di esercizi futuri quali spese contrattuali, appalti, canoni di noleggio polizze assicurative fideiussorie.

La controllata Saipa srl ha in essere risconti attivi per Euro 854.844 per i quali è stata verificata l'esistenza e la permanenza della condizione temporale. Nel dettaglio la voce riguarda canoni di locazione di immobili strumentali per euro 779.372,00, imposta di registro per euro 3.316,00 e canoni ed oneri accessori contratto di leasing immobiliare per euro 72.156,00.

### Oneri finanziari capitalizzati

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 che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

### Patrimonio netto

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Capitale	10.440.193	10.385.739	54.454
Riserva legale	2.901.424	2.757.109	144.315
Riserva straordinaria	2.507.967	2.290.509	217.458
Riserva da fusione	29.973	29.973	-
Riserva per rettifiche principi contabili	-856.135	-867.564	11.429
Riserva da arrotondamenti	0	0	0
Riserva contributi in c/capitale	0	4.243	-4243
Utile (perdite) portati a nuovo	-145.055	-80.503	-64.552
Utile (perdite) dell'esercizio	561.621	248.767	312.854
	<b>15.439.988</b>	<b>14.768.273</b>	<b>671.715</b>

Il patrimonio netto consolidato evidenzia le voci di patrimonio della Capogruppo e i risultati d'esercizio delle società consolidate.

Per agevolare l'analisi si allega nella tabella 3 il prospetto di raccordo tra il patrimonio netto ed il reddito d'esercizio della Capogruppo ed il patrimonio netto e il reddito d'esercizio consolidati di gruppo.

Nella tabella 4 vengono invece esaminate le principali variazioni nel patrimonio netto consolidato avvenute nel corso dell'esercizio.

### 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.

### **Riserva legale e Riserva Statutaria**

La Riserva Legale della Capogruppo, pari ad Euro 2.901.424 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.

Il saldo della riserva Straordinaria è pari ad Euro 2.507.704 e si è incrementato nel 2018 per effetto della destinazione del risultato dell'esercizio precedente per euro 217.195.

Entrambe le riserve 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.

### **Riserva per rettifiche ai principi contabili**

E' costituita principalmente da rettifiche per errori e cambiamenti nei principi contabili rispetto all'esercizio precedente come previsto dall'Oic 29.

### **Riserva contributi in c/capitale**

E' costituita per Euro 4.243 da versamenti in conto capitale incassati dalla cooperativa, da considerarsi in sospensione d'imposta.

### **Utili e perdite portati a nuovo**

La voce utili perdite portati a nuovo ammonta ad Euro -145.055 ed include gli utili e le perdite indivisi delle società incluse nel consolidato.

### **Capitale e riserve di terzi**

In questa voce viene evidenziata la quota del patrimonio netto pari a Euro 3.072.156 comprensiva dell'utile di esercizio pari a Euro 6.858 (art.32, 3° c., D.Lgs. 127/91).

### **Fondi per rischi ed oneri – altri**

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/18	31/12/17	Variazioni
Fondi per imposte	43.021	21.021	22.000
Altri fondi	611.814	422.000	189.814
	<b>654.835</b>	<b>443.021</b>	<b>211.814</b>

**Fondi imposte:** è relativo principalmente alla controllata Saipa Srl e si riferisce alla rateizzazione pluriennale delle plusvalenze realizzate.

**Altri Fondi:** la voce “altri fondi” è costituita, nella sua totalità, dalla Capogruppo, in ossequio al principio della prudenza ed è composto dal “fondo per spese ed oneri diversi”. 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.

### Fondo TFR

La movimentazione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Fondo TFR	2.673.738	2.778.644	-104.906
	<b>2.673.738</b>	<b>2.778.644</b>	<b>-104.906</b>

Il saldo del **Fondo TFR** è relativo al debito della Capogruppo e per minima parte a Parmazerosei Spa.

La Capogruppo presenta la seguente movimentazione:

	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
<b>Totale</b>	<b>2.758.661</b>	<b>2.210.631</b>	<b>2.320.078</b>	<b>(109.447)</b>	<b>2.649.214</b>

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

I debiti consolidati, dopo l'eliminazione dei valori infragruppo, sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	977.434	2.000.000	2.977.434
Debiti verso banche	10.295.443	14.005.304	24.300.747
Acconti	116.162		116.162
Debiti verso fornitori	15.753.283		15.753.283
Debiti verso imprese collegate	1.360.298		1.360.298
Debiti tributari	2.458.756		2.458.756
Debiti verso istituti di previdenza	2.005.439		2.005.439
Altri debiti	10.741.469		10.741.469
<b>Totale</b>	<b>43.708.284</b>	<b>16.005.304</b>	<b>59.713.588</b>

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Debiti verso soci per finanziamenti	2.977.434	2.770.000	207.434
Debiti verso banche	24.300.747	26.406.700	-2.105.953
Acconti	116.162	104.878	11.284
Debiti verso fornitori	15.753.283	19.949.576	-4.196.293
Debiti verso imprese controllate	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	1.360.298	943.356	416.942
Debiti tributari	2.458.756	1.963.554	495.202
Debiti verso istituti di previdenza	2.005.439	1.720.597	284.842
Altri debiti	10.741.469	10.204.990	536.479
<b>Totale</b>	<b>59.713.588</b>	<b>64.063.651</b>	<b>-4.350.063</b>

La voce **“Debiti verso soci per finanziamenti”** è composta dal prestito sociale in essere presso la Capogruppo, disciplinato da apposito regolamento interno e gestito nel rispetto delle disposizioni fiscali e specifiche (art. 13 D.P.R 601/73).

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 dalla

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.

La voce "**Debiti verso banche**" è composto da:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Banche Entro 12 mesi	10.295.443	11.549.637	-1.254.194
Banche Oltre 12 mesi	14.005.304	14.857.063	-851.759
	<b>24.300.747</b>	<b>26.406.700</b>	<b>-2.105.953</b>

Il **debito a breve** comprende:

Euro 9.450.676 della Capogruppo ed è relativo a scoperto di c/c ed a quota a breve dei mutui passivi.

Il **debito a lungo** include:

Euro 7.423.497 della Capogruppo, trattasi di mutui e finanziamenti non assistiti da garanzie reali ad eccezione dei mutui stipulati con BPER gravati da ipoteca per Euro 540.000, per la cui composizione si rimanda alla Nota Integrativa della stessa Capogruppo.

**Acconti** è costituito dalle rette degli asili gestiti dalla Capogruppo.

**Fornitori:**

al 31.12.2018 ammonta a complessivi Euro 15.753.283 contro i 19.949.576 Euro al 31.12.2017.

Il saldo di tale posta è relativo ai debiti derivanti dallo svolgimento dell'attività da parte della Capogruppo e delle società controllate ed è composto dal saldo della Capogruppo per Euro 13.089.448 mentre, la differenza di Euro 2.663.835, è costituita da debiti verso fornitori in capo alle società controllate.

**Debiti verso collegate:** si riferisce principalmente al debito della Capogruppo, 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:** i saldi sono formati principalmente dai debiti della Capogruppo pari, rispettivamente, a Euro 1.810.974 ed in via residuale dal debito delle altre società.

Per quanto riguarda la Capogruppo il saldo dei debiti tributari e così composto:

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 DPR 633/72 c.5	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	27.556	106.224	-	-	120.363	13.417	14.139-	51-	

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
TFR									
	Erario c/ritenute interessi prestito soc	2.895	2.754	-	-	2.896	2.753	142-	5-
	Erario c/IRES	2.334	2.334	-	-	4.668	-	2.334-	100-
	Erario c/IRAP	-	41.069	-	-	1.567	39.502	39.502	-
	Arrotondamento	1-					1-	-	
	<b>Totale</b>	<b>1.862.027</b>	<b>12.793.635</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.844.688</b>	<b>1.810.974</b>	<b>51.053-</b>	

### Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale:

Per quanto riguarda la Capogruppo il saldo dei debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale è così composto:

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
	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-	
	<b>Totale</b>	<b>1.714.396</b>	<b>20.243.955</b>	<b>-</b>	<b>234.958</b>	<b>19.955.620</b>	<b>1.767.772</b>	<b>53.376</b>	

**Altri debiti:** si tratta principalmente dei debiti della Capogruppo per Euro 9.626.922, e di importi minori delle altre società consolidate.

Per la Capogruppo il saldo è composto dalle seguenti voci principali:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	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-
	Clients terzi Italia	55.231	7.640.661	854.692-	6.037	6.789.530	45.633	9.598-	17-
	Clients Estero terzi	55	-	-	-	55	-	55-	100-
	Effetti RID	70.643	2.052.962	-	-	2.123.605	-	70.643-	100-
	Clients c/portafoglio effetti	386.903	5.175.499	-	-	5.082.396	480.006	93.103	24
	Clients c/spese anticipate terzi	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-
	Anticipi da Clients 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	15.454	30.066	-	-	34.520	11.000	4.454-	29-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
c.s. da versare									
	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	-	-
	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-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	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(no p.)	470.747	645.535	-	-	605.067	511.215	40.468	9
	Arrotondamento	5-					1	6	
	<b>Totale</b>	<b>9.856.305</b>	<b>94.873.472</b>	<b>854.692-</b>	<b>7.218</b>	<b>94.240.951</b>	<b>9.626.922</b>	<b>229.383-</b>	

### Ratei e risconti passivi

La movimentazione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ratei e risconti passivi	3.617.520	3.709.923	-92.403
	<b>3.617.520</b>	<b>3.709.923</b>	<b>-92.403</b>

Il totale evidenziato è composto principalmente dai seguenti importi: dal saldo della Capogruppo, pari ad Euro 268.710, per ricavi contabilizzati ma di competenza oltre il 31.12.2018 e ratei per interessi passivi maturati sui finanziamenti in essere; per Euro 2.348.639 dal saldo del Consorzio ARDA Soc.Coop. dovuti al contributo ricevuto per il mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario della concessione relativo all'IPAB.

## Nota Integrativa - Conto economico

### Valore della produzione

I ricavi e i costi sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art.2425 bis del C.C.

La composizione della voce è la seguente.

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	118.254.615	114.183.776	4.070.839
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	386.112	1.161.364	-775.252
Altri ricavi	4.689.348	5.240.193	-550.844
	<b>123.330.075</b>	<b>120.585.333</b>	<b>2.744.742</b>

I **ricavi delle vendite e delle prestazioni** del Gruppo (che opera prevalentemente nei settori dell'assistenza anziani, infanzia-minori, handicap e psichiatria) sono sostanzialmente rappresentati dai ricavi della Capogruppo per Euro 105.976.135 poiché Parmazerosei affida prevalentemente servizi alla controllante medesima.

Il saldo della Capogruppo del valore della produzione è così composto:

#### 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)
<b>Totale</b>	<b>105.976.135</b>

La voce **altri ricavi e proventi** pari ad Euro 4.689.348 comprende contributi in conto esercizio per complessivi Euro 825.804 e altri ricavi per Euro 3.863.544.

#### Costi

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Per materie prime	5.213.732	5.293.007	-79.275
Per servizi	29.753.564	31.176.885	-1.423.321
Per godimento beni di terzi	3.465.431	2.786.598	678.833
Per il personale	75.921.536	74.698.957	1.222.579
Ammortamenti e svalutazioni	3.373.320	3.543.209	-169.889
Variazione delle rimanenze	2.201.525	251.201	1.950.324
Accantonamenti per rischi	470.000	210.000	260.000
Oneri diversi di gestione	1.636.630	1.533.733	102.897
	<b>122.035.738</b>	<b>119.493.590</b>	<b>2.542.148</b>

I **costi per materie prime** del Gruppo sono sostanzialmente rappresentati dal saldo della Capogruppo che infatti presenta un saldo di Euro 4.674.814, e sono composte dall'acquisto principalmente di alimentari, prodotti per la pulizia, accessori per l'igiene etc..

I **costi per servizi** del Gruppo sono costituiti dalle spese per prestazioni assistenziali, fisioterapeutiche ecc, che vengono svolte a favore dei clienti da parte di soggetti esterni alle aziende del Gruppo.

I **costi per godimento beni di terzi** sono costituiti principalmente da importi della Capogruppo.

Il **costo del personale** è composto dal costo della Capogruppo ed in minima parte da quello di Parmazerosei, Le Minimonde, Gruppo Villa Argento e Proges Educa.

**Ammortamenti e svalutazioni:** anche questo saldo è composto essenzialmente dal saldo della Capogruppo.

**Oneri diversi di gestione:** il saldo è composto per Euro 1.405.127 dalla Capogruppo, e per importi minori sulle altre società; per i dettagli si rimanda alle rispettive note integrative.

### Proventi ed Oneri finanziari

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Proventi finanziari	208.593	196.667	11.926
Interessi ed oneri finanziari	-585.270	-767.298	182.028
	<b>376.677</b>	<b>-570.632</b>	<b>193.954</b>

### Rettifiche di valore delle attività finanziarie

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Rivalutazione con il metodo del PN	19.954	20.479	-525
Svalutazioni di partecipazioni	-	-9.293	9.293
Svalutazioni con il metodo del PN	-	-	-
	<b>19.954</b>	<b>11.186</b>	<b>8.768</b>

## Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti	369.135	323.309	45.826
Imposte differite	0	0	-
	<b>369.135</b>	<b>323.309</b>	<b>45.826</b>

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto le imposte liquidate e da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

La Capogruppo, essendo cooperativa, gode delle agevolazioni previste per le cooperative a mutualità prevalente e delle agevolazioni fiscali previste dall'art.11 D.P.R. 601/1973.

## Altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni previste dagli artt.2427 e 2427 bis del Codice Civile.

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

Non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

I compensi erogati all'Organo amministrativo ammontano ad Euro 21.899 per la Capogruppo, ad Euro 2.619 per Parmazerosei, Euro 4.500 per il Consorzio Iris e per Euro 4.000 relativi a Proges Educa.

I compensi erogati al Collegio sindacale ammontano ad Euro 13.982 per la Capogruppo, Euro 7.342 per il Consorzio Iris, Euro 6.950 Consorzio Arda Soc.Coop., Euro 10.165 Parmazerosei, Euro 7.000 Consorzio Merlino ed infine Euro 1.667 relativi a Proges Educa.

I compensi per la revisione nell'esercizio relativi alla Capogruppo corrispondono ad Euro 31.000.

### Azioni proprie

La società non possiede né ha acquistato o alienato azioni proprie o quote di società controllanti.

### Azioni di godimento, obbligazioni emesse dalla società ed altri titoli

La società non ha emesso azioni di godimento e obbligazioni convertibili in azioni, né titoli o

valori similari.

### **Patrimoni destinati**

Non sussistono alla data di chiusura del bilancio patrimoni destinati ad uno specifico affare.

### **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.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Il saldo della voce è pari a Euro 28.751.886,07 ed è composto dal saldo della Capogruppo, di Saipa srl, del consorzio Merlino, del Consorzio Iris, del Gruppo Villa Argento e I.so Infrastrutture per il Sociale S.r.l. ai cui bilanci si rimanda per le note esplicative.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai fini di quanto previsto dalla normativa vigente si informa che tutti i rapporti intrattenuti con società controllate, collegate e correlate, sono eseguite a normali valori di mercato e per importi non significativi.

### **Informazioni sugli accordi di stato patrimoniale**

La società, nel corso dell'esercizio, non ha posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

La società non ha sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

Si allegano al bilancio consolidato:

- l'elenco delle imprese incluse nel consolidamento col metodo integrale ai sensi dell'art. 26 del d.lgs. 127/91;
- l'elenco delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto ai sensi dell'art. 36, commi 1 e 3, del d.lgs. 127/91;
- il prospetto di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato.
- il prospetto delle variazioni intervenute nel patrimonio netto consolidato.

Parma, 17 maggio 2019



Il legale rappresentante

## Allegato n. 1 al bilancio consolidato al 31/12/2018

**Elenco delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale ai sensi dell'art. 26 del d.lgs. 127/91**

Denominazione sociale/Sede	Capitale sociale	
	Valuta	Importo
SAIPA SRL Via Colomo 63 Parma	Euro	3.000.000
CONSORZIO MERLINO SC Via Colomo 63 Parma	Euro	250.000
CONSORZIO IRIS SC Via BUBBA SNC Piacenza	Euro	300.000
PARMAZEROSI S.P.A. Via Budellungo, 45/a Parma	Euro	1.000.000
Le Minimonde SPRL Avenue Massenet, 32 Bruxelles (Belgio)	Euro	300.000
Consorzio Arda Soc.Coop. Soc. Via Colomo, 63 Parma	Euro	700.000
Gruppo Villa Argento Soc.Coop. Via delle Casermette Foggia	Euro	100.000
I.SO. Infrastrutture per il sociale s.r.l. Via Colomo, 63 Parma	Euro	100.000

PRO.GES. International Limited

Euro

1.140

Proges Educa Impresa Sociale Srl a socio unico

Via Colorno, 63

Parma

Euro

30.000

## Allegato n. 2 al bilancio consolidato al 31/12/2018

**Elenco delle partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto ai sensi dell'art. 36, commi 1 e 3, del d.lgs. 127/91**

Denominazione sociale/Sede	Capitale sociale	
	Valuta	Importo
DIGILAN SRL Via Colomo, 63 Parma	Euro	400.000
CONSORZIO PINETA Via Montenevoso, 12	Euro	600.000
PARMADAILY SRL Via Colomo, 63 Parma	Euro	45.000
CENTRO MEDICO SPALLANZANI Viale Tanara 20B Parma	Euro	100.000
CODEAL S.C Via Porta Pretoria, 9 Aosta	Euro	75.000
KYROS Srl in liquidazione Via Colomo, 63 Parma	Euro	52.000
CONSORZIO TORINO INFANZIA s.c. Corso Lombardia, 115 Torino	Euro	50.000
PARMAINFANZIA S.P.A. Via Budellungo, 45/a Parma	Euro	1.781.300
CONSORZIO SANITA' E SERVIZI Con.. Ssi ses Foggia	Euro	42.000
ADI BARI S.C.R.L. Via di Iuvara Foggia	Euro	10.000

M3

**Allegato n. 3 al bilancio consolidato al 31/12/2018**

Gli importi presenti sono espressi in Euro.

**Prospetto di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato**

Il patrimonio netto consolidato di gruppo e il risultato economico consolidato di gruppo al 31/12/2018 sono riconciliati con quelli della controllante come segue:

	Patrimonio Netto		Risultato
<b>Patrimonio netto e risultato dell'esercizio come riportati nel bilancio d'esercizio della società controllante</b>	<b>15.479.037</b>		<b>517.018</b>
Rettifiche operate in applicazione ai principi contabili			
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate			
a) differenza tra valore di carico e valore pro-quota del patrimonio netto	-	182.118	
b) risultati pro-quota conseguiti dalle partecipate	-	54.994	-
c) Allocazione maggiori valori			
d) Amm.to 8 esercizi			
e) storno plusvalenza cessione partecipazione in società controllata			
f) leasing metodo finanziario		107.038	3.475
Allineamento a PN collegate		239.949	158.313
Eliminazione degli effetti di operazioni compiute tra società consolidate	-	905.201	150.535
<b>Patrimonio Netto e risultato d'esercizio di pertinenza del gruppo</b>	<b>15.439.988</b>		<b>561.621</b>
Patrimonio Netto e risultato d'esercizio di pertinenza di terzi		3.072.156	-
<b>Patrimonio sociale e risultato netto consolidato</b>	<b>18.512.144</b>		<b>568.479</b>

## Allegato n. 4 al bilancio consolidato al 31/12/2018

Gli importi presenti sono espressi in Euro.

**Prospetto delle movimentazioni del Patrimonio netto consolidato di gruppo**

Descrizione	Saldo iniziale dell'esercizio	Destinaz. risultato	Altri movimenti - Incrementi	Altri movimenti - Decrementi	Risultato d'esercizio	Saldo finale dell'esercizio
Capitale	10.385.739		54.454			10.440.193
Riserva legale	2.757.109	143.315				2.901.424
Riserve statutarie		-				
Riserva straordinaria	2.290.509	217.458				2.507.967
Riserva avanzo di fusione	29.973					29.973
Varie altre riserve	-863.321			-7.184		-856.135
Utili (perdite) portati a nuovo	-80.503		-64.552			-145.055
Utile (perdita) dell'esercizio	248.767	-248.767			561.621	561.621
<i>Totale Patrimonio Netto di gruppo</i>	<i>14.768.275</i>					<i>15.439.988</i>
Capitale e riserve di terzi	3.013.548		98.387			3.072.156
Risultato di pertinenza di terzi	-39.779		46.637			6.858
<i>Totale Patrimonio Netto di terzi</i>	<i>-2.973.769</i>					<i>3.072.156</i>
<b><i>Totale Patrimonio Netto</i></b>	<b><i>17.742.043</i></b>					<b><i>18.512.144</i></b>



# PRO.GES. S.Coop.Sociale a r.l.

Sede legale: Via Colorno 63 PARMA (PR)  
Iscritta al Registro Imprese di CCIAA DI PARMA  
C.F. e numero iscrizione: 01534890346  
Iscritta al R.E.A. di CCIAA DI PARMA n. 160824  
Capitale Sociale sottoscritto € 10.379.052,87 Versato in parte (Quota versata: Euro 8.850.489,58  
Partita IVA: 01534890346  
Numero iscrizione Albo Societa' Cooperative: A115066

## Relazione sulla gestione

*Bilancio Ordinario al 31/12/2018*

Signori Soci, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2018; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra Società e le informazioni sull'andamento della gestione.

La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

### **Informativa sulla società**

L'esercizio 2018 chiude con una produzione di 110.913.651 Euro e un utile netto di 517.018 Euro, dopo aver stanziato 259.339 Euro per Imposte ed aver effettuato ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni per complessivi 2.722.578 Euro.

### **ANALISI PRINCIPALI DATI DI BILANCIO E RELATIVI INDICI**

Premesso che tutti i dati di bilancio ed, in particolare, riclassificazioni ed indici, devono essere letti ed interpretati tenendo conto delle caratteristiche dell'azienda, del settore di attività e dei particolari che possono aver influenzato i risultati dell'esercizio, di seguito riportiamo una breve analisi sui dati relativi agli ultimi due esercizi come richiesto dall'art. 2428 C.C.

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.

### **Situazione patrimoniale e finanziaria**

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

**Stato Patrimoniale Attivo**

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>46.654.301</b>	<b>70,57 %</b>	<b>51.383.704</b>	<b>73,82 %</b>	<b>(4.729.403)</b>	<b>(9,20) %</b>
Liquidità immediate	3.577.633	5,41 %	5.007.007	7,19 %	(1.429.374)	(28,55) %
Disponibilità liquide	3.577.633	5,41 %	5.007.007	7,19 %	(1.429.374)	(28,55) %
Liquidità differite	42.763.211	64,69 %	46.037.644	66,14 %	(3.274.433)	(7,11) %
Crediti verso soci	1.528.563	2,31 %	1.561.747	2,24 %	(33.184)	(2,12) %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	36.444.331	55,13 %	39.665.025	56,98 %	(3.220.694)	(8,12) %
Crediti immobilizzati a breve termine	4.022.376	6,08 %	3.961.876	5,69 %	60.500	1,53 %
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie			25.718	0,04 %	(25.718)	(100,00) %
Ratei e risconti attivi	767.941	1,16 %	823.278	1,18 %	(55.337)	(6,72) %
Rimanenze	313.457	0,47 %	339.053	0,49 %	(25.596)	(7,55) %
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>19.453.571</b>	<b>29,43 %</b>	<b>18.226.200</b>	<b>26,18 %</b>	<b>1.227.371</b>	<b>6,73 %</b>
Immobilizzazioni immateriali	6.600.939	9,99 %	6.439.821	9,25 %	161.118	2,50 %
Immobilizzazioni materiali	1.503.053	2,27 %	1.599.210	2,30 %	(96.157)	(6,01) %
Immobilizzazioni finanziarie	11.349.579	17,17 %	10.187.169	14,63 %	1.162.410	11,41 %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine						
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>66.107.872</b>	<b>100,00 %</b>	<b>69.609.904</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(3.502.032)</b>	<b>(5,03) %</b>

**Stato Patrimoniale Passivo**

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>50.628.835</b>	<b>76,59 %</b>	<b>54.678.533</b>	<b>78,55 %</b>	<b>(4.049.698)</b>	<b>(7,41) %</b>
Passività correnti	37.974.310	57,44 %	41.884.743	60,17 %	(3.910.433)	(9,34) %
Debiti a breve termine	37.705.600	57,04 %	41.085.391	59,02 %	(3.379.791)	(8,23) %
Ratei e risconti passivi	268.710	0,41 %	799.352	1,15 %	(530.642)	(66,38) %
Passività consolidate	12.654.525	19,14 %	12.793.790	18,38 %	(139.265)	(1,09) %
Debiti a m/l termine	9.423.497	14,25 %	9.613.129	13,81 %	(189.632)	(1,97) %
Fondi per rischi e oneri	581.814	0,88 %	422.000	0,61 %	159.814	37,87 %
TFR	2.649.214	4,01 %	2.758.661	3,96 %	(109.447)	(3,97) %
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>15.479.037</b>	<b>23,41 %</b>	<b>14.931.371</b>	<b>21,45 %</b>	<b>547.666</b>	<b>3,67 %</b>
Capitale sociale	10.379.053	15,70 %	10.385.739	14,92 %	(6.686)	(0,06) %
Riserve	4.582.966	6,93 %	4.221.460	6,06 %	361.506	8,56 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	517.018	0,78 %	324.172	0,47 %	192.846	59,49 %

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assolute	Variaz. %
Perdita ripianata dell'esercizio						
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>66.107.872</b>	<b>100,00 %</b>	<b>69.609.904</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(3.502.032)</b>	<b>(5,03) %</b>

## Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazioni %
<b>Copertura delle immobilizzazioni</b>			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	65,94 %	67,29 %	(2,01) %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
<b>Banche su circolante</b>			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	41,83 %	40,13 %	4,24 %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
<b>Indice di indebitamento</b>			
= [ TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto ] / A) Patrimonio netto	3,27	3,66	(10,66) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
<b>Quoziente di indebitamento finanziario</b>			
= [ D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ] / A) Patrimonio Netto	1,34	1,44	(6,94) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
<b>Mezzi propri su capitale investito</b>			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	23,41 %	21,45 %	9,14 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
<b>Oneri finanziari su fatturato</b>			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota	0,33 %	0,38 %	(13,16) %

INDICE	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazioni %
ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)			
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
<b>Indice di disponibilità</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	122,86 %	122,68 %	0,15 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
<b>Margine di struttura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto - ( B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	(3.974.534,00)	(3.294.829,00)	(20,63) %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
<b>Indice di copertura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	0,80	0,82	(2,44) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
<b>Margine di struttura secondario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] - [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	8.679.991,00	9.498.961,00	(8,62) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
<b>Indice di copertura secondario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	1,45	1,52	(4,61) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			

INDICE	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazioni %
<b>Capitale circolante netto</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	8.679.991,00	9.498.961,00	(8,62) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
<b>Margine di tesoreria primario</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	8.366.534,00	9.159.908,00	(8,66) %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
<b>Indice di tesoreria primario</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	122,03 %	121,87 %	0,13 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

## Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

**Conto Economico**

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>110.913.651</b>	<b>100,00 %</b>	<b>112.468.670</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(1.555.019)</b>	<b>(1,38) %</b>
- Consumi di materie prime	4.700.409	4,24 %	4.876.192	4,34 %	(175.783)	(3,60) %
- Spese generali	29.179.264	26,31 %	29.843.159	26,53 %	(663.895)	(2,22) %
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>77.033.978</b>	<b>69,45 %</b>	<b>77.749.319</b>	<b>69,13 %</b>	<b>(715.341)</b>	<b>(0,92) %</b>
- Costo del personale	71.984.492	64,90 %	73.266.578	65,14 %	(1.282.086)	(1,75) %
MARGINE OPERATIVO LORDO	5.049.486	4,55 %	4.482.741	3,99 %	566.745	12,64 %
- Accantonamenti	440.000	0,40 %	210.000	0,19 %	230.000	109,52 %
- <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.210.974</b>	<b>1,99 %</b>	<b>2.429.811</b>	<b>2,16 %</b>	<b>(218.837)</b>	<b>(9,01) %</b>
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	2.398.512	2,16 %	1.842.930	1,64 %	555.582	30,15 %
- <b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.405.127</b>	<b>1,27 %</b>	<b>1.086.549</b>	<b>0,97 %</b>	<b>318.578</b>	<b>29,32 %</b>
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	993.385	0,90 %	756.381	0,67 %	237.004	31,33 %
+ Proventi finanziari	204.348	0,18 %	192.822	0,17 %	11.526	5,98 %
+ <b>Utili e perdite su cambi</b>	<b>20</b>		<b>(43)</b>		<b>63</b>	<b>146,51 %</b>
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	1.197.753	1,08 %	949.160	0,84 %	248.593	26,19 %
+ Oneri finanziari	(349.792)	(0,32) %	(408.187)	(0,36) %	58.395	14,31 %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	<b>847.961</b>	<b>0,76 %</b>	<b>540.973</b>	<b>0,48 %</b>	<b>306.988</b>	<b>56,75 %</b>
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	(71.604)	(0,06) %	(9.250)	(0,01) %	(62.354)	(674,10) %
+ <b>Quota ex area straordinaria</b>						
REDDITO ANTE IMPOSTE	776.357	0,70 %	531.723	0,47 %	244.634	46,01 %
- <b>imposte sul reddito dell'esercizio</b>	<b>259.339</b>	<b>0,23 %</b>	<b>207.551</b>	<b>0,18 %</b>	<b>51.788</b>	<b>24,95 %</b>
REDDITO NETTO	517.018		324.172		192.846	59,49 %

**Principali indicatori della situazione economica**

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazioni %
R.O.E.	3,34 %	2,17 %	53,92 %
R.O.I.	3,63 %	2,65 %	36,98 %
R.O.S.	4,55 %	3,99 %	14,04 %
R.O.A.	1,50 %	1,09 %	37,61 %

## Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

### ANALISI DEL CONTESTO ECONOMICO

La recessione tecnica del terzo e quarto quadrimestre del 2018 è stato il segnale più evidente del rallentamento dell'economia italiana, certificato anche dalla diminuzione di quasi un punto del dato annuale, che dal +1,7% del 2017 si è attestato al +0,9% del 2018, smentendo le stime di crescita del Governo.

Il peggioramento del Pil è legato in gran parte al significativo ridimensionamento del contributo della domanda interna e in particolare dei consumi. La spesa delle famiglie residenti in Italia è cresciuta nel 2018 solo del +0,6% contro il +1,5% del 2017. Anche l'export ha influito crescendo solo del +1,9% contro il +5,9% del 2017. In decelerazione pure gli investimenti, passati da un aumento del +4% nel 2017 rispetto al +3,4% del 2018.

Sempre nel 2018, il debito pubblico italiano è salito al +132,1% del Pil contro il +131,3% del 2017, superando la previsione del governo, che a dicembre scorso aveva previsto si attestasse al 131,7% del Pil.

Il debito pubblico, così, raggiunge il dato percentuale più alto di sempre. In termini assoluti, in base ai dati di Bankitalia, il debito delle pubbliche amministrazioni nell'intero 2018 è aumentato di 53,2 miliardi, salendo a 2.316,7 miliardi di euro.

Nel 2019, è attesa una decelerazione del Pil rispetto all'anno precedente (+0,3%), supportato esclusivamente dalla domanda interna. I consumi delle famiglie, seppure in marginale rallentamento rispetto all'anno precedente, costituiranno la principale componente a sostegno della crescita, mentre la spesa per gli investimenti segnerà una decisa decelerazione.

### ANALISI DELLA SITUAZIONE DELLA SOCIETA', DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO DI GESTIONE

#### Linea socio sanitaria

Nel 2018, la Società ha iniziato un nuovo complesso percorso di rinnovamento organizzativo, coordinato dai consulenti di KPMG Bologna. Questo progetto prevede cambiamenti importanti, in particolare per le due linee di produzione. Il modello che stiamo mettendo a punto prevede una netta demarcazione di 5 territori, governati da altrettanti manager. A questi colleghi spetterà la responsabilità della sostenibilità economica dei servizi di competenza territoriale nonché il raggiungimento degli obiettivi di sviluppo commerciale definiti con la Direzione di Pro.ges. Una novità sostanziale è rappresentata dal fatto che i Regional Manager riuniranno sotto la propria guida sia i servizi sociosanitari che quelli socioeducativi. Le competenze tecniche saranno garantite da due aree di business che ottimizzeranno e standardizzeranno i processi di erogazione dei servizi.

Dopo questa prima fase di avvio di cambiamenti riguardanti la produzione, ne seguirà un'altra che coinvolgerà altre funzioni della Cooperativa.

Con questa logica di 'suddivisione integrata' tra territori e funzione centrale, si espone una breve ricognizione delle principali situazioni che hanno visto protagonista la nostra area di business nel 2018.

- **Lombardia:** sul territorio lombardo è stata data la priorità al progetto Adriano Community Center. I lavori di realizzazione della struttura procedono rispettando le tempistiche. Tutti gli spazi e gli impianti sono stati progettati considerando le più moderne tecnologie a disposizione, abbinate al nostro know how operativo maturato nel settore. Il progetto si sta realizzando con modalità creative e innovative. I previsti servizi di residenzialità, di housing sociale, di assistenza a persone anziane in regime privatistico, a persone con disabilità, sono stati disegnati con l'aiuto di una start-up milanese competente nel design thinking, nell'approccio agile e nel lean project management. Sono stati aperti vari canali di comunicazione con gli interlocutori del quartiere. Pro.ges sta quindi creando una fitta rete di relazioni che le stanno consentendo di prevedere quale possa essere l'impatto dei suoi servizi su chi ne beneficerà direttamente e sugli abitanti del circondario. Sempre in Lombardia, è stato completato l'iter di trasferimento delle autorizzazioni e degli accreditamenti regionali delle due RSA del varesotto, Cassano Magnago e Caronno Pertusella. Pro.ges ha contribuito a far comprendere alle Istituzioni i motivi del passaggio da Zenit a Zenit Sociale e anche per questo rappresenta per questi Comuni e per l'Ats di Varese un'importante garanzia di continuità. Inoltre, è terminata la ristrutturazione del Nucleo Alzheimer di Tradate. La Cooperativa si è aggiudicata un bando di finanziamento, tramite il quale si è provveduto a ristrutturare i locali e ad implementare la dotazione tecnologica messa a disposizione delle varie professionalità che operano a stretto contatto con l'utenza. È stato creato quindi un nuovo angolo cottura, sono stati acquisiti nuovi complementi di arredo, si è provveduto alla realizzazione di una completa snoezelen room e sono state istituite varie soluzioni per migliorare la sicurezza e l'incolumità fisica di pazienti affetti da grave disorientamento.
- **Piemonte:** durante il 2018 è stato svolto un fondamentale lavoro di analisi, selezione, consolidamento e stabilizzazione delle attività piemontesi, acquisite tramite la fusione per incorporazione della Cooperativa Sociale Policoop Sociale. Alcune di queste sono giunte a scadenza naturale, altre sono state interrotte in quanto gravemente compromesse e prive di prospettive. La maggior parte dei servizi sono stati invece ristrutturati dal punto di vista organizzativo, valorizzati e predisposti per obiettivi di medio/lungo termine. Inoltre, sempre in Piemonte i lavori di ristrutturazione della RSA di Mondovì sono in fase di completamento. Anche in questa circostanza, grazie a un progetto lungimirante di Pro.ges, verrà garantito un servizio corrispondente agli attuali bisogni, con la prospettiva di 30 anni di gestione.
- **Toscana:** è in scadenza la gestione della RSA, con annesso Ospedale di Comunità, di Magliano, provincia di Lucca. L'Asl ha pubblicato una nuova gara con obiettivi ancora più ambiziosi: la gestione di Magliano è stata accorpata a quella della Residenza di Coreglia, paese poco distante. Ci sono tutti i presupposti per ritenerla una sfida alla portata di Pro.ges; confidiamo nel fatto che la nostra pluriennale buona gestione di Magliano, la nostra virtuosa interpretazione delle peculiarità di quel territorio, vengano considerate un valore aggiunto prezioso da garantire e addirittura sviluppare ulteriormente. Pro.ges sta valutando con grande interesse l'evolversi di una nuova opportunità ad Empoli. Si tratta di un'operazione, nell'ambito sociale e sanitario, che potrebbe rappresentare un sostanziale salto di qualità e di quantità della presenza lavorativa nella regione.

- **Puglia:** 4 delle 5 RSA che Pro.ges si è aggiudicata, quali Alberobello, Modugno, Sannicandro e Locorotondo sono funzionanti e ben avviate. Si dovrà invece pazientare ancora qualche mese per l'apertura della struttura di Noicattaro. La competenza e il pragmatismo di Pro.ges sono diventati un valore aggiunto imprescindibile per Gruppo Villa Argento Soc. Coop. a r.l., titolare delle attività.

Il contratto per il servizio di Assistenza Domiciliare Integrata della città metropolitana di Bari, gestito in associazione di impresa con un paio di cooperative locali, sta scadendo. Il nuovo bando prevede un ulteriore ampliamento dell'offerta. Naturalmente Pro.ges parteciperà alla gara pubblica per confermarsi partner affidabile delle istituzioni locali.

- **Parma e provincia:** si è in prossimità della prima scadenza quinquennale dei contratti di Accreditamento regionale dei servizi per persone anziane, quali Case Residenze, Centri Diurni e Assistenze Domiciliari. Tutte le gestioni saranno confermate per ulteriori 5 anni. Sono iniziati i contatti con gli Uffici di Piano, responsabili dei procedimenti, per adempiere tutte le procedure formali e burocratiche entro le scadenze tecniche.

Sono stati completati i lavori di ristrutturazione della Casa Residenza Val Cedra di Monchio delle Corti. Oltre ad aver apportato varie modifiche all'esistente, per adeguarsi alle nuove normative, è stato realizzato un nuovo reparto di cinque posti letto dove saranno assistiti pazienti in regime di Ospedale di Comunità. Si tratta di un vero e proprio servizio sanitario delle terre alte appenniniche.

- **Piacenza e Distretto di Fidenza:** anche i servizi per persone anziane di questi territori, come quelli parmensi, sono coinvolti nei meccanismi di rinnovo dell'Accreditamento regionale. La situazione più complicata è quella della CRA Peracchi di Fontanellato. Purtroppo l'ottenimento dell'autorizzazione al funzionamento, e il conseguente rinnovo dell'accreditamento, sono subordinati alla realizzazione di importanti lavori edili ed impiantistici. L'Azienda di Servizi alla Persona del distretto, sta fornendo risposte tardive ed evasive. Pro.ges offrirà la sua disponibilità a finanziare gli interventi necessari, recuperando i relativi costi dall'affitto annuale.

La residenza Peracchi, nel corso del 2018, è stata oggetto di un bellissimo progetto di Customer Experience, condotto dai consulenti di Shifton Milano. È il primo tentativo strutturato per superare l'attuale sistema di rilevazione della qualità percepita, effettuato tramite la somministrazione di questionari anonimi di vecchia concezione. Al Peracchi sono stati coinvolti ospiti, famigliari, operatori, volontari e referenti istituzionali in numerosi laboratori, in momenti di riflessione e di confronto, per individuare e definire al meglio gli ambiti di miglioramento su cui concentrarsi.

Le tre Case Residenza del Distretto di Fidenza sono state oggetto di modifiche organizzative, realizzate soprattutto tramite la rotazione delle Responsabili dell'Assistenza. Queste soluzioni hanno consentito di liberare nuove energie, di limitare fenomeni di burnout e di risolvere alcune disfunzioni legate al consolidamento di prassi poco virtuose.

- **Estero:** i primi passi per realizzare i cosiddetti progetti 'speciali' di sviluppo sono rappresentati dalla costituzione di due società di scopo, una a Mosca e l'altra a Hong Kong, dove Pro.ges sta mettendo a disposizione il suo know how per fornire consulenze e supporto nell'avvio di servizi, anche se ha l'ambizione di puntare alla costruzione e gestione diretta di residenze sociosanitarie.

## Linea socio educativa

Nel corso del 2018, la Linea socioeducativa ha ottenuto un ottimo risultato sotto il profilo sia economico che qualitativo.

Rispetto al budget, il consuntivo registra un +2,71 di margine operativo lordo a fronte di un incremento del fatturato del +2,49%. Ciò testimonia un efficiente lavoro sul piano organizzativo gestionale ormai diffuso sui territori in cui la linea svolge le proprie attività.

E' da registrare che nel corso dell'esercizio sono arrivati i primi risultati positivi nella gestione dei servizi educativi privati (in particolare modo in Lombardia e a Parma) suggerendo quindi una linea di tendenza da perseguire per il futuro che dovrà vedere sempre di più la Cooperativa impegnata direttamente con i clienti "famiglie".

Importante il risultato ottenuto parimenti con le strutture residenziali afferenti all'area disabilità che, integrandosi con il territorio, hanno intercettato una domanda di posti di sollievo e temporanei, necessari a garantire la sostenibilità del servizio.

Inoltre, nel corso del 2018 è stata acquisita la gestione del complesso scolastico della Congregazione delle Suore Domenicane della Beata Imelda che consente a Pro.ges, grazie alla sua controllata Proges Educa Impresa Sociale a r.l. a socio unico, di entrare nel mondo della formazione a pieno titolo.

La controllata Minimonde ha rispettato il piano industriale mettendo a pieno regime i due nidi già esistenti e concludendo il terzo che sarà operativo nel 2019.

Rimangono da migliorare alcune aree territoriali (Toscana e Piemonte), soprattutto dal punto di vista commerciale e gestionale. Questo sarà possibile anche grazie al progetto di riorganizzazione che dovrà dare maggiore impulso nel raccogliere le esigenze e le opportunità di quelle aree.

## Gestione finanziaria

Per quanto concerne la gestione finanziaria, possiamo dire che anche il 2018 è stato un anno soddisfacente per diversi motivi.

Pro.ges ha chiuso un bilancio in positivo ed ha una buona immagine presso gli operatori finanziari.

Favoriti da un mercato caratterizzato da tassi di interesse molto bassi e da interlocutori bancari dotati di una discreta quantità di liquidità da mettere a reddito, la Cooperativa ha raccolto diversi finanziamenti a medio termine sia a tasso fisso che a tasso variabile, con durate fino a sette anni e non assistiti da garanzie, ed è stata quindi, di conseguenza, ulteriormente allungata la durata media del debito, abbassandone anche il costo.

Abbiamo utilizzato poco le linee di finanziamento autoliquidanti e quelle per cassa.

Elevate rimangono le spese per avere la disponibilità delle linee di credito, ma tali linee vanno mantenute per garantire alla Cooperativa ed alle società partecipate di poter affrontare investimenti e sviluppo con le risorse finanziarie già pronte e disponibili o di far fronte ad eventuali repentini mutamenti delle condizioni esterne.

Pro.ges, per il finanziamento delle proprie attività, continua ad avvalersi anche società di factoring e di leasing ed ha raccolto prestiti sia dai Soci sovventori che dai Soci persone fisiche.

In conclusione nel 2018, in presenza di una produzione e di un indebitamento stabili, il costo della gestione finanziaria è diminuito di oltre 60.000 euro. Sono stati incassati più velocemente i crediti in un clima di moderata conflittualità con gli enti pubblici, fatturando ed incassando in corso d'anno.

Ancora tante sono le posizioni faticose verso clienti privati e purtroppo molte vanno gestite in via giudiziaria, con spreco di tempo e risorse da entrambe le parti, ma si nota un calo rispetto agli anni scorsi.

Pro.Ges. è stata, inoltre, in grado di far fronte alle esigenze finanziarie delle società partecipate.

La posizione finanziaria netta complessiva si è attestata a circa 15,7 milioni, stabile rispetto al 2017.

Un buon risultato se consideriamo che il patrimonio netto è di circa 15,5 milioni, e che porta il rapporto fra posizione finanziaria netta e patrimonio netto circa a 1.01, un buon indice di equilibrio finanziario.

La somma di patrimonio netto e debiti oltre l'anno è superiore al valore degli investimenti netti a bilancio, altro indice di stabilità finanziaria e del fatto che gli investimenti sono stati finanziati nel modo corretto.

La Cooperativa ha avuto ed ha tutt'ora linee di credito più che sufficienti per operare in tranquillità e per garantire il raggiungimento ed il superamento degli obiettivi di budget.

## **Organizzazione**

In continuità con il percorso iniziato negli anni scorsi, per uniformare le procedure e ridurre il numero degli applicativi utilizzati, è proseguito il percorso che ha portato a rendere la suite Zucchetti, fino ad ora utilizzata solo con il modulo HR, il gestionale di riferimento per la maggior parte delle procedure della Cooperativa per la gestione delle risorse umane. In particolare nel 2018, si sono concluse le fasi di analisi e di implementazione che hanno portato da gennaio 2019 (termine entro il quale era obbligatorio il passaggio), ad abbandonare progressivamente i programmi Ruoli e CSS Paghe per procedere ufficialmente alla gestione delle presenze e all'elaborazione delle buste paga con il nuovo gestionale. Inoltre, sono stati avviati tutti i progetti relativi alla gestione delle note spese, alle visite di medicina del lavoro, alla formazione obbligatoria e a quella non obbligatoria.

È previsto l'inserimento anche del modulo di organizzazione che può consentire la gestione degli organigrammi aziendali, con la profilazione automatica ed i filtri di popolazione attivati in base all'organizzazione, oltre ai workflow di autorizzazione dei processi (es. ferie, straordinari, etc.).

Il 2018 è anche l'anno in cui Pro.ges ha concretizzato la volontà di organizzarsi in modo differente, ritenendo questa una condizione necessaria per il raggiungimento degli ambiziosi obiettivi di crescita dimensionale e di redditività, perseguiti per garantire un posizionamento adeguato, in particolare dal punto di vista commerciale e finanziario, sul mercato di riferimento.

Per questo motivo si è sviluppato un percorso di approfondimento, anche con l'aiuto di consulenti esterni, che ha portato ad identificare un modello organizzativo a matrice: cinque territori di riferimento, ciascuno presidiato da un Regional Manager, che sviluppano la propria attività su due linee di business, educativa e socio sanitaria. L'obiettivo è anche quello di decentralizzare una serie di attività fino ad ora presidiate dalla sede, per garantire maggiore tempestività e efficacia nel prendere decisioni strategiche per l'andamento dei servizi e della Cooperativa. Questo processo ha visto il coinvolgimento di tutte le funzioni aziendali, che saranno soggette ad una nuova modalità di gestione dell'attività per rispondere in modo più efficace alle richieste dei territori.

## **Applicazione del contratto**

Il contratto in vigore è ancora quello del triennio 2010-2012, l'ultimo scatto economico risale a Marzo 2013. La trattativa in corso, dopo oltre due anni dalla presentazione della piattaforma, ha visto proseguire nel corso del 2018 il confronto in modo sempre più finalizzato e concreto.

Sono stati chiusi i tavoli tecnici e si aspetta come imminente la definizione della parte economica, che dovrebbe concludere il percorso con la firma del nuovo CCNL.

In seguito alla firma verranno aperti i tavoli territoriali per definire tutti gli aspetti che vengono demandati al secondo livello di contrattazione.

## **Formazione**

Come per l'anno precedente, anche il 2018 si è caratterizzato per l'intensa attività formativa svolta, attestata sulle 30.000 ore.

Si assiste quindi, dal 2015 ad oggi, ad un vero e proprio raddoppio di ore fruite in formazione, passate dalle circa 15.000 del 2015 alle 30.000 degli ultimi due anni, segno dell'importanza attribuita in Pro.Ges. alla qualità ed alla competenza richiesta al personale, qualità e competenza che la formazione contribuisce a mantenere, elevare, perfezionare. Osservando il trend degli ultimi 4 anni, è evidente l'incremento costante di attività formative svolte, misurate sia in ore dedicate alla formazione che in numero di Soci che vi hanno preso parte. Il raffronto 2017/2018 evidenzia un dato abbastanza omogeneo sia di ore svolte per formazione, che in numero di lavoratori coinvolti (2.600/2700). Le iniziative formative (corsi di formazione interni ed esterni, seminari, formazione interna all'équipe, ecc.) nel 2018 sono state 447 (contro alle 372 del 2017). Il 2018 è stato l'anno in cui, negli ultimi mesi, è stato messo a punto un importante progetto: la Formazione pre-assunzione. Si tratta di un percorso formativo interamente on line da proporre a tutti i nuovi assunti, da svolgere prima di iniziare l'attività lavorativa ed indirizzato a fornire i primi elementi conoscitivi e formativi in tema di sicurezza sul lavoro e privacy (con il rilascio dei rispettivi Attestati, validi ad ogni effetto). Sarà questo un tratto distintivo del percorso di ingresso ed accoglienza del nuovo lavoratore in Pro.Ges. (e nelle varie Società collegate): dare l'opportunità di acquisire un requisito formativo ritenuto sempre più indispensabile. È previsto l'avvio di questo progetto nella primavera 2019.

### **Sistema di gestione della qualità e informazioni relative alle relazioni con l'ambiente**

Nel corso del 2018 è stato realizzato il sistema di certificazione integrata qualità, Ambiente e Sicurezza. Ciò ha comportato la verifica da parte della società di certificazione, oltre che del rispetto della norma tecnica ISO 9001, anche quello della 14001 (certificazione ambientale) e 18001 (certificazione relativa alla sicurezza sul lavoro).

È stata una svolta significativa perché la verifica da parte di un ente esterno accreditato conferma l'impegno della nostra organizzazione al rispetto dell'ambiente e della tutela della salute e sicurezza di quanti operano in Cooperativa.

Per quanto riguarda la certificazione Family Audit executive, Pro.ges è entrata nell'ultimo anno del triennio di certificazione. È stato quindi riorganizzato il Piano delle attività per renderlo più efficace, unificando le azioni che sono state valutate orientate allo stesso obiettivo. Una panoramica dettagliata è stata pubblicata su WEcoop.

Attraverso un questionario somministrato durante gli audit effettuati presso i servizi, la Cooperativa ha iniziato un'indagine capillare delle pratiche di conciliazione attive che ha anche l'obiettivo di far emergere le buone pratiche diffuse, ma non ancora messe in valore dall'organizzazione.

Gli obiettivi per il 2019: Pro.ges intende intraprendere un percorso che vada verso il passaggio dalla norma OHSAS 18001 alla ISO 45001 che rappresenta l'evoluzione di una serie di norme proprietarie dedicate alla salute e sicurezza.

Queste scelte nascono dal desiderio di essere sempre più consapevoli del proprio ruolo all'interno dell'ambiente in cui viviamo ed in cui eroghiamo servizi. Nel corso degli anni in Pro.ges sono cresciute le attenzioni, le sensibilità verso l'ambiente, così come anche l'attenzione verso la salute e la sicurezza dei lavoratori e degli spazi in cui operano. L'applicazione degli standard e la realizzazione di un sistema integrato Qualità-Ambiente-Sicurezza rappresentano l'evoluzione verso il miglioramento continuo.

### **Privacy – Documento programmatico sulla sicurezza**

Nel corso del 2018, Pro.ges ha ultimato il percorso di adeguamento al Regolamento UE GDPR 679/2016 che ha sostituito il codice Privacy D.lgs. 196/2003. Le principali innovazioni introdotte dal nuovo disposto normativo e a cui la Cooperativa ha dato seguito consistono nella istituzione del Registro delle Attività, in cui sono indicati tutti i dati personali utilizzati, le finalità del trattamento, gli uffici preposti al trattamento ed eventuali responsabili esterni incaricati del trattamento.

Il documento consente di avere una mappa di tutti i dati personali posseduti da Pro.ges e di verificare l'efficacia dei mezzi impiegati per il rispetto della riservatezza. Un'altra innovazione importante introdotta dal GDPR 679/2016 è stata la nomina del DPO. Questa figura essenziale per tutti coloro che trattano dati particolari su vasta scala (come ad esempio le cartelle sanitarie degli utenti dei servizi socio sanitari) ha la funzione di verificare se la Cooperativa adotta tutti gli accorgimenti necessari al rispetto della riservatezza.

### **Attività promosse dal servizio di prevenzione e protezione Pro.ges nel 2018**

Anche nel 2018 si è confermato il forte impegno del Servizio di Prevenzione e Protezione ai fini della tutela della salute ed incolumità dei lavoratori. L'analisi degli infortuni avvenuti in Cooperativa ha fotografato un ottimo miglioramento degli indici di incidenza e frequenza rispetto all'anno precedente. Questi indicatori che mettono in relazione il numero di infortuni rispetto al numero di lavoratori e di ore lavorate sono infatti diminuiti sensibilmente.

In particolare si sottolinea l'ottima riduzione degli infortuni per strappi e distorsioni dovuti allo svolgimento delle attività di movimentazione pazienti. Un ruolo importante in questo ambito lo hanno avuto le attività formative promosse e i percorsi di controllo sulle modalità operative degli addetti.

La formazione promossa, focalizzata sulle modalità di gestione delle emergenze, è essenziale per preparare tutti gli operatori ad affrontare in modo sicuro le situazioni di pericolo grave ed immediato quali incendi, terremoti, ecc. ed a salvaguardare l'incolumità sia degli utenti che di quanti operano nelle strutture.

Inoltre, nel 2018 è stata aggiornata la valutazione del rischio stress lavoro correlato con l'attenzione posta sui servizi educativi. È stato istituito il gruppo di gestione e valutazione composto dal RSPP, medici competenti, RLS, psicologo e lavoratori che ha analizzato la problematica all'interno dei servizi infanzia utilizzando lo strumento indicato dalle nuove linee guide dell'INAIL definite nell'ottobre 2017.

Il Gruppo di Gestione e Valutazione del rischio ha lavorato per quasi tutto il 2018 individuando nei servizi infanzia sei gruppi omogenei di lavoratori così definiti: i Coordinatori Interni, gli Ausiliari di Pulizia, gli Educatori Infanzia che operano in Servizi Privati, quelli che operano nei Servizi Standard, quelli che operano in Contesti Sociali Complessi e quelli che operano nei servizi di Piccole Dimensioni confinati nelle zone montate. Tutti i gruppi omogenei di lavoratori sono risultati essere sottoposti ad un livello di Rischio Stress Lavoro Correlato trascurabile tranne gli Educatori che operano in servizi in contesti Sociali Complessi il cui livello di Rischio è entrato nella fascia di Attenzione. Nel 2019 si introdurranno le attività di miglioramento individuate nel corso della valutazione, fra cui l'istituzione di un sportello dedicato all'ascolto di operatori che vivono situazioni di difficoltà.

### **Politiche sociali e responsabilità sociale d'impresa**

L'obiettivo di Pro.ges è quello di accrescere le opportunità a sostegno dei soci, dei lavoratori e delle loro famiglie nell'acquisto di beni e nell'accesso ai servizi in diversi ambiti. La centralità della persona, in questo caso del socio, fa parte del DNA del mondo cooperativo e la nostra esperienza di welfare aziendale si fonda proprio su questo concetto.

Tre fattori principali hanno portato alla realizzazione di questa esperienza, che si esprime attraverso numerose attività che negli anni si sono rafforzate e rese più evidenti:

- si è voluto esplicitare e concretizzare maggiormente la cultura mutualistica quale elemento costitutivo dell'identità cooperativa;
- si è cercato di fornire un sostegno alle persone per contrastare gli effetti negativi della crisi economica. In un periodo di crisi e di diffusa incertezza economica, si è cercato di realizzare un sistema di iniziative per la tutela del potere di acquisto dei lavoratori, soci e non;
- le iniziative di welfare si inseriscono, infine, all'interno di una strategia generale di valorizzazione delle persone volta a rafforzare i legami cooperativi per garantire una tenuta delle imprese, sia sotto il profilo delle relazioni sia in termini economici e patrimoniali.

Il socio, e anche il lavoratore, deve percepire e sperimentare che la sua Cooperativa è il luogo in cui si intercettano bisogni e necessità anche extra-lavorative, si avviano processi di cambiamento e si attivano misure di supporto e di tutela dei suoi interessi.

In questo modo i principi cooperativi si traducono in una serie di criteri che determinano le strategie imprenditoriali, affermando un'idea di responsabilità sociale che diventa una componente essenziale delle scelte e degli orientamenti dell'impresa cooperativa.

Le attività sviluppate coniugano le linee guida della certificazione Family Audit con i macro-obiettivi individuati dalla Cooperativa in termini di politiche sociali.

#### Partecipazione

La Cooperativa è un sistema aperto. Ciò comporta un'importante scelta di meccanismi e di atteggiamenti: creare un sempre crescente coinvolgimento e partecipazione dei Soci attraverso la conoscenza delle scelte e degli obiettivi che Pro.ges si pone. In questa logica viene attuata una campagna di ascolto permanente che prevede anche lo spostamento sui cantieri per entrare in contatto con il maggiore numero possibile di Soci.

L'obiettivo è diffondere il più possibile una cultura sociale di partecipazione, in sintonia con i tempi e le trasformazioni, per poter identificare nel lavoro cooperativo una possibilità, un valore aggiunto rispetto ad altri luoghi di lavoro. In coerenza con questa visione vengono realizzate la ricerca delle migliori condizioni e opportunità economiche a favore dei soci creando un sistema di convenzioni che facilitano i Soci nelle loro spese quotidiane.

Dal 2014 ad oggi la Cooperativa, date le dimensioni assunte, ha attivato numerosi nuovi strumenti di relazione con i Soci tra cui l'Ufficio Soci, che ha come mission la gestione delle relazioni interne con gli stessi in coordinamento con la Presidenza, lo sviluppo del Piano Welfare di Gruppo in collaborazione col Tavolo Family Audit e lo sviluppo di azioni di mobilità sostenibile aziendale.

#### Conciliazione dei Tempi vita-lavoro e azioni di welfare

La certificazione Family Audit® ha l'obiettivo di sostenere il benessere familiare nelle organizzazioni attraverso la conciliazione tra famiglia e lavoro.

Il tavolo permanente Family Audit si confronta sulle tematiche connesse alla conciliazione dei tempi di vita e di lavoro. Nel tavolo sono presenti lavoratori e lavoratrici dei diversi territori e con differenti ruoli lavorativi in modo da rappresentare tutta la realtà di Pro.ges.

Il Piano Family Audit prevede una serie di azioni volte a creare:

- un contesto organizzativo flessibile, al fine di accogliere le necessità personali e professionali dei lavoratori della Cooperativa, in modo armonioso rispetto alle caratteristiche dei servizi erogati dalla Cooperativa stessa;
- una struttura pronta ad accogliere e gestire in modo positivo le situazioni legate alla maternità e ai carichi di cura dei lavoratori.

La certificazione è stata un'opportunità per mettere a sistema una serie di progetti e per creare una maggiore sinergia tra funzioni e uffici con il comune obiettivo di definire un Piano pluriennale di azioni che sono state approvate dalla Direzione e dal Consiglio d'Amministrazione della Cooperativa.

#### Sintesi delle azioni del Piano Family Audit di Proges

- Linee guida sulla gestione degli orari e delle forme di flessibilità oraria e Studio di fattibilità sulla introduzione di misure di flessibilità;
- convenzioni con i mezzi di trasporto pubblici e la promozione del car sharing tra i colleghi (entrambe hanno come obiettivo quello di migliorare la qualità degli spostamenti casa-lavoro e di implementare la diffusione di strumenti/azioni che riducano l'impatto ambientale);
- percorso formativo sulla cultura della conciliazione (dirigenti); supporto formativo a coordinatori, coordinatrici, componenti il tavolo permanente;
- sistema di valutazione: inserimento di nuovi indicatori di performance e sistema di valutazione delle performance;
- tavolo permanente sulla conciliazione;
- "OGGI VENGO ANCH'IO!" Giornata aperta alle famiglie;
- spazio nel giornalino aziendale dedicato alla conciliazione e al family audit;
- guida pratica alla conciliazione (2°edizione caricata sul sito [www.soci.proges.it](http://www.soci.proges.it) non più stampata per rispettare l'ambiente!);
- welfare aziendale, agevolazioni di pagamento per la salute, Sostegno al diritto di famiglia, convenzioni con negozi e strutture nei vari territori;
- sanità integrativa: nuove opportunità;
- spazio dedicato al Family Audit nel Bilancio Sociale e Relazione ai soci e alle socie su Family Audit;
- portale di Utility sul sito "Soci Pro.ges";
- dotazione tecnologica per i coordinatori e le coordinatrici;
- alfabetizzazione digitale;
- attività di monitoraggio sull'invecchiamento della popolazione lavorativa ed età, genere e anzianità di servizio.

Per diffondere la conoscenza della certificazione Family Audit e delle attività sviluppate, è stato predisposto un corso on line pubblicato sul nuovo portale soci ([www.soci.proges.it](http://www.soci.proges.it)) insieme alla seconda edizione della guida pratica alla conciliazione.

All'interno del percorso Family Audit si inseriscono molte delle attività promosse dalla Cooperativa tramite l'Ufficio Soci, in particolare le seguenti:

- MEDICINA E SALUTE (SMA)
- CARRELLO SPESA
- SCUOLA, CULTURA E INTRATTENIMENTO
- FORMAZIONE COOPERATIVA E PARTECIPAZIONE
- SERVIZI SALVATEMPO
- RISPARMIO E ACCESSO AL CREDITO DELLA COOP
- MOBILITY MANAGEMENT
- CONVENZIONI PER ACQUISTI AGEVOLATI

## Piano di azioni mobility management

1. Adesione al Bando Mobility Management e presentazione di un Piano di azioni che ha ottenuto finanziamenti, con:
  - Determina Dirigenziale del Comune di Parma datata 22/11/2015 che ha attribuito finanziamenti a: Gesin (Camst) 10.500€, Pro.ges 10.500€, Digilan 9.500€ per un totale di 30.500€;
  - determina Dirigenziale del Comune di Parma datata 20/10/2016 che ha attribuito finanziamenti a: Gesin (Camst) 3.822€ , Pro.ges 3.092€, Digilan 1.760€ per un totale di 8.674€.
2. Riconoscimenti (Premio Azienda Virtuosa 2016 – Pro.ges) e partecipazione a convegni locali e nazionali:
  - Settimana Europea della Mobilità Sostenibile 2016: relatrice
  - Moby Dixit 16° Convegno Nazionale Mobilità Sostenibile c/o Prato: relatrice
  - Settimana Euoepa della Mobilità Sostenibile 2017: relatrice.
3. Redazione Piano Spostamenti Casa Lavoro – PSCL Proges approvato da Settore Mobilità Ambiente Comune di Parma in data 25 settembre 2017.

Cosa prevede il PSCL e quali opportunità:

- Abbonamenti autobus scontati con TEP (urbani extraurbani);
  - altre forme di agevolazione da concordare col Comune (documento di intesa Comune – Azienda da redigere a breve).
4. Adesione al bando 2017 finanziamenti Comune di Parma: finanziamento fino al 50% per acquisto abbonamenti urbani ed extra urbani e ferroviari (Pro.ges ha ottenuto quasi 1.000€ da distribuire ai Soci che ne hanno fatto richiesta)
  5. Partecipazione a “Parma Sostenibilità in azione” (2017): progetto in cui il Comune di Parma è capofila e che coinvolge oltre a Pro.ges, Infomobility, Università degli Studi, Azienda Ospedaliera Universitaria di Parma, AUSL e Arpae Emilia Romagna, Bicinsieme Fiab, Euromobility e la Cooperativa Sociale Cigno Verde. (Determina Dirigenziale 2018-2601 del 11/10/2018 attribuisce finanziamento di €4.172)
  6. Bando del Comune di Parma: determina dirigenziale 28/12/2918 attribuisce a Proges €5.000 per azioni di comunicazione, acquisto 2 bici elettriche e varie.

## Attività di ricerca e sviluppo

Da alcuni anni la Cooperativa svolge un percorso di definizione della funzione di Ricerca e Sviluppo come un processo aperto ed in evoluzione.

Nel corso del 2018, Pro.Ges ha proseguito 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 – attività di sviluppo 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”.

A questi si sono aggiunti nel 2018:

- Progetto 5 - “EDUCAS Space and educare: creating child and family friendly space in ECEC Centeres”, progetto finanziato dall’Erasmus+ Programme of the European Union finalizzato ad attivare azioni di confronto, scambio e ricerca sul valore degli spazi concepiti come “terzo educatore”. Le esperienze a confronto sono quelle italiana, belga e lituana attraverso le azioni di studio delle Università con particolare riferimento per Pro.ges dell’Università di Parma. La Cooperativa coinvolge nel progetto il Nido Scuola “Gelsomino” di Parma e il Nido Maria Vittoria di Torino “spazio ai minuscoli che crescono”. L’innovazione sociale del progetto sta nel provare ad identificare quelle caratteristiche dei servizi che diventano pratiche e risorsa nella relazione educativa e con le famiglie; si innovano le prassi e le modalità educative con un’ottica internazionale;
- PROGES EDUCA, la nuova impresa sociale a r.l. a socio unico, costituita da Pro.ges per affittare il ramo di impresa dalla Congregazione della Beata Imelda per la gestione della Scuola dell’infanzia e primaria “Rosa Orzi” e delle scuole secondarie di primo e secondo grado (liceo delle Scienze Umane) P.G.E. PORTA, di cui si era annunciata la chiusura. Pro.ges sceglie quindi, con grande spinta, un’acquisizione che non si rivela una pura azione commerciale, ma fin da subito richiede grandi investimenti intellettuali e di pensiero verso l’innovazione della gestione e la riattivazione di un sentimento di fiducia del corpo docente e delle famiglie. La forma dell’impresa sociale, a seguito della Riforma del Terzo Settore (Dgls 112/17) colloca PROGES EDUCA come esperienza pilota e la mette al centro dell’attenzione non solo degli esperti, ma anche della comunità cittadina;
- INCLUSIONE SOCIALE e innovazione sociale: l’anno 2018 è stato lo spazio temporale per la realizzazione di azioni innovative a matrice inclusiva dentro i servizi dell’area 06 e ha portato all’installazione di contesti orientati: avvio del progetto di comunità del Nido “Il pulcino” di Villa Carcina con la collaborazione del Centro Studi dell’università di Brescia SOCIALIS; Consolidamento del Progetto “Meno sei più uno” con Nido Maria Vittoria di Torino in collaborazione con Casa Maternità Prima Luce e OMI (Opera Munifica Istruzione). Continuano poi molte azioni di strutturazione dei servizi educativi come “hub territoriali” a forte valenza comunitaria.

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 il loro esito positivo e la realizzazione delle innovazioni in programma possano portare ad un incremento della produzione, con ricadute favorevoli sulla generale economia della Cooperativa.

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.

Trattamento contabile dei costi di Ricerca e sviluppo

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 al momento 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.

**Rapporti con imprese controllate, collegate e controllanti**

La Cooperativa detiene partecipazioni di controllo ed è soggetta all'obbligo di redazione del bilancio consolidato, ma non è soggetta a controllo da parte di altre società.

La natura patrimoniale ed economica dei rapporti intrattenuti con le società controllate, collegate e partecipate sono stati evidenziati in Nota Integrativa oltre che nel Bilancio Consolidato.

Crediti verso le consociate iscritti nelle Immobilizzazioni

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazione assoluta
Crediti verso imprese controllate	3.031.300	2.439.000	592.300
Crediti verso imprese collegate	426.720	508.520	81.800-
<b>Totale</b>	<b>3.458.020</b>	<b>2.947.520</b>	<b>510.500</b>

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazione assoluta
verso imprese controllate	2.813.480	2.392.310	421.170
verso imprese collegate	2.996.883	2.388.276	608.607
<b>Totale</b>	<b>5.810.363</b>	<b>4.780.586</b>	<b>1.029.777</b>

Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazione assoluta
debiti verso imprese controllate	22.690	4.663	18.027

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazione assoluta
debiti verso imprese collegate	1.352.998	943.356	409.642
<b>Totale</b>	<b>1.375.688</b>	<b>948.019</b>	<b>427.669</b>

Si precisa che i rapporti economici e finanziari intercorsi e in essere attualmente con le società controllate, collegate e partecipate sono generalmente regolati a normali condizioni di mercato mentre, per quanto riguarda il lavori acquisiti tramite Consorzi, si rimanda alle particolarità derivanti dall'applicazione, di volta in volta, delle disposizioni e degli impegni previsti dai rispettivi Statuti, Regolamenti e normative speciali in vigore.

### Relazione annuale sul carattere mutualistico della Cooperativa

Egredi Soci,

per quanto attiene la gestione dell'anno appena chiuso in adempimento alla previsione di cui all'articolo 2545 del Codice Civile, possiamo assicurarvi che l'attività della Cooperativa è stata esercitata nel rigoroso rispetto degli scopi statutari e che i criteri adottati per la gestione della Società sono stati finalizzati al conseguimento dei principi mutualistici di cui all'articolo 2 della Legge 59/92.

Lo scambio mutualistico intrattenuto con i Soci trova la sua espressione nel conto economico – così come documentato nella nota integrativa – nel fatto che l'attività di lavoro svolta dai Soci rappresenta la prevalenza del costo del lavoro complessivo sostenuto dalla Cooperativa.

In merito alle procedure di ammissione e nel rispetto del carattere aperto della Società, la Vostra Cooperativa, nel corso dell'esercizio, ha regolarmente agito in base all'art. 2528 e, tenendo conto di quanto previsto dallo statuto.

In tal senso, il Consiglio di Amministrazione, ha provveduto ad ammettere a Soci coloro che ne hanno fatto richiesta, nel rispetto delle procedure in vigore, sulla base delle effettive possibilità di continuità occupazionale e lavorativa. La movimentazione dei Soci è riportata in nota integrativa.

### Evoluzione prevedibile della gestione

Nel corso del 2018 il Consiglio di Amministrazione ha dato incarico alla società di consulenza KPMG di collaborare alla redazione di un Piano industriale quinquennale che stabilisse gli obiettivi necessari a garantire lo sviluppo della cooperativa, declinati per territori e ambiti di business, e la conseguente pianificazione finanziaria degli investimenti richiesti. I risultati fissati nel Piano saranno illustrati durante l'annuale Assemblea generale dei soci.

Nei cinque anni (2019-2023) considerati dal piano è stato previsto un aumento della produzione della cooperativa di 35,5 ml di euro per un totale di 146 ml di euro, e un aumento del risultato netto di 1,9 ml di euro per un totale di 2,5 ml di euro a fine 2023. Mentre il fatturato consolidato dovrebbe aumentare di 42,8 ml di euro per un totale di 161 ml di euro, e il risultato netto del consolidato dovrebbe aumentare di 2,1 ml di euro per un totale di 2,7 ml di euro.

Si precisa che è stato recentemente discusso ed approvato il budget 2019 che prevede, fra l'altro un consolidamento della produzione intorno ai 112 milioni, un risultato netto in leggero aumento rispetto al 2018 e un aumento dei costi del personale in applicazione degli aumenti contrattuali in via di definizione.

## Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Parma, 17/05/2019



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

**Ai Soci della  
PRO.GES Coop. Sociale – Servizi Integrati alla Persona  
Via Colorno, 63  
43122 Parma (PR)**

**ed alla Lega Nazionale Cooperative e Mutue  
Ufficio Certificazioni**

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

#### *Giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della **PRO.GES Coop. Sociale – Servizi Integrati alla Persona**, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della **PRO.GES Coop. Sociale – Servizi Integrati alla Persona** al 31 dicembre 2018, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### *Elementi alla base del giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

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

#### *Altri Aspetti*

La Società ha redatto il bilancio consolidato per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018. Tale bilancio rappresenta un'integrazione del bilancio d'esercizio ai fini di una adeguata informazione sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società. Il bilancio consolidato è stato da noi esaminato e sullo stesso è stata emessa una relazione separata in data odierna.

#### **Sede legale ed amministrativa**

Via Ermete Novelli 1 - 40127 Bologna  
Tel 051 375341 / 375058 - Fax 051 6569142  
Capitale sociale € 120.000,00 i.v. – P.IVA e CF 02205710409  
Iscrizione REA n. 440156 Bologna - Registro dei Revisori Legali n. 119641  
E-mail: [segreteria@hermesrevisione.com](mailto:segreteria@hermesrevisione.com)  
E-mail: [amministrazione@hermesrevisione.com](mailto:amministrazione@hermesrevisione.com)  
Pec. [amministrazione@pec.hermesrevisione.com](mailto:amministrazione@pec.hermesrevisione.com)  
Sito web [www.hermesrevisione.it](http://www.hermesrevisione.it)

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

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

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

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

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

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

### **Sede legale ed amministrativa**

Via Ermete Novelli 1 - 40127 Bologna  
Tel 051 375341 / 375058 - Fax 051 6569142  
Capitale sociale € 120.000,00 i.v. - P.IVA e CF 02205710409  
Iscrizione REA n. 440156 Bologna - Registro dei Revisori Legali n. 119641  
E-mail: [segreteria@hermesrevisione.com](mailto:segreteria@hermesrevisione.com)  
E-mail: [amministrazione@hermesrevisione.com](mailto:amministrazione@hermesrevisione.com)  
Pec: [amministrazione@pec.hermesrevisione.com](mailto:amministrazione@pec.hermesrevisione.com)  
Sito web [www.hermesrevisione.it](http://www.hermesrevisione.it)

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

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

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Gli amministratori della **PRO.GES Coop. Sociale – Servizi Integrati alla Persona** sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della **PRO.GES Coop. Sociale – Servizi Integrati alla Persona** al 31 dicembre 2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della **PRO.GES Coop. Sociale – Servizi Integrati alla Persona** al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della **PRO.GES Coop. Sociale – Servizi Integrati alla Persona** al 31 dicembre 2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

### Sede legale ed amministrativa

Via Ermete Novelli 1 - 40127 Bologna  
Tel 051 375341 / 375058 - Fax 051 6569142  
Capitale sociale € 120.000,00 i.v. – P.IVA e CF 02205710409  
Iscrizione REA n. 440156 Bologna - Registro dei Revisori Legali n. 119641  
E-mail: [segreteria@hermesrevisione.com](mailto:segreteria@hermesrevisione.com)  
E-mail: [amministrazione@hermesrevisione.com](mailto:amministrazione@hermesrevisione.com)  
Pec. [amministrazione@pec.hermesrevisione.com](mailto:amministrazione@pec.hermesrevisione.com)  
Sito web [www.hermesrevisione.it](http://www.hermesrevisione.it)

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

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

Come richiesto dal Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 16 novembre 2006, abbiamo verificato, con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, il rispetto da parte della Società delle disposizioni sopra menzionate.



Dott. ssa Katia Colomba Lannes

Hermes S.p.A.

Bologna, 3 Giugno 2019

**Sede legale ed amministrativa**

Via Ermete Novelli 1 - 40127 Bologna  
Tel 051 375341 / 375058 - Fax 051 6569142  
Capitale sociale € 120.000,00 i.v. - P.IVA e CF 02205710409  
Iscrizione REA n. 440156 Bologna - Registro dei Revisori Legali n. 119641  
E-mail: [segreteria@hermesrevisione.com](mailto:segreteria@hermesrevisione.com)  
E-mail: [amministrazione@hermesrevisione.com](mailto:amministrazione@hermesrevisione.com)  
Pec. [amministrazione@pec.hermesrevisione.com](mailto:amministrazione@pec.hermesrevisione.com)  
Sito web [www.hermesrevisione.it](http://www.hermesrevisione.it)

**PRO.GES. società cooperativa sociale**

43122 Parma (PR) - via Colorno, 63

Costituita il 22/12/1985 – P.IVA Codice fiscale e Registro Imprese di Parma n°01534890346

R.E.A di Parma n° 160824

Iscrizione Albo delle Cooperative n° A115066

---

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI**

**SUL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018**

**(ai sensi dell'art. 2429 2<sup>a</sup> comma)**

All'Assemblea dei Soci della SOCIETA' PRO.GES. società cooperativa sociale

**Premessa**

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ha svolto unicamente la funzione prevista dall' artt. 2403 e segg. c.c.

Vi ricordiamo che con l'assemblea ordinaria dei soci del 22 giugno 2017 avete affidato l'incarico della revisione legale dei conti e della certificazione dei bilanci 2017, 2018 e 2019 alla società Hermes s.p.a. di Bologna.

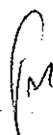
**Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

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

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

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



Abbiamo acquisito dal Presidente, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo incontrato e scambiato informazioni con i sindaci delle società controllate e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione

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

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

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

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

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

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 5, c.c. il collegio ha espresso il proprio consenso per i valori iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2) dell'attivo dello stato patrimoniale;

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 6, c.c. il collegio sindacale ha espresso il proprio consenso per il valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;

I risultati della revisione legale, a cui si rimanda, svolta dalla Società di Revisione legale Hermes s.p.a. di Bologna emessa in data 03/06/2019 e relativa al bilancio chiuso al 31/12/2018 non evidenziano rilievi per

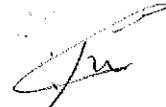
deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

### **3) Natura mutualistica della cooperativa**

Vi riportiamo i criteri e le modalità operative seguite nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico, assoggettati ai nostri controlli ed a verifiche di conformità:

- nell'attività di verifica della gestione amministrativa della Cooperativa, svolta anche attraverso la regolare partecipazione alle assemblee dei Soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, il Collegio Sindacale ha potuto positivamente constatare il concreto rispetto della previsione contenuta nell'art. 2545 del Codice Civile circa la conformità dei criteri seguiti nella gestione sociale, per il perseguimento dello scopo mutualistico. Si attesta inoltre che gli stessi criteri sono adeguatamente illustrati dagli Amministratori nella Relazione sulla gestione, allegata al bilancio sottoposto alla Vostra approvazione;
- ai sensi dell'art. 2528 del Codice civile gli Amministratori, nella Relazione sulla gestione allegata al bilancio sottoposto alla Vostra approvazione, hanno illustrato le ragioni delle determinazioni assunte con riguardo all'ammissione dei nuovi Soci;
- La Cooperativa è una cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 381 del 08.11.1991 ragion per cui ai sensi dell'art. 111 septies, delle norme di attuazione e transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni), è considerata, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 c.c., cooperativa a mutualità prevalente;
- ai sensi dell'art. 2513 del Codice civile il Collegio dà atto che gli Amministratori hanno documentato e quantificato la condizione di scambio mutualistico con i Soci relativamente all'esercizio 2018. La percentuale di prevalenza documentata dagli Amministratori così come le modalità seguite nella rilevazione della medesima appaiono al Collegio Sindacale rispondenti alle norme di legge in materia ed alle interpretazioni sino ad oggi fornite dalle Amministrazioni competenti. In detto contesto il Collegio Sindacale intende evidenziarVi come anche per l'esercizio 2018 – il cui bilancio è sottoposto alla Vostra approvazione documentano e quantificano una percentuale di scambio mutualistico superiore al 50 per cento;
- il prestito sociale è regolamentato secondo le norme di legge ed il rapporto tra prestito sociale e patrimonio netto è nei parametri di legge.

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



Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori nella relazione sulla gestione".

Parma, 03/06/2019

Il collegio sindacale

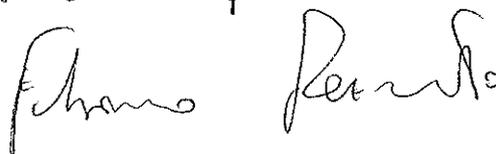
Massimo Capelli (Presidente)



Mattia Campanini (Sindaco effettivo)



Fabrizio Pezzuto (Sindaco effettivo)



**PRO.GES. società cooperativa sociale**

43122 Parma (PR) - via Colorno, 63

Costituita il 22/12/1985 – P.IVA Codice fiscale e Registro Imprese di Parma n°01534890346

R.E.A di Parma n° 160824

Iscrizione Albo delle Cooperative n° A115066

---

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI**

**SUL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018**

**(ai sensi dell'art. 2429 2<sup>a</sup> comma)**

All'Assemblea dei Soci della SOCIETA' PRO.GES. società cooperativa sociale

**Premessa**

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ha svolto unicamente la funzione prevista dall' artt. 2403 e segg. c.c.

Vi ricordiamo che con l'assemblea ordinaria dei soci del 22 giugno 2017 avete affidato l'incarico della revisione legale dei conti e della certificazione dei bilanci 2017, 2018 e 2019 alla società Hermes s.p.a. di Bologna.

**Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

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

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

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

*fu*      *pe*      *GA*

Abbiamo acquisito dal Presidente, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo incontrato e scambiato informazioni con i sindaci delle società controllate e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione

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

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

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

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

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

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 5, c.c. il collegio ha espresso il proprio consenso per i valori iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2) dell'attivo dello stato patrimoniale;

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 6, c.c. il collegio sindacale ha espresso il proprio consenso per il valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;

I risultati della revisione legale, a cui si rimanda, svolta dalla Società di Revisione legale Hermes s.p.a. di Bologna emessa in data 03/06/2019 e relativa al bilancio chiuso al 31/12/2018 non evidenziano rilievi per

deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

### **3) Natura mutualistica della cooperativa**

Vi riportiamo i criteri e le modalità operative seguite nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico, assoggettati ai nostri controlli ed a verifiche di conformità:

- nell'attività di verifica della gestione amministrativa della Cooperativa, svolta anche attraverso la regolare partecipazione alle assemblee dei Soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, il Collegio Sindacale ha potuto positivamente constatare il concreto rispetto della previsione contenuta nell'art. 2545 del Codice Civile circa la conformità dei criteri seguiti nella gestione sociale, per il perseguimento dello scopo mutualistico. Si attesta inoltre che gli stessi criteri sono adeguatamente illustrati dagli Amministratori nella Relazione sulla gestione, allegata al bilancio sottoposto alla Vostra approvazione;

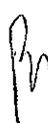
- ai sensi dell'art. 2528 del Codice civile gli Amministratori, nella Relazione sulla gestione allegata al bilancio sottoposto alla Vostra approvazione, hanno illustrato le ragioni delle determinazioni assunte con riguardo all'ammissione dei nuovi Soci;

- La Cooperativa è una cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 381 del 08.11.1991 ragion per cui ai sensi dell'art. 111 septies, delle norme di attuazione e transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni), è considerata, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 c.c., cooperativa a mutualità prevalente;

- ai sensi dell'art. 2513 del Codice civile il Collegio dà atto che gli Amministratori hanno documentato e quantificato la condizione di scambio mutualistico con i Soci relativamente all'esercizio 2018. La percentuale di prevalenza documentata dagli Amministratori così come le modalità seguite nella rilevazione della medesima appaiono al Collegio Sindacale rispondenti alle norme di legge in materia ed alle interpretazioni sino ad oggi fornite dalle Amministrazioni competenti. In detto contesto il Collegio Sindacale intende evidenziarVi come anche per l'esercizio 2018 – il cui bilancio è sottoposto alla Vostra approvazione documentano e quantificano una percentuale di scambio mutualistico superiore al 50 per cento;

- il prestito sociale è regolamentato secondo le norme di legge ed il rapporto tra prestito sociale e patrimonio netto è nei parametri di legge.

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



Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori nella relazione sulla gestione".

Parma, 03/06/2019

Il collegio sindacale

Massimo Capelli (Presidente)



Mattia Campanini (Sindaco effettivo)



Fabrizio Pezzuto (Sindaco effettivo)

