

PROGES S. COOP.VA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Via Colorno 63 PARMA PR
Codice Fiscale	01534890346
Numero Rea	PR 160824
P.I.	01534890346
Capitale Sociale Euro	12022861.05
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
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	PROGES S. COOP.VA SOCIALE
Paese della capogruppo	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A115066

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	1.595.001	1.368.864
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	1.595.001	1.368.864
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	77.179	39.282
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	125.959	175.662
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.755.165	1.511.040
5) avviamento	1.506.701	768.628
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.530.919	780.435
7) altre	6.127.988	6.072.834
Totale immobilizzazioni immateriali	11.123.911	9.347.881
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	10.079.210	7.266.463
2) impianti e macchinario	288.266	175.888
3) attrezzature industriali e commerciali	978.958	748.198
4) altri beni	1.828.533	1.241.969
Totale immobilizzazioni materiali	13.174.967	9.432.518
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	3.279.674	7.229.020
b) imprese collegate	2.221.393	1.877.011
d-bis) altre imprese	5.806.591	3.340.976
Totale partecipazioni	11.307.658	12.447.007
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	915.000	4.533.500
Totale crediti verso imprese controllate	915.000	4.533.500
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.114.138	1.358.800
Totale crediti verso imprese collegate	3.114.138	1.358.800
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	473.556	564.356
Totale crediti verso altri	473.556	564.356
Totale crediti	4.502.694	6.456.656
4) strumenti finanziari derivati attivi	517.187	11.096
Totale immobilizzazioni finanziarie	16.327.539	18.914.759
Totale immobilizzazioni (B)	40.626.417	37.695.158
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	721.348	482.615
Totale rimanenze	721.348	482.615
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	17.536.093	-
II - Crediti		
1) verso clienti		

esigibili entro l'esercizio successivo	36.371.999	27.722.742
esigibili oltre l'esercizio successivo	204.000	240.000
Totale crediti verso clienti	36.575.999	27.962.742
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.244.542	1.497.553
Totale crediti verso imprese controllate	1.244.542	1.497.553
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.892.319	5.551.396
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	1.387.000
Totale crediti verso imprese collegate	4.892.319	6.938.396
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.026.717	2.856.948
Totale crediti tributari	3.026.717	2.856.948
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.188.249	2.990.022
Totale crediti verso altri	4.188.249	2.990.022
Totale crediti	49.927.826	42.245.661
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
2) partecipazioni in imprese collegate	182.253	182.253
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	182.253	182.253
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.525.494	5.519.740
2) assegni	-	3.952
3) danaro e valori in cassa	8.899	6.457
Totale disponibilità liquide	1.534.393	5.530.149
Totale attivo circolante (C)	69.901.913	48.440.678
D) Ratei e risconti	884.958	815.692
Totale attivo	113.008.289	88.320.392
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	12.022.861	10.544.118
III - Riserve di rivalutazione	1.949.594	1.600.000
IV - Riserva legale	3.990.185	3.440.408
V - Riserve statutarie	1.000.000	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.010.043	2.642.813
Riserva avanzo di fusione	29.973	29.973
Varie altre riserve	(856.132)	(856.133)
Totale altre riserve	2.183.884	1.816.653
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	476.576	11.096
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.957.811)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(595.349)	411.779
Totale patrimonio netto	19.069.940	17.824.054
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	40.610	-
4) altri	1.555.901	911.301
Totale fondi per rischi ed oneri	1.596.511	911.301
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.267.962	2.426.841
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	722.928	663.043

esigibili oltre l'esercizio successivo	2.000.000	2.000.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti	2.722.928	2.663.043
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.441.159	16.111.045
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.861.597	10.869.608
Totale debiti verso banche	39.302.756	26.980.653
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	59.274	78.835
Totale debiti verso altri finanziatori	59.274	78.835
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.667	27.757
Totale acconti	52.667	27.757
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.078.261	15.029.480
Totale debiti verso fornitori	19.078.261	15.029.480
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.822	54.776
Totale debiti verso imprese controllate	25.822	54.776
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.761.979	3.752.313
Totale debiti verso imprese collegate	4.761.979	3.752.313
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.953.075	2.082.736
Totale debiti tributari	1.953.075	2.082.736
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.871.214	2.504.708
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.871.214	2.504.708
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.894.737	12.446.522
Totale altri debiti	15.894.737	12.446.522
Totale debiti	86.722.713	65.620.823
E) Ratei e risconti	2.351.163	1.537.373
Totale passivo	113.008.289	88.320.392

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	146.371.449	109.062.404
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	498.745	193.360
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.268.696	1.317.441
altri	5.949.150	5.933.116
Totale altri ricavi e proventi	8.217.846	7.250.557
Totale valore della produzione	155.088.040	116.506.321
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.097.568	5.481.819
7) per servizi	41.214.942	29.377.479
8) per godimento di beni di terzi	3.803.504	3.184.561
9) per il personale		
a) salari e stipendi	71.614.883	54.502.292
b) oneri sociali	19.710.986	14.966.013
c) trattamento di fine rapporto	5.574.364	4.261.427
e) altri costi	265.118	217.007
Totale costi per il personale	97.165.351	73.946.739
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.277.781	1.052.316
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.246.953	878.759
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	250.000	430.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.774.734	2.361.075
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(135.323)	137.844
12) accantonamenti per rischi	500.000	100.000
14) oneri diversi di gestione	2.232.522	1.356.813
Totale costi della produzione	154.653.298	115.946.330
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	434.742	559.991
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	5.789	1.013
Totale proventi da partecipazioni	5.789	1.013
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	264.958	535.258
Totale proventi diversi dai precedenti	264.958	535.258
Totale altri proventi finanziari	264.958	535.258
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	941.865	374.751
Totale interessi e altri oneri finanziari	941.865	374.751
17-bis) utili e perdite su cambi	-	(100)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(671.118)	161.420
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	45.000
Totale svalutazioni	-	45.000

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	(45.000)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(236.376)	676.411
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	358.960	264.632
imposte relative a esercizi precedenti	13	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	358.973	264.632
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(595.349)	411.779

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(595.349)	411.779
Imposte sul reddito	358.973	264.632
Interessi passivi/(attivi)	676.907	116.419
(Dividendi)	(5.789)	(1.013)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(5.303)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	434.742	786.514
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	819.772	189.076
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.524.735	1.931.076
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	49.952	45.000
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	(1.656.999)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.394.459	508.153
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.829.201	1.294.667
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(135.324)	137.844
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(3.596.892)	(258.100)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.380.568	1.858.928
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	81.268	6.383
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	689.340	855.075
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	3.371.898	3.279.535
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.790.858	5.879.665
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.620.059	7.174.332
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(671.118)	(116.419)
(Imposte sul reddito pagate)	(389.862)	(64.070)
Dividendi incassati	-	1.013
(Utilizzo dei fondi)	(529.141)	(297.604)
Totale altre rettifiche	(1.590.121)	(477.080)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.029.938	6.697.252
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.396.251)	(5.697.391)
Disinvestimenti	-	42.902
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.483.208)	(1.045.755)
Disinvestimenti	-	62.304
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.371.703)	(5.297.750)
Disinvestimenti	614.500	400.000
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(158.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.636.662)	(11.693.690)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		

Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(59.178)	23.261
Accensione finanziamenti	6.128.696	16.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(11.487.720)	(7.172.051)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1.496.052	-
(Rimborso di capitale)	(466.882)	(18.260)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(4.389.032)	8.832.950
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(3.995.756)	3.836.512
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.519.740	1.690.727
Assegni	3.952	-
Danaro e valori in cassa	6.457	2.910
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.530.149	1.693.637
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.525.494	5.519.740
Assegni	-	3.952
Danaro e valori in cassa	8.899	6.457
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.534.393	5.530.149

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

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.

Al fine di esporre un rendiconto finanziario che rappresentasse correttamente la variazione di cassa della Cooperativa al 31 dicembre 2022, abbiamo proceduto a rettificare i saldi per tenere conto dell'apporto da fusioni per le cui descrizioni si rimanda a quanto ampiamente descritto nella nota integrativa.

Il rendiconto finanziario sopra riportato espone, pertanto, le variazioni avvenute tra il 31 dicembre 2021 e il 31 dicembre 2022 al netto dei saldi apportati delle operazioni di fusione sopracitate.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

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

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

Successivamente, in data 16/06/1993 con atto notaio Fornari Dr. Alberto, è stata variata la denominazione in "PRO.GES. - Società cooperativa a responsabilità limitata - servizi integrati alla persona", mentre la denominazione attuale PROGES Società Cooperativa Sociale è stata variata in data 12 luglio 2021 con atto Dott. Carlo Maria Canali.

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

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

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

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

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

Sulla base dell'art. 1 c.4 D.Lgs. n. 112/2017 e successive modifiche, le Cooperative Sociali e i loro Consorzi, di cui alla L. 381/91, acquisiscono di diritto la qualifica di IMPRESE SOCIALI.

EVENTI DI RILIEVO INTERVENUTI NEL CORSO DEL 2022 E RELATIVE AZIONI RELATIVE ALL'ESERCIZIO 2023

Nel corso dell'esercizio 2022 la Cooperativa ha concluso le operazioni di fusione per incorporazione riepilogate nella seguente tabella:

Società incorporata	codice fiscale	data atto	data efficacia	data effetto contabile
Cooperativa Sociale Ambra S.c.p.a.	01613430352	27/10/2021	01/01/2022	01/01/2022
I.SO Infrastrutture per il sociale S.r.l.	02821930340	23/06/2022	01/07/2022	01/01/2022
Consorzio Merlinò s.c.s.	02504000346	21/11/2022	01/12/2022	01/01/2022
G.I.A.N. S.r.l.	01747630356	21/11/2022	01/12/2022	01/01/2022
Efeso S.r.l.	01792560359	21/11/2022	01/12/2022	01/01/2022

Le numerose operazioni straordinarie attuate nel corso del 2022, hanno modificato la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Vostra Società in modo importante.

Ci si riferisce in particolare all'incorporazione di ISO, società titolare di un significativo patrimonio immobiliare (circa 16 milioni di euro con circa 10 milioni di euro di indebitamento verso istituti di credito) in via di completamento a Milano, che ha parzialmente aperto nel corso 2022 e diverrà pienamente operativa come RSA (Adriano Community Center) nel corso del 2023, nonché l'incorporazione della cooperativa Ambra che ha apportato un fatturato superiore ai 20 milioni di euro e con una posizione finanziaria a debito di circa 6,8 milioni di euro.

Quanto sopra, coniugata con le ordinarie difficoltà organizzative legate ancora in parte agli effetti del COVID, alle inefficienze generatesi inevitabilmente dall'integrazione delle nuove strutture e in un quadro di sistematico aumento dei costi (costi energetici e costi per prestazioni infermieristiche e sanitarie), ha comportato un peggioramento della posizione finanziaria netta della cooperativa di euro 16 milioni circa (da circa euro 24 milioni a 40,5 milioni di euro), valore coerente con l'indebitamento recepito dalle società fuse e allineato a quanto avvenuto nel bilancio consolidato laddove la posizione finanziaria netta è peggiorata di euro 6,7 milioni circa (da euro 38,8 milioni a euro 45,5 milioni), pari all'indebitamento di Ambra, società non partecipata in precedenza (si ricorda infatti che ISO Srl era società già controllata e quindi consolidata).

Le nuove commesse avviate alcune con durate superiori ai 10 anni, le opportunità presenti sul mercato che potrebbero portare a nuovi investimenti connessi a nuove commesse, nonché la necessità di rimodulare l'esposizione finanziaria con gli

istituti di credito attualmente molto spostata sul breve termine, hanno indotto il vostro Consiglio di Amministrazione ad avvalersi della consulenza di un primario operatore, KPMG Advisory, al fine di analizzare in modo compiuto le prospettive, gli scenari del nostro settore sia nell'ambito socio sanitario che educativo, il contesto competitivo, nonché la l'analisi e la pianificazione economica patrimoniale e finanziaria e le relative criticità.

In data 23 giugno 2023, dopo un lavoro durato un paio di mesi, è stato quindi approvato il nuovo piano che mostra una crescita significativa già nel 2023 grazie alle nuove commesse, ma anche la necessità di intervenire sulla struttura finanziaria al fine di renderla confacente alle nuove dimensioni e per gestire i finanziamenti a breve che la cooperativa dovrà rimborsare nel 2023 e nel 2024.

Per quanto la vostra cooperativa disponga ad oggi di linee di affidamento a breve che potrebbero essere utilizzate, i vostri amministratori ritengono sia necessario intraprendere azioni volte al riequilibrio della esposizione finanziaria per ridurre il rischio di tensione ed un eccessivo utilizzo degli affidamenti bancari a breve termine soprattutto nella fase terminale del 2023 e nei primi mesi del 2024. Le macro azioni che i vostri amministratori hanno avviato sono le seguenti:

- Dopo l'interruzione dei rapporti con un precedente operatore, si è provveduto a conferire a primario mediatore nel settore socio sanitario di trovare adeguato acquirente per la struttura milanese (Adriano Community Center) con il quale stipulare, contestualmente alla vendita un contratto di locazione ultranovennale a favore della vostra cooperativa che continuerà a svolgere la propria attività in una struttura prestigiosa e funzionale; l'incarico conferito ha prodotto significativi manifestazioni di interesse, una delle quali è in uno stato avanzato di trattativa con una prestigiosa controparte. Il valore al quale si sta trattando la vendita dell'immobile è decisamente superiore al valore di iscrizione, la chiusura della trattativa comporterebbe anche l'immediata estinzione del mutuo ipotecario per circa 8,5 milioni di euro. In caso di definizione della cessione con l'attuale interlocutore, l'operazione si ritiene ragionevolmente perfezionabile entro fine anno considerando i tempi di effettuazione delle verifiche da parte dell'acquirente (due diligence) e la stesura del contratto;
- In considerazione della trattativa in corso con società del mondo cooperativo per l'acquisizione di alcune RSA è corrente un'interlocuzione con società finanziarie sempre appartenenti al mondo cooperativo al fine di fornire adeguata copertura finanziaria con un'operazione a medio lungo termine senza quindi procedere a dover utilizzare linee di affidamento a breve;
- Negoziazione di finanziamenti a medio lungo termine con garanzia SACE o di natura ipotecaria (la società ha ancora spazi nel proprio patrimonio al fine di poter attivare finanziamenti con tale garanzia).

I vostri amministratori ritengono che l'insieme delle tre linee di azione, singolarmente o congiuntamente, siano ragionevolmente raggiungibili anche se sfasate temporalmente l'una dall'altra consentendo di ridurre il rischio di situazioni di tensione finanziaria e pertanto non intravedono incertezze significative sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come una entità in funzionamento.

Criteri di valutazione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

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

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

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

L'introduzione del D.lgs. n. 139/2015 ha portato al cambiamento dei criteri di valutazione e /o di rappresentazione in bilancio.

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

Criteri di formazione

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

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una

rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

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

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

Principi di redazione del bilancio

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

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

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

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

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

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

Criteri di valutazione

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

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

I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022, sono quelli previsti specificatamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del c.c., così come modificati dal D.lgs. n. 139/2015.

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

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

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	1.368.864	226.137	1.595.001
Totale crediti per versamenti dovuti	1.368.864	226.137	1.595.001

L'importo al 31/12/2022 è pari a € 1.595.001 e rappresenta la quota sociale sottoscritta, ma non ancora versata da parte dei soci.

Si precisa che il versamento è in corso sulla base di piani di pagamento stabiliti dal Consiglio di Amministrazione.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria fino al 31/12/2019.

Per il 2020, il Consiglio di Amministrazione, con il supporto di un'apposita perizia e sulla base dell'art. 110 del D.L. 14/08 /2020 n. 104, convertito con la Legge n. 126 del 13/10/2020, ha provveduto alla rivalutazione del marchio PROGES originariamente registrato presso il Ministero dello Sviluppo Economico - Ufficio Italiano Brevetti e Marchi a seguito della domanda presentata in data 8/8/2018 e successivamente rinnovata fino al 08/08/2028.

La Coop.va AMBRA, incorporata con effetto dal 1.1.2022, a sua volta si era avvalsa nel bilancio 2021 della stessa disposizione ed aveva provveduto alla rivalutazione dei propri marchi, sempre con il supporto di apposita perizia.

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

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso ed è stato ammortizzato entro il limite massimo dei 20 anni così come previsto dal nuovo OIC 24. L'ammortamento dell'anno è riconducibile alla stima della vita utile basata sull'individuazione del periodo di tempo entro il quale la cooperativa si attende di recuperare l'investimento effettuato.

Beni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

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

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. Si evidenziano nella tabella seguente le percentuali di ammortamento applicate:

Descrizione	% ammortamento civilistico
Immobili strumentali	3,00
Impianti specifici	15,00
Attrezzatura	20,00
Automezzi ad uso strumentale	20,00
Autovetture ad uso promiscuo dipendenti	25,00
Mobili e arredi	12,00
Macchine elettroniche ufficio	20,00
Biancheria	40,00
Telefoni cellulari	20,00
Beni valore unitario inferiore € 516,46	100,00
Impianti telefonici	20,00

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

Immobilizzazioni finanziarie**Partecipazioni**

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

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

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

Crediti

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

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo, quando necessario, viene effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per tali crediti nel presente bilancio è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione e, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, ne è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata

ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Immobilizzazioni immateriali

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari 1.277.781, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 11.123.911.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	131.869	397.084	2.293.260	1.664.995	1.221.493	780.435	20.971.673	27.460.809
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	92.587	397.084	2.117.598	153.955	452.865	-	14.898.839	18.112.928
Valore di bilancio	39.282	-	175.662	1.511.040	768.628	780.435	6.072.834	9.347.881
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	52.188	-	1.420	3.200	-	750.484	661.713	1.469.005
Ammortamento dell'esercizio	30.487	-	58.427	109.514	217.870	-	861.483	1.277.781
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	49.952	49.952
Altre variazioni	16.196	-	7.304	350.439	955.943	-	304.876	1.634.758
Totale variazioni	37.897	-	(49.703)	244.125	738.073	750.484	55.154	1.776.030
Valore di fine esercizio								
Costo	239.256	398.924	2.317.914	2.018.634	2.496.037	1.530.919	22.330.230	31.331.914
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	162.077	398.924	2.191.955	263.469	989.336	-	16.202.242	20.208.003
Valore di bilancio	77.179	-	125.959	1.755.165	1.506.701	1.530.919	6.127.988	11.123.911

L'incremento della voce "Costi di impianto e di ampliamento" nel 2022, pari a € 37.897, è dato principalmente dall'acquisizione dei saldi a seguito delle fusioni per incorporazione di I.SO Infrastrutture Srl, Coop. Ambra e Consorzio Merlino.

L'incremento della voce "Avviamento" è riferito alle operazioni di fusione per incorporazione elencate di seguito al netto del relativo fondo ammortamento:

- Coop. Ambra Euro 362.400 derivante da acquisizioni precedenti delle strutture Villa Bianconi e Luna Nuova.
- Efeso Srl Euro 251.793,62 rappresenta la destinazione del disavanzo di fusione pari alla differenza fra il valore della partecipazione iscritta a bilancio e il Patrimonio netto della società incorporata.
- Gian Srl Euro 341.749,90 che rappresenta la destinazione del disavanzo di fusione pari alla differenza fra il valore della partecipazione iscritta a bilancio e il Patrimonio netto della società incorporata.

L'incremento della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è dato principalmente dall'incremento del saldo a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione della Coop. Ambra.

L'incremento della voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" è composto dall'importo dei lavori di adeguamento non ancora terminati presso la struttura "Nuova Villa Laguidara" di Marina di Pietrasanta e i costi del personale impiegato su vari progetti fra i quali assumono maggiore rilevanza la progettazione dell'iniziativa finalizzata al completamento e al riempimento della struttura Adriano Community Center di Milano, lo studio ed iniziative finalizzate al contenimento dei consumi energetici nelle varie strutture e il progetto per riqualificazione e gestione della struttura Coniugi e Ferrari di Milano di durata pluriennale.

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

- oneri per le strutture in gestione, pari ad Euro 1.069.731 come valore netto contabile, relativi alla ristrutturazione dell'immobile sito in Pontetaro (PR) che ospita Villa Celestina Negri, una nuova comunità residenziale per anziani inaugurata il 30 giugno 2015.
- altre spese pluriennali, pari ad Euro 772.957, come valore netto contabile, composte principalmente da:
 - o spese per lavori di progettazione, adeguamento e modifiche al portale soci, al portale gestione segreterie del Gruppo, al portale clienti/fornitori e al portale gestione assemblee;
 - o lavori di adeguamento e migliorie al programma di distribuzione dei cedolini e documenti relativi al rapporto di lavoro;
 - o predisposizione ed adeguamento impianti e sistemi per collegamento remoto e smartworking;
 - o impianti di videoconferenza e licenze di vari gestionali, tra cui Zoom e Teamviewer per collegamento da remoto;
 - o adeguamento sistema di importazione fatture elettroniche di acquisto.

Nelle "altre variazioni" dell'esercizio vengono riportati i valori netti contabili derivanti dalle fusioni per incorporazione di Coop. Ambra, Consorzio Merlino, Gian Srl, Efeso Srl e I.So. Infrastrutture Srl.

NOTE:

Le iscrizioni a bilancio in materia di costi di impianto, ampliamento, sviluppo e avviamento sono state concordate con il Collegio Sindacale.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi ammortamento ammontano al 31/12/2022 ad € 13.174.967 .

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	11.698.684	739.838	2.921.279	6.039.349	21.399.150
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.432.221	563.950	2.173.081	4.797.380	11.966.632
Valore di bilancio	7.266.463	175.888	748.198	1.241.969	9.432.518
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	37.678	68.888	302.943	846.062	1.255.571
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	963	963
Ammortamento dell'esercizio	571.169	50.233	231.851	393.701	1.246.954
Altre variazioni	3.346.238	93.723	159.668	135.166	3.734.795
Totale variazioni	2.812.747	112.378	230.760	586.564	3.742.449
Valore di fine esercizio					
Costo	16.753.493	987.200	3.591.648	7.566.041	28.898.382
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.674.283	698.934	2.612.690	5.737.508	15.723.415
Valore di bilancio	10.079.210	288.266	978.958	1.828.533	13.174.967

Il saldo delle immobilizzazioni materiali è aumentato di Euro 3.742.499 rispetto all'esercizio precedente, al netto del relativo fondo di ammortamento.

La voce "altre variazioni" comprende il valore delle immobilizzazioni materiali acquisite per effetto delle operazioni di fusione per incorporazione citate nelle premesse, in particolare l'incremento della voce "Terreni e fabbricati" è riferito per un

importo di Euro 2.740.932 agli immobili di proprietà della Cooperativa Ambra incorporata in data 01.01.2022 e per l'importo residuo all'immobile ricevuto da Consorzio Merlino.

Nel corso dell'anno 2022 gli investimenti maggiori sono rappresentati dall'acquisto di mobili e arredi.

Immobilizzazioni destinate alla vendita

Le immobilizzazioni materiali che la società ha deciso di destinare alla vendita sono classificate in un'apposita voce dell'attivo circolante, valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

I beni destinati alla vendita non sono più oggetto di ammortamento.

Operazioni di locazione finanziaria

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

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

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.490.381
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	272.278
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	597.151
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	14.239

Di seguito viene riportata una tabella riepilogativa dei leasing in essere al 31/12/2022:

Numero Contratto	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario (a)	Amm.to dell'esercizio (b)	F.do amm.to 31/12/21	Fondo amm. to ©	Valore residuo al 31/12/2022(a-c)
AS/01699652-UNICREDIT LEASING	3.625	108	18.882	4.721	11.801	16.522	2.360
AS/01699876-UNICREDIT LEASING	5.530	165	28.806	7.201	18.003	25.205	3.601
AS/1714980-UNICREDIT LEASING	15.006	263	30.066	7.516	11.275	18.791	11.275
Z0001985-BNL PARIBAS /ARREDAMENTI MILANO	-	10	450.395	54.047	243.213	297.261	153.134
A1A21316-BNL PARIBAS	-	-	27.730	3.466	24.264	27.730	0
A1A25282-BNL PARIBAS	-	-	26.830	3.354	23.476	26.830	0
A1A53690-BNL PARIBAS	-	7	28.251	3.531	24.720	28.251	0
A1A67065-BNL PARIBAS	-	13	18.129	2.266	15.863	18.129	0
A1A70765-BNL PARIBAS	-	20	21.408	2.676	18.732	21.408	0
A1A92936-BNL PARIBAS /ARREDAMENTI MONDOVI	22.192	376	94.657	11.359	28.397	39.756	54.901
A1B20600-BNL PARIBAS	1.238	48	16.762	4.191	10.476	14.667	2.095
A1B20602-BNL PARIBAS	1.238	48	16.762	4.191	10.476	14.667	2.095
A1B33585-BNL PARIBAS	4.752	137	34.568	8.642	21.605	30.247	4.321

1150190/1	ALBA	29.643	671	59.951	7.194	10.791	17.985	41.966
LEASING-VIA ADRIANO								
1150714/1	ALBA	64.037	1.432	121.265	14.552	21.828	36.380	84.886
LEASING-VIA ADRIANO								
1150192/1	ALBA	402.836	9.111	814.703	97.764	146.646	244.411	570.292
LEASING-VIA ADRIANO								
AS/1720673-UNICREDIT								
LEASING	25.427	482	35.035	4.379	-	4.379	30.656	
AS/1722465-UNICREDIT								
LEASING	21.626	334	27.576	3.447	0	3.447	24.129	
P2070005A	CCFS-							
IMMOBILE	"VILLA							
VITTORIA"		0	1.014	926.000	27.780	393.550	421.330	504.670
		597.151	14.239	2.797.777	272.278	1.035.118	1.307.396	1.490.381

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio					
Costo	7.479.020	2.318.384	3.349.808	13.147.212	11.096
Svalutazioni	250.000	441.373	8.832	700.205	-
Valore di bilancio	7.229.020	1.877.011	3.340.976	12.447.007	11.096
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1.452.654	342.394	300.000	2.095.048	506.091
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	2.012	-	2.012	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	61.533	61.533	-
Altre variazioni	(5.402.000)	4.000	2.227.148	(3.170.852)	-
Totale variazioni	(3.949.346)	344.382	2.465.615	(1.139.349)	506.091
Valore di fine esercizio					
Costo	3.529.674	2.662.766	5.876.956	12.069.396	517.187
Svalutazioni	250.000	441.373	70.365	761.738	-
Valore di bilancio	3.279.674	2.221.393	5.806.591	11.307.658	517.187

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo delle partecipazioni della Cooperativa con la movimentazione dettagliata intervenuta nel corso dell'esercizio. Il valore di iscrizione a bilancio delle partecipazioni, al netto del Fondo Svalutazione, ammontava a Euro 12.447.007 al 31/12/2021, mentre al 31/12/2022 l'importo è di Euro 11.307.658, con un decremento di Euro 1.139.349. Le operazioni principali riguardano, per le imprese controllate, l'acquisizione da Camst di una ulteriore quota pari al 16,33% della partecipazione in Saipa Srl mentre, per le imprese collegate, la Costituzione di Domys Soc. consortile a r. l. e Magnete Impresa Sociale s.r.l. Infine fra le altre imprese si evidenzia la sottoscrizione di una partecipazione in Città del Sole Soc. Coop.va Sociale in qualità di socio sovventore.

Riguardo agli importi inseriti nella colonna alienazioni riguardanti le società I.S.O., Merlino, Gian ed Efeso si precisa che trattasi delle diminuzioni conseguenti alle fusioni per incorporazione avvenute nel corso del 2022.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>imprese controllate</i>								
	Saipa Srl	1.696.269	-	1.696.269	602.654	-	-	2.298.923
	Consorzio Merlino	190.000	-	190.000	60.000	250.000	-	-
	Consorzio Iris s. c.s.	290.148	-	290.148	-	-	-	290.148
	I.SO. Infrastrutture per il sociale Srl	4.362.000	-	4.362.000	-	4.362.000	-	-
	Consorzio Arda s.c.	559.531	-	559.531	-	-	-	559.531
	Proges International Limited Hong Kong	51.072	-	51.072	-	-	-	51.072
	Proges Educa I. S. a R.L.	330.000	-	330.000	-	-	-	330.000
	Gian Srl	-	-	-	390.000	390.000	-	-
	Efeso Srl	-	-	-	400.000	400.000	-	-
	F.do sval. partec. in imprese controllate	-	-	250.000-	-	-	-	250.000-
Totale		7.479.020	-	7.229.020	1.452.654	5.402.000	-	3.279.674
<i>imprese collegate</i>								
	Digilan S.cons. a r.l.	148.000	-	148.000	4.000	-	-	152.000
	Parmadaily Srl	21.600	-	21.600	-	-	-	21.600
	Kyros Srl (ex Joker Point Srl)	222.626	-	222.626	-	-	-	222.626
	Consorzio Torino Infanzia scs	22.500	-	22.500	-	-	-	22.500
	Codeal s.c.s.	15.000	-	15.000	-	-	-	15.000
	ADI Bari Soc. consortile a r.l.	2.012	-	2.012	-	2.012	-	-
	Parmainfanzia Spa	1.376.940	-	1.376.940	-	-	-	1.376.940
	Trento Facility S.p.a.	57.333	-	57.333	5.200	-	-	62.533
	Libelabor S. cons. a r.l.	9.875	-	9.875	-	-	-	9.875
	OOO La Villa - Moscow	218.750	-	218.750	150.000	-	-	368.750
	Consorzio Gruppo Villa Argento SCSIS	55.000	-	55.000	-	-	-	55.000
	Consorzio Cure Domiciliari Marche Sud	15.000	-	15.000	-	-	-	15.000

Eurass soc. consortile a r.l.	-	-	-	25.194	-	-	25.194
Domys Soc. consortile a r.l.	-	-	-	102.000	-	-	102.000
F.do sval. partecip. in imprese collegate	-	-	287.626-	-	-	-	287.626-
Magnete Impresa Sociale s.r.l.	-	-	-	60.000	-	-	60.000
Arrotondamento	-	-	1	-	-	-	1
Totale	2.164.636	-	1.877.011	346.394	2.012	-	2.221.393
<i>altre imprese</i>							
Coop.va sociale Biricc@	32.582	-	32.582	-	-	-	32.582
Kaleidoscopio s. c.s.	124.018	-	124.018	-	-	-	124.018
Banca Etica Popolare	2.625	-	2.625	56.907	-	-	59.532
C.C.F.S. Consorzio	100.672	-	100.672	2.100	-	-	102.772
Inforcoop Roma	2.582	-	2.582	-	-	-	2.582
Welfare Italia Spa	51.646	-	51.646	2.070.883	-	-	2.122.529
C.C.I.S. Consorzio Coop.	516	-	516	-	-	-	516
Consorzio Zenit Srl	70.000	-	70.000	-	-	-	70.000
In Rete Scpa	1.081.048	-	1.081.048	-	-	-	1.081.048
Genetic Immunity llc	2.798	-	2.798	-	-	-	2.798
Consorzio Casa Serena s.c.	822.382	-	822.382	-	-	-	822.382
Cooperfidi s.c.	2.789	-	2.789	8.250	-	-	11.039
C.N.S. Consorzio Naz. le Servizi	15.000	-	15.000	-	-	-	15.000
Banca Popolare di Vicenza	6.250	-	6.250	-	-	-	6.250
Leone Rosso S. c.s. (socio sovventore)	129.217	-	129.217	7.633	-	-	136.850
Banco Popolare S.C.	9.512	-	9.512	-	-	-	9.512
Zenit Sociale s. c.s.	151.000	-	151.000	-	-	-	151.000
Proges Trento soc.coop. sociale Onlus	240.000	-	240.000	-	-	-	240.000
Boorea Emilia Ovest s.c.	146.749	-	146.749	5.666	-	-	152.415

Diabasis Srl	2.500	-	2.500	-	-	-	2.500
Camst Scrl	262.750	-	262.750	-	-	-	262.750
Eurofidi Spa (Intesa Sanpaolo)	1.102	-	1.102	-	-	-	1.102
Emil Banca Credito Cooperativo	52.189	-	52.189	2.000	-	-	54.189
Seneca Srl Impresa Sociale	24.880	-	24.880	-	-	-	24.880
Consorzio Sanita' e Servizi CON.SSI scs	15.000	-	15.000	-	-	-	15.000
Citta' del Sole Soc. Coop.va Sociale	-	-	-	300.000	-	-	300.000
Coop. Sociale Coopselios s.c.	-	-	-	1.549	-	-	1.549
Camus coop. attivita' multidiscip. scsrl	-	-	-	200	-	-	200
Cons.coop. sociali Quarantacinque s.c.s.	-	-	-	9.467	-	-	9.467
Gesti Consorzio regionale coop. sociali	-	-	-	59.909	-	-	59.909
Confidicoop Marche Soc. Coop.va	-	-	-	2.582	-	-	2.582
Leone Rosso S. c.s. (socio finanziatore)	-	-	-	201.767	201.767	-	-
F.do svalut. partecip. in altre imprese	-	-	8.832-	-	-	61.533	70.365-
Arrotondamento							3
Totale	3.349.807	-	3.340.975	2.728.913	201.767	61.533	5.806.591
<i>strumenti finanziari derivati attivi</i>							
Strum.fin. derivati attivi di copert.imm.	11.096	-	11.096	506.091	-	-	517.187
Totale	11.096	-	11.096	506.091	-	-	517.187

Si riporta il dettaglio della composizione del Fondo svalutazione partecipazioni:

Società controllate:

Euro 250.000: il fondo è stato appostato a copertura delle eventuali differenze fra quota di patrimonio netto e valore delle partecipazioni in società controllate

Società collegate:

Euro 45.000 Trento Facility

Euro 20.000 Digilan

Euro 222.626 Kyros

Altre Società:

Euro 59.909 Gesti Consorzio regionale coop. sociali

Euro 200 Camus coop.attività multidiscipl. scsrl

Euro 1.424 Confidicoop Marche Soc. Coop.va

Euro 6.250 Banca Popolare di Vicenza

Euro 2.582 Inforcoop

COMMENTI RIGUARDANTI LE PARTECIPAZIONI:

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

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

Nel 2008 i soci hanno scelto di concentrare all'interno di Saipa srl il patrimonio immobiliare strumentale di Gruppo relativo alla sede sociale di Via Colorno 63 - uffici e capannone - e tutte le operazioni volte a creare opportunità di natura immobiliare di Gruppo.

Nel corso del 2022 Proges ha acquistato da CAMST il 16,33% della propria partecipazione in SAIPA per € 602.654. A seguito di tale operazione, PROGES è attualmente proprietaria di una quota di partecipazione di Euro 2.298.993, corrispondenti al 67,33% del capitale sociale complessivo.

Il bilancio 2022, approvato in CDA il 27/03/2023, evidenzia un valore della produzione pari ad Euro 848.060 ed un utile netto di Euro 25.997.

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

PROGES detiene la maggioranza dei voti esprimibili in assemblea ordinaria.

Il bilancio 2022, approvato in CDA il 31/03/2023, chiude con una produzione di Euro 1.509.530 ed un utile di Euro 18.143.

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

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

In data 06/11/2020 con atto del Notaio Massimiliano Cantarelli, Rep.27317/11349, in Parma, l'assemblea dei soci, all'unanimità, ha deliberato la trasformazione della Società in Consorzio di Cooperative Sociali (art.27 d.lgs. c.p.s. 1577 /1947, art. 8 Legge 381/1991, d.lgs.112/2017). La delibera di trasformazione ha acquistato efficacia dal 11/01/2021.

In data 23/02/2021 con atto del Notaio Domenica Borrelli, in Manfredonia, Rep.23438/16406 la Società La.v.it ha ceduto alla Società San Giovanni di Dio - Società Cooperativa Sociale Sanitaria e di Servizi Integrati per Azioni n.ro 10 azioni da nominali Euro 100 ciascuna per complessivi nominali Euro 1.000 e la Società L.D.R. Service Soc. Coop. Sociale ha ceduto a Il Gabbiano Società Cooperativa Sociale numero 40 azioni da nominali Euro 100 ciascuna per complessivi nominali Euro 4.000. Dal 2021, Proges non detiene più il controllo del Consorzio.

Il Consorzio, senza finalità di lucro, realizza l'organizzazione comune delle imprese consorziate relativamente alle attività ad esse affidate per il servizio di gestione in accreditamento in regime di concessione di cinque Rsa presenti sul territorio della Provincia di Bari (Alberobello, Locorotondo, Modugno, Noicattaro, Sannicandro) in quanto aggiudicatarie della gara a procedura aperta indetta dalla Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Bari.

La quinta struttura, ossia la Rsa di Noicattaro non ha visto l'apertura sperata nel 2022 per difficoltà legate solamente a motivi autorizzativi da parte degli Organi competenti.

Dal 2021 il Consorzio, per il perseguimento del proprio scopo, agisce in nome proprio ma per conto dei consorziati.

Non conseguirà, quindi, né utili né perdite, se non in via sussidiaria e occasionale.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, approvato in CDA il 28/03/2022, evidenzia un valore della produzione pari ad euro 15.707.710 con risultato netto a pareggio.

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

Il Consorzio ha per scopo lo svolgimento in comune di attività economiche aventi ad oggetto l'assunzione del ruolo di concessionario dell'IPAB Casa Protetta Vassalli Remondini per la progettazione, costruzione e gestione di una Casa Protetta in Comune di Castell'Arquato (PC). Ha, pertanto, il compito di provvedere al puntuale adempimento dell'esecuzione di tutti i servizi e di tutte le prestazioni ed obblighi derivanti dall'aggiudicazione della predetta concessione nonché di svolgere ulteriori attività nell'ambito dei servizi socio-sanitari e assistenziali. La durata della società è prevista fino al 31/12/2045. La costruzione è iniziata a fine 2011 e l'ultimazione è avvenuta ad inizio 2014 come da programma. Nel corso del 2013, a seguito delle intese raggiunte, GESIN (ora CAMST) è subentrata ad INDACOO in concordato.

La gestione dell'attività è iniziata a giugno 2014.

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

PROGES è titolare della maggioranza dei voti esprimibili in Assemblea.

Il Bilancio 2022, approvato in CDA il 29/03/2022, evidenzia una produzione di Euro 3.331.706, con una perdita di Euro 9.410.

PRO.GES. INTERNATIONAL LIMITED HONG KONG: società controllata al 100% da PROGES. Attualmente inattiva, destinata a svolgere attività promozionali sul mercato cinese. Opera sia nel campo dell'assistenza anziani sia nel campo educativo.

Nel corso del 2022 PROGES Soc. Coop. ha concesso un finanziamento di Euro 15.000 per far fronte alle uscite di carattere finanziario.

Il bilancio 2022 si è concluso con una perdita di 47.794 HKD pari ad Euro 5.747.

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

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

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

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

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

La progettazione, iniziata nel 2019, del nuovo liceo denominato "Steam International" quale progetto innovativo a livello nazionale realizzato già in due città (Rovereto e Bologna) ha preso avvio a settembre 2021 con l'autorizzazione del MIUR

per una classe con un numero massimo di 25 alunni. Tale progetto ha visto, sin dalle prime fasi, un esito positivo in merito a iscrizioni e interesse da parte delle famiglie e dai ragazzi.

Il bilancio 2022, approvato in CDA il 30/03/2022, ha rilevato un valore della produzione pari ad euro 2.240.030 ed un risultato positivo di gestione pari ad euro 35.962.

CENTRO MEDICO SPALLANZANI S.r.l.: PROGES ha acquisito nel settembre 2009 una quota pari al 32% nel Centro Medico Spallanzani srl. Si trattava di un'operazione finalizzata ad una maggior conoscenza del mercato che ruotava intorno al mondo della sanità ed anche agli sviluppi relativi al Welfare Aziendale di interesse.

In data 20/12/2021 Camst Soc. Coop. ha venduto la propria partecipazione in Centro Medico Spallanzani (32%) a Proges Soc. Coop. Come da atto del Notaio Canali del 20/12/2021 Rep. N. 74588-Raccolta n. 32873 con effetto tra le parti alla data dell'atto e dal 19/01/2022 (data di iscrizione dell'atto) per la Società e i terzi. Proges quindi dal 19/01/2022 detiene il controllo del Centro Medico Spallanzani partecipando per il 64% al capitale sociale.

Nel corso del 2021 la compagine societaria ha avviato trattative per la cessione dell'attività, pertanto la partecipazione è stata riclassificata nel circolante. La trattativa si è conclusa nel corso del 2022, con il conferimento dell'attività a favore di Express Diagnostic Parma Srl. A seguito del conferimento dell'attività, la Società ha di fatto cessato la propria attività imprenditoriale

e pertanto, in data 26/09/2022, con atto del Notaio Cantarelli Rep. N. 29144 - Raccolta n. 12662, l'assemblea dei soci ha deliberato la messa in liquidazione della società con decorrenza dal 01/10/2022 e la variazione della denominazione sociale in "CENTRO MEDICO SRL IN LIQUIDAZIONE".

Il bilancio del Centro Medico Spallanzani al 31/12/2022, approvato in data 08/05/2023, evidenzia un valore della produzione di 1.029.674 Euro ed un utile d'esercizio di Euro 207.819

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

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

Nel corso del 2022, la partecipazione di PROGES in DIGILAN è passata da € 148.000 a € 152.000, corrispondente al 38% del capitale sociale, per effetto dell'incorporazione in PROGES del Consorzio Merlino, che a sua volta deteneva l'1% del capitale sociale di DIGILAN.

Il bilancio della società al 31/12/2022, approvato in CDA il 27/03/2023, evidenzia un valore della produzione di Euro 5.068.057 ed un utile d'esercizio di Euro 24.735.

PARMADAILY S.r.l.: la società è stata costituita in data 28/02/2007. Nel corso del 2009 PROGES ha acquisito un'ulteriore quota di partecipazione e, pertanto, attualmente, il valore della partecipazione ammonta ad Euro 21.600, pari al 48% del capitale sociale. La società, ha per oggetto l'attività di informazione e promozione culturale prevalentemente tramite il sito www.Parmadaily.it, primo quotidiano on-line di Parma.

Il bilancio della società al 31/12/2022, approvato in CDA il 27/03/2022, evidenzia un valore della produzione di Euro 97.605 ed un utile d'esercizio pari ad Euro 3.474.

KYROS S.r.l.: in data 26/06/01 è stata costituita con la denominazione Joker Point Srl questa Società fra JOKER srl al 50%, GE.S.IN. (ora CAMST) al 49% e PROGES all'1% per l'adeguamento e la gestione dell'impianto sportivo comunale di via Zarotto in Parma inizialmente per 10 anni. Con delibera del 20.01.2011 la Giunta del Comune di Parma ha prorogato il termine di scadenza del contratto di gestione del complesso sportivo al 30.06.2019 e dopo l'ultima proroga è attualmente cessato in data 30/06/2020. Di conseguenza la società è stata posta in liquidazione volontaria dal 01/07/2020.

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

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

Il bilancio della società al 31/12/2022, evidenzia un valore della produzione di Euro 140.226 ed un utile d'esercizio pari ad Euro 32.867.

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

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

Il bilancio al 31/12/2022, approvato in CDA il 30/03/23, presenta un valore della produzione di Euro 3.863.247 ed un utile netto di Euro 7.767.

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

L'attività del consorzio, iniziata ad ottobre 2014, è proseguita nell'esercizio in esame, con l'attività di gestione dei servizi di prima accoglienza dei cittadini stranieri temporaneamente presenti sul territorio italiano assegnati ed il servizio socio educativo rivolto a persone con disabilità psicofisiche.

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

Sono in corso le operazioni per una fusione per incorporazione nel Consorzio ZENIT Sociale.

L'esercizio 2022 chiude con un valore della produzione di Euro 8.002.515 e con un utile di 10.441.

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

L'esercizio 2022 chiude con un valore della produzione di € 10.439.187 e con un utile di € 7.225.

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

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

Il Capitale sociale della Società è attualmente suddiviso per il 51% in capo al Comune di Parma e per il 49% a PROGES

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

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

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

In adempimento agli obblighi del procedimento di evidenza pubblica, il Comune di Parma ha provveduto all'affidamento diretto alla società PROGES mediante apposito contratto di servizio.

L'esercizio al 31/12/2022, il cui bilancio è stato approvato in CDA il 31/03/2023, chiude con un valore della produzione di euro 15.385.775 e un utile netto di euro 5.099.

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

L'esercizio 2021 ha visto la sospensione dei lavori di ristrutturazione della struttura termale a carico di Patrimonio del Trentino che nel 2019 aveva incorporato la società Garniga Terme spa.

L'attività del servizio di somministrazione di alimenti e bevande presso il Centro Fondo le Viote del Monte Bondone, affidata in concessione dall'Azienda Speciale per la Gestione degli impianti sportivi del Comune di Trento (A.S.I.S.) nel dicembre 2018, ha ricevuto dagli enti l'assenso all'avvio intorno alla fine di giugno '19, a stagione già iniziata. Fin dall'inizio, alla luce di un esame sullo stato dell'immobile e delle attrezzature, è risultata evidente la necessità di impegnarsi in un ingente investimento (circa 100 mila euro) per mettere la società in condizioni di gestire in modo efficace ed efficiente l'attività di somministrazione di alimenti e bevande. I primi mesi si sono caratterizzati per un positivo riscontro sul gradimento della nuova gestione da parte dei clienti, di conseguenza l'afflusso è stato elevato, buoni i riscontri sulla qualità del servizio e del menù proposto. Nel 2021 questo servizio ha risentito però degli effetti della pandemia da Covid 19 che ha comportato sia periodi di sospensione dell'attività sia un minor flusso della clientela attesa.

Il valore della partecipazione di PROGES in Trento Facility ha subito un incremento di € 5.200 per far fronte alla copertura della perdita ritenuta comunque recuperabile dall'attività dei prossimi esercizi

Il bilancio al 31/12/2022 chiude con un valore della produzione di euro 737.882 e una perdita di 7.054 euro.

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

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

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

Nel corso del 2021, PROGES Società Cooperativa Sociale ha effettuato versamenti in conto futuro aumento di capitale per Euro 6.250 a favore di Libelabor S. Cons. a r.l.

Il bilancio al 31/12/2022, approvato con CDA del 27/03/2023 chiude con una perdita di 17.702 euro dovuta alla fase di preparazione all'avvio.

OOO LA VILLA - MOSCOW: Nel mese di novembre 2018, PROGES Soc. Coop. e LEONE ROSSO Soc. Coop. hanno sottoscritto il 100% del capitale sociale (50% ciascuna) della nuova società con sede legale a Mosca (Russia) denominata "LA VILLA OOO", cedendo nel corso del 2020 una quota del 5% ciascuno a soggetto privato locale. L'obiettivo è l'esportazione del proprio *know how* e uno standard qualitativo di alto livello nella gestione, principalmente, di case di riposo e centri diurni; il mercato russo si è dimostrato, infatti, molto aperto ad investimenti stranieri nel settore sociale al fine di migliorare i servizi essenziali alla persona (quali quelli del settore anziani che si regge oggi su pochissime strutture attive e

basate su un concetto di *welfare* ben lontano da quello di matrice europea). La strategia di investimento prevedeva l'apertura nel corso del 2021 di almeno una struttura residenziale per anziani non autosufficienti a Mosca per poi espandere il raggio di azione su altre strutture sempre sulla città di Mosca.

Nel corso del 2021 PROGES Soc. Coop. ha effettuato un versamento in conto futuro aumento di capitale per 150.000 Euro e ha concesso un finanziamento, iscritto nei crediti verso controllate, per un importo pari a 470.000 euro.

Nel corso del 2022 è stato effettuato un ulteriore versamento in conto futuro aumento capitale sociale per un importo di Euro 150.000 allo scopo di evitare contestazioni in tema di sottocapitalizzazione previste dalla normativa locale.

L'inizio del conflitto russo-ucraino e i conseguenti provvedimenti sanzionatori emanati nei confronti della Russia hanno sicuramente creato una situazione di incertezza generale su tutte le relazioni di affari con tale nazione. Allo stato attuale tuttavia non vi sono certezze che l'iniziativa, anche in virtù della tipologia dell'investimento, non possa proseguire.

Gli amministratori stanno monitorando continuamente l'evoluzione della situazione per valutare anche le modalità di proseguimento della stessa e, prudenzialmente, hanno ritenuto di predisporre un apposito accantonamento al fondo rischi per Euro 250 mila.

Il bilancio al 31/12/2022 chiude con un utile di 38.188 Euro.

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

Attualmente è iscritta anche alla sezione A: attività e servizi nell'ambito delle politiche e degli interventi di inclusione e accoglienza di richiedenti asilo.

La cooperativa, nello svolgimento della propria attività, si avvale, prevalentemente, delle prestazioni lavorative dei soci.

Il bilancio 2022, approvato in CDA il 31/03/2023, attesta un valore della produzione di 6.839.100 Euro ed una perdita di 55.491 Euro.

KALEIDOSCOPIO Coop. Sociale: Nel corso dell'anno 2014 è avvenuta la fusione per incorporazione della Cooperativa Primavera s.c.s. nella Coop. Kaleidoscopio, coop.va sociale costituita nel 2003 che si occupa, in via prevalente, di servizi rivolti all'infanzia. PROGES, anche in questo caso, ha svolto attività di tutoraggio ed ha sottoscritto, in tutto, 124.018 Euro di capitale a titolo di socio sovventore.

Il bilancio 2022, approvato in CDA il 30/03/2023, registra un valore della produzione di 2.224.724 Euro e rileva un utile di Euro 55.158.

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

Proges detiene una partecipazione di € 59.532, con un incremento di € 56.907 rispetto al 2021 per effetto dell'incorporazione di Ambra.

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

La partecipazione di Proges ha subito un incremento di € 2.099 rispetto al 2021 [per effetto dell'incorporazione di Ambra e Pineta](#).

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

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

La partecipazione di Proges ha subito un incremento di € 2.070.882 per effetto dell'incorporazione di Ambra.

Il bilancio 2022, attesta un valore della produzione di Euro 1.936.145 ed un utile di Euro 107.868

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

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

Nel corso del 2022 la partecipazione detenuta da Proges ha subito un incremento di € 5.666 per effetto dell'incorporazione di Ambra.

Il Bilancio 2022 presenta un valore della produzione di € 227.876 con una perdita di esercizio di Euro 339.340.

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

CONSORZIO ZENIT S.c. r.l.: in data 13/12/2000 è stato costituito il Consorzio ZENIT in forma di Cooperativa. Tramite ZENIT le cooperative socie intendono affermare la propria presenza nel mercato del facility e, in particolare, del "global-service" e del "soft-facility".

Il bilancio 2022 chiude con un valore della produzione pari a 42.489.976 Euro e con un utile netto di 116.983 Euro.

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

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

Il bilancio 2022, approvato in CDA, chiude con un valore della produzione di Euro 100.001 ed un utile di esercizio di Euro 60.223.

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

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

Nel bilancio 2022 il Consorzio presenta un Fondo rischi e oneri pari ad euro 90.000, così composto:

- per euro 18.000,00 dall'accantonamento delle probabili future spese legali concernenti:
 - avviso di accertamento dell'Agenzia delle Entrate di Torino 2 per l'anno d'imposta 2013, notificato il 20 novembre 2018, per il quale è stata emessa a favore del Consorzio la sentenza in primo grado di giudizio ed in data 23/09/2021 è stata depositata la sentenza della Commissione Tributaria Regionale del Piemonte che ha confermato il primo grado tranne che per l'assoggetramento ad IVA del riaddebito della Tarsu;
 - avviso di accertamento dell'Agenzia delle Entrate di Torino 2 per l'anno d'imposta 2014, notificato il 06 novembre 2019 per il quale è stata emessa a favore del Consorzio la sentenza in primo grado di giudizio avverso la quale l'Agenzia delle Entrate ha ricorso in appello in data 17/12/2021, l'udienza si è svolta nel mese di gennaio 2023 nella quale il Consorzio ne ha chiesto la sospensione per poter valutare se aderire alla definizione delle liti introdotta dalla L. 197/2022, legge di bilancio 2023;
 - avviso di accertamento dell'Agenzia delle Entrate di Torino 2 per l'anno d'imposta 2015, notificato il 18 ottobre 2021 relativamente al quale si è presentato ricorso e si è in attesa della fissazione dell'udienza in primo grado di giudizio;
 - avviso di accertamento dell'Agenzia delle Entrate di Torino 2 per l'anno d'imposta 2016 ed atto di contestazione per l'anno 2017, entrambi notificati il 22 dicembre 2022 relativamente ai quali si è presentato ricorso e si è in attesa della fissazione dell'udienza in primo grado di giudizio. I rilievi formulati nei richiamati atti sono i medesimi riscontrati negli avvisi di accertamento relativi agli anni precedenti,
- per euro 72.000,00 dal fondo oneri futuri per manutenzione immobile sito in Torino Corso Lombardia n.115 in concessione cinquantennale, stanziato in coerenza con il piano economico finanziario a suo tempo stilato sul quale i soci si sono basati per presentare l'offerta economica in sede di gara. Gli amministratori hanno valutato opportuno, una volta coperte le perdite d'avviamento, iniziare a costituire un fondo per l'esecuzione di future manutenzioni sull'immobile, ad oggi non necessarie, ritenendo adeguato lo stanziamento di euro 72.000,00.

In aderenza all'OIC 31, al fine di fornire un'adeguata informativa in nota integrativa, si precisa che data 20 novembre 2018 è stato notificato un avviso di accertamento relativo all'anno 2013 per un importo di euro 67.768,49 (le cui sole imposte ammontano ad euro 12.483,00). Detto accertamento è la conseguenza degli avvisi di accertamento notificati dall'Agenzia delle Entrate per gli anni 2010, 2011 e 2012 che hanno portato ad una riduzione delle perdite da scomputare negli esercizi successivi ed al rilievo relativo all'omessa regolarizzazione d'acquisti per euro 37.299,02, derivante da una segnalazione della

Direzione Provinciale di Modena dell'Agenzia delle Entrate. Il Consorzio ha presentato ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Torino che con sentenza del 16.12.2019 ha dichiarato cessata la materia del contendere relativamente al rilievo per indebito scomputo perdite ed ha accolto il ricorso presentato dal Consorzio in relazione al rilievo omessa regolarizzazione fatture di acquisto ed in relazione all'altro rilievo rappresentato dal capo 1, compensandone le spese. L'Agenzia delle Entrate ha promosso ricorso in appello, la sentenza della Commissione Tributaria Regionale del Piemonte ha confermato il primo grado tranne che per l'assoggetramento ad IVA del riaddebito della Tarsu.

In data 15 novembre 2019 è stato notificato un avviso di accertamento relativo all'anno 2014, che trae origine dagli avvisi di accertamento notificati dall'Agenzia delle Entrate per gli anni 2010, 2011, 2012 e 2013, nel quale l'Ufficio accerta una maggior imposta valore aggiunto per euro 6.636,83, un maggior imponibile Ires di euro 20.414,00, rettifica il modello Unico portando a zero le perdite residue da compensare e irroga sanzione per omessa regolarizzazione di acquisti per euro 45.671,39. Il Consorzio ha presentato ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Torino che con sentenza del 01.04.2021 ha dichiarato cessata la materia del contendere relativamente al rilievo per indebito scomputo perdite ed ha accolto il ricorso presentato dal Consorzio in merito agli ulteriori rilievi. L'Agenzia delle Entrate promosso ricorso in appello, l'udienza si è svolta nel mese di gennaio 2023 nella quale il Consorzio ne ha chiesto la sospensione per poter valutare se aderire alla definizione delle liti introdotta dalla L. 197/2022, legge di bilancio 2023.

In data 18 ottobre 2021 è stato notificato un avviso di accertamento relativo all'anno 2015, che trae origine dai precedenti avvisi di accertamento notificati dall'Agenzia delle Entrate, nel quale l'Ufficio accerta, per IRES e IVA, un totale, inclusi sanzioni e interessi, di euro 12.349,13. Il Consorzio si è opposto in toto al contenuto dell'avviso di accertamento ed ha presentato ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Torino, chiedendone l'annullamento, al momento si è in attesa della sentenza del primo grado di giudizio.

In data 22 dicembre 2022 sono stati notificati avviso di accertamento per l'anno 2016 e atto di contestazione per l'anno 2017 nei quali i rilievi formulati sono i medesimi riscontrati negli avvisi di accertamento relativi agli anni precedenti.

Nell'accertamento relativo all'anno 2016 viene accertata una maggiore imposta sul valore aggiunto per € 4.077,26 ed erogata, inclusi sanzioni e interessi, la somma di euro 12.114,00. Nell'atto di contestazione per l'anno 2017 viene contestata l'omessa regolarizzazione sulla irregolarità della fatturazione della cooperativa Gulliver e viene irrogata la sanzione pari ad euro 37.853,53. Il Consorzio si è opposto in toto al contenuto dei due procedimenti ed ha presentato ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Torino, chiedendone l'annullamento, al momento si è in attesa della sentenza del primo grado di giudizio.

Per queste motivazioni l'organo amministrativo del Consorzio non ha ritenuto opportuno procedere alla costituzione del fondo imposte, stanziando esclusivamente il fondo rischi relativo alle spese legali future

Il bilancio 2022, approvato in CDA il 30/03/2022, si è chiuso con un valore della produzione di Euro 5.415.507 ed una perdita di 47.216 Euro.

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

Il valore della partecipazione ha subito un incremento di € 8.250 rispetto al 2021 derivante dall'incorporazione di Ambra.

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

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

LEONE ROSSO Coop. Sociale ONLUS: è una cooperativa sociale come da disposizioni contenute nella Legge 8 novembre 1991 n.381. La costituzione è avvenuta in data 15/02/2011 con atto del Notaio Giampaolo Marcoz, Rep.5115/3806. La Cooperativa è iscritta, dal 29/03/2011, al Registro Regionale degli Enti Cooperativi con il n.ro A211875, sezione cooperative a mutualità prevalente di diritto, categoria cooperative sociali. Leone Rosso è altresì iscritta al n. 40 sezione A (gestione di servizi socio-sanitari, educativi ed assistenziali) dell'Albo Regionale delle Cooperative Sociali di cui all'articolo 32 della Legge Regionale 5 maggio 1998 n.27 e successive modifiche con provvedimento dirigenziale n.4545 assunto in data 13/10/2011.

Nel 2022 il valore della partecipazione di Proges ha subito un incremento di € 7.632 per effetto della remunerazione e rivalutazione della destinazione utili relativi all'esercizio 2020 e 2021.

Il progetto di bilancio 2022 si chiude con una produzione di Euro 12.628.440 ed un utile netto di Euro 123.878.

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

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

La durata della Società è prevista fino al 31.12.2050.

Il bilancio 2022, approvato in CDA il 28/03/2023, si è chiuso con un valore della produzione di Euro 18.961.445 ed un utile di esercizio di 35.734 Euro.

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

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

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

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

Il bilancio 2022, approvato in CDA si è chiuso con un valore della produzione di Euro 5.820.812 ed un utile di Euro 13.744.

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

CAMST Soc. Coop. a r.l.: Si tratta di una partecipazione acquisita nel corso del 2017 in una delle principali aziende di ristorazione italiana specializzata in tutti i settori della ristorazione: collettiva, commerciale, scolastica ed ospedaliera avvenuta per effetto di fusione per incorporazione di GESIN in CAMST con atto pubblico a rogito Dott. Federico Rossi Notaio in Bologna rep. 77308/34035 con effetto dal 01 gennaio 2017.

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

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

Il valore della partecipazione nel 2022 ha subito un incremento di € 2.000 per effetto dell'incorporazione di Consorzio Merlino.

SENECA SRL IMPRESA SOCIALE: Si tratta di una partecipazione acquisita dalla Coop. Sociale Società Dolce. Seneca si occupa di formazione.

CONSORZIO CURE DOMICILIARI MARCHE SUD: è stato costituito con Atto del Notaio Massimiliano Cantarelli, Repertorio n. 28129 del 27/07/2021. Il Capitale sociale, fissato in Euro 50.000, è stato sottoscritto ed interamente versato da parte delle società costituenti: Società Formula Servizi alle persone per nominali 20.000 (quota 40%), Società Proges cooperativa sociale per nominali 15.000 (quota 30%), Società San Giovanni di Dio società cooperativa per nominali 15.000 (quota 30%).

La società potrà agire svolgendo la propria attività in via prevalente nei confronti dei consorziati per consentire l'esecuzione in forma unitaria dei servizi di assistenza domiciliare a loro assegnati dal Consorzio Zenit Sociale relativamente al contratto acquisito da Asur Marche per il periodo 17/09/2021 al 16/09/2026. In ragione di questo scopo sociale, il Consorzio non realizzerà quindi né utili, né perdite.

Il bilancio 2022 si è chiuso con un valore della produzione di Euro 3.088.352.

EURASS S.C.A.R.L.: Eurass è una società con sede a Pescara e ha per oggetto la partecipazione al capitale misto (pubblico /privato) per la gestione della Casa di Riposo Comunale di Popoli.

Proges partecipa per un totale di € 25.194 derivanti dall'incorporazione della Cooperativa Ambra.

Nel 2022 il valore della produzione risulta pari a € 7.284 con un utile di € 136.798.

DOMYS: La società ha sede legale nel Comune di Chieti, la durata della società è prevista fino al 31 dicembre 2050.

La Società, con scopi consortili e senza alcuna finalità di lucro, realizza l'organizzazione comune, istituita in conformità al dettato degli articoli 2602 e seguenti del Codice Civile, delle imprese consorziate per la disciplina e lo svolgimento delle

attività ad esse affidate, ai sensi del successivo comma, mediante il coordinamento, in forma unitaria, delle loro capacità tecniche, gestionali, amministrative e finanziarie. Essa ha per oggetto la gestione unitaria, in conformità al disposto dell'articolo 2602 del Codice Civile, dei "servizi di assistenza domiciliare integrati aggiudicati dall'Azienda Sanitaria Locale n. 2 Lanciano-Vasto-Chieti.

Il capitale sociale è di € 300.000 sottoscritto dai soci come segue:

- PROGES detiene una partecipazione di € 102.000 nominali, pari al 34% del capitale sociale;
- CON SOLIDARIETA' CONSOL SOC. COOP. SOC. detiene una partecipazione di € 99.000 nominali, pari al 33% del capitale sociale;
- SYNERGO Spa detiene una partecipazione di € 99.000 nominali pari al 33% del capitale sociale.

I dati di bilancio non sono disponibili in quanto la società è stata costituita a dicembre 2022 ed il primo esercizio chiuderà al 31.12.2023.

MAGNETE: La società, in forma di impresa sociale, che non ha scopo di lucro, si propone di realizzare finalità d'interesse generale, attraverso l'esercizio di attività economiche organizzate al fine della produzione e dello scambio di beni e servizi di utilità sociale in particolare riferite agli appositi spazi ricavati all'interno dell'ACC di Milano.

Nel corso del 2022 sono state organizzate diverse attività di carattere culturale e ricreativo, svolte sia in modo diretto da Magnete sia dai partner associati.

Proges detiene una partecipazione di € 60.000.

Nel 2022 il valore della produzione risulta pari a € 22.268 con una perdita di € 18.849.

CITTA' DEL SOLE: Lo scopo della Cooperativa è quello di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi socio sanitari ed educativi.

Lo scopo che i Soci della Cooperativa intendono perseguire è quello di ottenere, tramite la gestione in forma associata della Azienda, continuità di occupazione e migliori condizioni economiche, sociali e professionali.

Proges detiene una partecipazione di € 300.000 in qualità di socio sovventore, attualmente versata nella misura di 150 mila euro.

Sono in corso di approvazione le procedure per una fusione per incorporazione in PROGES dal 1.1.2024

COOPSELIOS: Coopselios è una cooperativa sociale che si occupa di offrire servizi alla persona.

Costituita a Reggio Emilia nel 1984, svolge la propria attività prevalentemente in 5 settori: Settore anziani, disabili, infanzia, minori e settore sanitario.

Proges detiene una partecipazione di € 1549 per effetto dell'incorporazione della Cooperativa Ambra.

CAMUS COOP.: Proges detiene nel 2022 una partecipazione di € 200 per effetto dell'incorporazione della Cooperativa Ambra.

QUARANTACINQUE CONS. COOP. SOCIALI: Il Consorzio Quarantacinque è un Consorzio formato da 49 Società Cooperative che operano in campo socio-sanitario, assistenziale, educativo, inserimento lavorativo di persone svantaggiate, ristorazione collettiva, servizi alle imprese, finanziari, di pulizia, servizi ambientali, culturali, turistici e archeologici. L'obiettivo è quello di creare valore per gli associati in termini di relazioni e opportunità.

Proges ha una partecipazione di € 9.467 dal 2022 per effetto dell'incorporazione della Cooperativa Ambra.

GESTI CONSORZIO REGIONALE COOP. SOCIALI: Si occupa di servizi di assistenza sociale residenziale.

Proges nel 2022 detiene una partecipazione di € 59.909 per effetto dell'incorporazione della Cooperativa Ambra.

CONFIDICOOP MARCHE SOC. COOP.VA: L'obiettivo della società è quello di agevolare le imprese socie nell'accesso al credito alle migliori condizioni di mercato.

Nel 2022, Proges detiene una partecipazione di € 2.582 derivante dall'incorporazione della Cooperativa Ambra.

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

trascurabile, della corrispondente quota di patrimonio netto contabile della partecipata rilevata sulla base degli ultimi dati disponibili.

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

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

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	4.533.500	(3.618.500)	915.000	915.000
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	1.358.800	1.755.338	3.114.138	3.114.138
Crediti immobilizzati verso altri	564.356	(90.800)	473.556	473.556
Totale crediti immobilizzati	6.456.656	(1.953.962)	4.502.694	4.502.694

Il totale al 31/12/2022 ammonta ad Euro 4.502.694, mentre al 31/12/2021 era pari ad Euro 6.456.656.

La tabella sottostante riporta il dettaglio dei crediti immobilizzati al 31/12/2022:

Crediti verso imprese controllate	Valore contabile 2022	Valore contabile 2021
Finanziamento fruttifero Saipa s.r.l.	900.000	1.108.500
Finanziamento infruttifero Proges International	15.000	-
Finanziamento infruttifero ISO infrastrutture	-	3.425.000
Totale crediti verso imprese controllate	915.000	4.533.500
Crediti verso imprese collegate	Valore contabile 2022	Valore contabile 2021
Finanziamento infruttifero Trento Facility	7.300	7.300
Finanziamento infruttifero Eurass	18.338	-
Finanziamento fruttifero Digilan Soc. Cons. a r.l.	2.237.000	500.000
Finanziamento fruttifero ooo La Villa	470.000	470.000
Finanziamento fruttifero Libelabor	90.000	90.000
Finanziamento infruttifero Gruppo Villa Argento	291.500	291.500
Totale crediti verso imprese collegate	3.114.138	1.358.800
Crediti verso altri	Valore contabile 2022	Valore contabile 2021
Finanziamento infruttifero Camus Coop.	65.200	-
Finanziamento infrutt. Zenit Sociale - Vigatto	378.350	378.350
Finanziamento infrutt. Zenit Sociale - Fontanellato	-	156.000
Finanziamento fruttifero Safe Onlus	25.000	25.000
Finanziamento fruttifero Zenit Sociale	30.006	30.006
Fondo Svalutazione finanz. Attivi a terzi	-25.000	-25.000
Totale crediti verso altri	473.556	564.356
Totale	4.502.694	6.456.656

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato erogato un finanziamento fruttifero alla Società controllata Proges International per € 15.000.

Sulla posizione non è stato applicato il criterio del Costo Ammortizzato in considerazione del fatto che si tratta di finanziamento a breve termine a revoca. Ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria si è ritenuta appropriata l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

È stato inoltre erogato un finanziamento fruttifero € 1.737.000 a Digilan per conversione di credito commerciale in finanziamento fruttifero.

I finanziamenti verso Eurass e Camus sono derivati dall'incorporazione della Coop.va Ambra.

Per quanto riguarda il Finanziamento fruttifero concesso per complessivi Euro 470.000 a OOO La Villa si precisa che l'obiettivo del finanziamento è stato quello di fornire alla nostra società collegata in Russia la liquidità necessaria per poter proseguire nei lavori di costruzione di un Fabbricato di proprietà di una sua società controllata che sarà edificato su un terreno messo a disposizione dal Comune di Mosca. L'inizio delle attività di quest'ultima (gestione RSA) è quindi strettamente legata alla fine lavori del Fabbricato suddetto. L'inizio delle attività da parte della propria controllata permetterà a OOO-La Villa di rientrare dal proprio debito finanziario nei nostri confronti. La situazione attualmente subisce rallentamenti a seguito del conflitto in corso fra Russia ed Ucraina.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
CONSORZIO IRIS S.C.S.	PIACENZA (PC)	01560700336	300.000	18.143	315.737	294.675	93,33%	290.148
SAIPA S.R.L.	PARMA (PR)	01912170345	3.000.000	25.997	3.353.022	2.257.590	67,33%	2.298.923
CONSORZIO ARDA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	PARMA (PR)	02604680344	700.000	(9.410)	505.746	364.137	72,00%	559.531
PROGES INTERNATIONAL LIMITED HONG KONG	HONG KONG	6856310900011175	53.784	(5.747)	1.686	1.686	100,00%	51.072
PROGES EDUCA I.S. A R.L.	PARMA (pr)	02871320343	30.000	35.962	147.819	147.819	100,00%	80.000
Totale								3.279.674

Dal precedente prospetto si evince che le frazioni di patrimonio netto (Euro 3.065.906) delle controllate risultano complessivamente inferiori per 213.768, al netto del relativo fondo svalutazione pari a Euro 250.000 Euro, rispetto al valore di carico di Euro 3.279.674. Tale differenza, è giustificata dalla fase di start-up riguardante diverse controllate (Proges International, Iris e Arda);

La quota di controllo nei Consorzi Cooperativi è valutata in relazione al numero di voti esprimibili in assemblea.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
DIGILAN S.CON.S. A R.L.	PARMA (PR)	02271820348	400.000	24.735	247.775	94.155	38,00%	132.000
PARMADAILY SRL	PARMA (PR)	02437620343	45.000	3.474	51.022	24.491	48,00%	21.600
KYROS SRL	PARMA (PR)	02160430340	52.000	32.867	37.888	13.261	35,00%	-
CONSORZIO TORINO INFANZIA SCS	TORINO (TO)	10792460015	50.000	7.767	139.132	62.609	45,00%	22.500
CODEAL SCS	PARMA (PR)	01193370077	72.000	10.441	129.277	26.932	20,833%	15.000
PARMAINFANZIA S.P. A.	PARMA (PR)	02272230349	2.781.300	5.099	3.026.267	1.504.660	49,72%	1.376.940
TRENTO FACILITY S. P.A.	TRENTO (TN)	02333960223	120.000	(7.054)	81.318	23.745	29,20%	17.533
LIBELABOR S.CON.S. A R.L.	PARMA (PR)	02889200347	10.000	(17.702)	(3.209)	(802)	25,00%	9.875
OOO LA VILLA - MOSCOW	MOSCA	7702440397	99.914	38.188	504.783	227.152	45,00%	368.751
CONSORZIO GRUPPO VILLA ARGENTO SCSIS	PARMA (PR)	04124870710	100.000	-	131.791	72.485	55,00%	55.000
CONSORZIO CURE DOMICILIARI MARCHE SUD	PARMA (PR)	02983700341	50.000	-	50.001	15.000	30,00%	15.000

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
EURASS SOC. CONSORTILE A R.L.	PESCARA (PE)	01547530681	94.962	136.798	501.641	133.085	26,53%	25.194
DOMYS SOC. CONSORTILE A R.L.	CHIETI (CH)	02771510696	300.000	-	-	-	34,00%	102.000
MAGNETE IMPRESA SOCIALE S.R.L.	MILANO (MI)	12304240968	50.000	(18.849)	131.152	26.230	20,00%	60.000
Totale								2.221.393

Dal precedente prospetto si evince che le frazioni di patrimonio netto (Euro 2.223.003) delle collegate risultano complessivamente superiori per Euro 1.610, al netto del relativo fondo svalutazione pari a Euro 287.626, rispetto al valore di carico di Euro 2.221.393.

Le differenze sono riferibili all'iscrizione a bilancio delle partecipazioni sulla base del costo sostenuto.

La quota di controllo nei Consorzi Cooperativi è valutata in relazione al numero di voti esprimibili in assemblea.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

Attivo circolante

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

Rimanenze

La valutazione è stata effettuata in base all'ultimo costo d'acquisto in quanto trattasi di materiale ad utilizzo immediato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Le giacenze di materiali e beni di consumo al 31/12/2022 ammontano a Euro 721.348 rispetto al saldo del 31/12/2021, pari a Euro 482.615, si evidenzia un aumento di Euro 238.733

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	482.615	238.733	721.348
Totale rimanenze	482.615	238.733	721.348

L'importo delle materie prime, sussidiarie e di consumo comprende beni di consumo, DPI, vestiario, materiali per pulizie, igiene personale, DPI, materiale per emergenza sanitaria Covid-19 e medicinali per gli ospiti giacenti presso le strutture gestite dalla Cooperativa e presso il magazzino della Sede. L'incremento è dovuto principalmente all'aumento del volume d'affari e dei cantieri principalmente a seguito dell'incorporazione della Coop.va Ambra.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	17.536.093	17.536.093

Le rimanenze di immobilizzazioni materiali destinate alla vendita includono gli immobili dell'ACC di Milano pervenuti a Proges dall'incorporazione della società immobiliare I.SO. Srl, l'obiettivo della Cooperativa è la cessione ad un fondo immobiliare. I beni sono valutati in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato e non sono oggetto di ammortamento. L'importo a bilancio comprende l'allocazione del plusvalore derivato dalla fusione per incorporazione di I.SO. Srl, società costituita per l'acquisto e il completamento della struttura di Via Adriano, per un importo di Euro 1.226.280,98.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Per la valutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante si è tenuto in considerazione il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo, quando necessario, viene effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

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

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a Euro 49.927.826 (Euro 42.245.661 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili l'esercizio	entro Esigibili l'esercizio	oltre Valore totale	nominale (Fondi /svalutazioni)	rischi Valore Netto
Verso clienti	37.780.192	204.000	37.984.192	1.408.193	36.575.999
Verso imprese controllate	1.244.542		1.244.542		1.244.542
Verso imprese collegate	4.892.319		4.892.319		4.892.319
Crediti tributari	3.026.717		3.026.717		3.026.717
Verso altri	4.188.249		4.188.249		4.188.249
Totale	51.132.019	204.000	51.336.019	1.408.193	49.927.826

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	27.962.742	8.613.257	36.575.999	36.371.999	204.000
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	1.497.553	(253.011)	1.244.542	1.244.542	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	6.938.396	(2.046.077)	4.892.319	4.892.319	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.856.948	169.769	3.026.717	3.026.717	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.990.022	1.198.227	4.188.249	4.188.249	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	42.245.661	7.682.165	49.927.826	49.723.826	204.000

Nei crediti verso clienti scadenti oltre l'esercizio rientrano i crediti verso Casa di Riposo Conte Guazzone per Euro 204.000 per i quali è stato concordato un piano di rientro.

Fra i crediti verso clienti risulta anche la posizione creditoria nei confronti dell'Ipab Lercaro che deriva anche dall'acquisizione dei dati contabili in relazione all'operazione di fusione che ha visto la Cooperativa incorporare, nell'anno 2016, la società Policoop Sociale s.c.s..

Policoop Sociale s.c.s., dall'anno 2014, risultava aggiudicataria dell'affidamento dell'appalto dei servizi di assistenza alla persona, di fornitura e distribuzione pasti, di lavanderia, di pulizia locali nella struttura residenziale del Centro Servizi Socio Assistenziali "IPAB LERCARO", titolare della concessione. Tali servizi, con l'operazione di Fusione, sono passati in capo alla Cooperativa.

Date le difficoltà economiche e finanziarie dell'Ente, già commissariato dalla Regione Piemonte, Proges si è vista dover ricorrere ad un primo decreto Ingiuntivo, depositato nel gennaio del 2017 a copertura dell'intero credito maturato al 31/12/2016.

Tale somma è stata poi incassata nel suo complesso nel corso degli anni successivi, in virtù della sentenza 1094/2017 del Tribunale di Alessandria. Il credito formatosi negli anni dal 2017 al 2020 è stato oggetto di ulteriore decreto ingiuntivo, presentato da Proges soc.coop.Sociale in data 12/10/2020 e notificato alla controparte in data 15/04/2021.

Con Atto di citazione in opposizione al decreto ingiuntivo, il Centro Servizi Socio Assistenziali "Ipab Lercaro" contestava la somma risultante da decreto, individuando fatture il cui pagamento era già avvenuto.

Viste le eccezioni ed accertata la fondatezza della restante pretesa, in data 04/10/2021 il Giudice concedeva a PROGES la provvisoria esecuzione del titolo opposto. In pari data IPAB versava un acconto e, il successivo 26/10/2021, PROGES notificava atto di precetto in cui precisava il proprio credito compreso € 432.850 di interessi di mora (il cui calcolo ha tenuto conto degli acconti percepiti nel frattempo), oltre spese e imposte;

Spirati i termini di cui all'atto di precetto, PROGES ha notificato il pignoramento presso terzi che, a seguito di dichiarazione positiva è stata iscritto a ruolo al n. 85/2022. Ne è seguita l'assegnazione e la successiva estinzione.

In seguito, previa notifica in rinnovazione dell'atto di precetto avvenuta in data 25/03/2022, a cui non è seguito alcun pagamento spontaneo, PROGES ha notificato un secondo atto di pignoramento presso terzi e, a seguito di dichiarazione positiva di Asl e dell'ordinanza di relativa assegnazione, in data 27/09/2022 ha ricevuto da Asl Alessandria un pagamento a parziale incasso dei propri crediti.

Previo ulteriore rinnovo dell'efficacia dell'atto di precetto avvenuta in data 20/09/2022, a cui non è seguito alcun pagamento spontaneo, PROGES ha notificato un terzo atto di pignoramento e, a seguito di dichiarazione positiva di Asl Proges ha ottenuto l'assegnazione del credito ed è in attesa di ricevere il pagamento da parte del terzo.

Si fa presente che prosegue il contratto con l'IPAB Lercaro di Ovada e la manifestazione di interesse non vincolante per la presentazione di una PPP da realizzare mediante finanza di progetto presentata a fine 2019. Nel corso del 2022 è stata individuata la figura del RUP, siamo in attesa della pubblicazione del bando e si spera entro giugno 2023 di realizzare quanto auspicato.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

I fondi svalutazione crediti hanno avuto la seguente movimentazione:

Descrizione	Saldo al31/12 /2021	Saldi da incorporazioni	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al31/12/2022
Fondo svalutazione crediti vs. clienti	1.028.508	1.083.447	250.000	(953.762)	1.408.193
TOTALE	1.028.508	1.083.447	250.000	(953.762)	1.408.193

L'utilizzo dei fondi nel 2022 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 2022 si è proceduto ad accantonare l'importo di Euro 250.000 a fondo svalutazione crediti a titoli di accantonamento generico. Il saldo di € 1.083.447 degli accantonamenti da incorporazioni comprende la ripresa saldi per fusione di Coop. Ambra per Euro 1.067.014, Consorzio Merlino per Euro 10.023 e Efeso per Euro 6.410.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

L'importo indicato nella seguente tabella si riferisce alla quota di partecipazione in Centro Medico Spallanzani al netto del fondo svalutazione partecipazione in attesa della chiusura delle operazioni di liquidazione volontaria prevista entro fine 2023.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.519.740	(3.994.246)	1.525.494
Assegni	3.952	(3.952)	-
Denaro e altri valori in cassa	6.457	2.442	8.899
Totale disponibilità liquide	5.530.149	(3.995.756)	1.534.393

DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Al 31/12/2022 il saldo ammonta ad € 1.525.494, al 31/12/2021 il saldo corrispondente era pari a € 5.519.740

Crediti verso Consorzi Finanziari:

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

Al 31/12/2022 l'importo è di Euro 229.328 per CCFS.

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	29.092	(3.169)	25.923
Risconti attivi	786.600	72.435	859.035
Totale ratei e risconti attivi	815.692	69.266	884.958

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	25.923
	Risconti attivi	836.427
	Risconti attivi Nido Fontanellato	4.508
	Risconti attivi Asur Marche	18.101
	Arrotondamento	1-
	Totale	884.958

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

Risconti attivi

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

Le altre voci sono relative a costi contabilizzati nel 2022 ma di competenza di esercizi futuri, quali spese contrattuali appalti, canoni di noleggio, polizze assicurative e fideiussorie.

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

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

La riserva di rivalutazione di Euro 1.949.594 fa riferimento per Euro 1.600.000 alla perizia redatta per attribuire il valore al Marchio della Società effettuata da un professionista indipendente (si rimanda al commento dei marchi e brevetti dei beni immateriali) e per Euro 349.594 al valore del marchio dell'incorporata Coop. Ambra.

Si evidenzia inoltre che l'importo di -1.957.811 di perdita portata a nuovo corrisponde al risultato del bilancio chiuso al 31/12 /2021 dell'incorporata Coop. Ambra.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.544.118	-	2.693.266	1.214.523		12.022.861
Riserve di rivalutazione	1.600.000	-	349.594	-		1.949.594
Riserva legale	3.440.408	-	549.777	-		3.990.185
Riserve statutarie	-	-	1.000.000	-		1.000.000
Altre riserve						
Riserva straordinaria	2.642.813	-	367.230	-		3.010.043
Riserva avanzo di fusione	29.973	-	-	-		29.973
Varie altre riserve	(856.133)	-	1	-		(856.132)
Totale altre riserve	1.816.653	-	367.231	-		2.183.884
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	11.096	-	506.090	40.610		476.576
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	(1.957.811)	-		(1.957.811)
Utile (perdita) dell'esercizio	411.779	(411.779)	-	-	(595.349)	(595.349)
Totale patrimonio netto	17.824.054	(411.779)	3.508.147	1.255.133	(595.349)	19.069.940

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva da contributi in c/capitale	4.243
Riserva rett.errori e camb.principi cont	(860.375)
Totale	(856.132)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

Il Capitale sociale al 31/12/2022 risulta aumentato per Euro 1.478.743.

La riserva legale risulta incrementata nel corso dell'esercizio 2022 per effetto del capitale sociale non riscosso dai soci recessi come disposto dallo Statuto in vigore per Euro 44.149, della destinazione dell'utile esercizio 2021 per Euro 123.534 e dell'incorporazione della Coop. Ambra per Euro 380.325 e Consorzio Merlino per Euro 1.769.

La riserva straordinaria risulta incrementata per Euro 275.892 a seguito della destinazione dell'utile esercizio 2021, dell'incorporazione della Coop. Ambra per Euro 87.685 e dell'incorporazione di Consorzio Merlino per Euro 3.653.

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

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

La riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi è formata dalla variazione del fair value "mark to market" di strumenti finanziari derivati relativi ad un finanziamento Bper a copertura rischi oscillazione cambi per Euro 387.747 e ad un finanziamento Unicredit con garanzia Sace per Euro 88.829.

Si conferma che tutte le riserve sono indivisibili.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	12.022.861	Capitale	B;C
Riserve di rivalutazione	1.949.594	Capitale	
Riserva legale	3.990.185	Capitale	B
Riserve statutarie	1.000.000	Capitale	
Altre riserve			
Riserva straordinaria	3.010.043	Capitale	B
Riserva avanzo di fusione	29.973	Capitale	B
Varie altre riserve	(856.132)	Capitale	
Totale altre riserve	2.183.884	Capitale	B;E
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	476.576	Capitale	
Utili portati a nuovo	(1.957.811)	Capitale	
Totale	19.665.289		

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

I) Capitale sociale

L'importo complessivo al 31/12/2022, pari a Euro 12.022.861, è così composto:

- Capitale sociale soci operatori Euro 6.507.094
- Capitale sociale soci sovventori persone fisiche Euro 26.782
- Capitale sociale soci volontari Euro 200

Il capitale sociale soci sovventori persone giuridiche ammonta al 31/12/2022 ad Euro 4.488.786 ed è costituito dalle seguenti quote:

- C.C.F.S. per Euro 8.224
- CAMST per Euro 4.480.561

Il capitale sociale, dal 2022, comprende anche Euro 1.000.000 sottoscritto e versato dal socio finanziatore Coopfond.

Si segnala che la quota del socio sovventore Camst S.C. a r.l. deriva dal protocollo d'intesa sottoscritto nel corso del 2016 e dall'incorporazione di POLICOOP Sociale.

Il numero dei soci sovventori persone fisiche al 31/12/2022 è pari a 44.

Il capitale sociale soci volontari è costituito da quote di n. 4 soci.

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

Soci cooperatori al31/12/2021	2.493
Soci cooperatori ammessi nel2022	671
Soci cooperatori recessi nel2022	393
Soci cooperatori totali al31/12/2022	2.771

Il numero dei soci cooperatori in forza e regolarmente iscritti a libro soci al 31/12/2022 è pari a 2.771, con un aumento rispetto al 2021 di 278 unità dovuto principalmente alla fusione per incorporazione della Cooperativa Ambra sspa.

All'interno del capitale sociale è presente il socio C.C.F.S. anch'esso acquisito dalla fusione con la Cooperativa Ambra sspa.

La quota minima per i soci cooperatori PROGES dal novembre 2014 è di Euro 2.000 mentre per i soci sovventori persone fisiche è di Euro 500.

In data 6/12/2022 l'Assemblea straordinaria dei soci (atto Notaio Canali Rep.n.77830 racc.n 34507) ha deliberato modifiche statutarie propedeutiche all'ingresso di COOPFOND Spa, Fondo Nazionale per la promozione e lo sviluppo della cooperazione in qualità di socio finanziatore e sottoscrittore di strumenti finanziari partecipativi. Nella stessa Assemblea sono stati approvati il regolamento dei Soci finanziatori e il regolamento per gli strumenti finanziari partecipativi. A dicembre 2022, sulla base degli accordi intercorsi, COOPFOND ha provveduto a sottoscrivere e versare Euro 1.000.000 a titolo di azioni da Socio finanziatore e Euro 1.000.000 a titolo di strumenti finanziari partecipativi.

E' riconosciuto a COOPFOND il diritto di esercitare il recesso da Socio finanziatore e portatore di strumenti finanziari partecipativi a partire dal quinto anno dalla sottoscrizione.

L'importo degli strumenti finanziari partecipativi, pari a Euro 1.000.000, sono ricompresi nell'apposita Riserva statutaria.

Fondi per rischi e oneri

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

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

	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	911.301	911.301
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	40.610	698.320	738.930
Utilizzo nell'esercizio	-	53.720	53.720
Totale variazioni	40.610	644.600	685.210
Valore di fine esercizio	40.610	1.555.901	1.596.511

Altri fondi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo rischi ed oneri su contratti	100.000
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	1.455.901

Totale**1.555.901**

Rispetto all'anno 2021 si registra un incremento di Euro 644.600.

Si ricorda che la Società ha in essere un contenzioso che vede come controparte l'Agenzia delle Entrate di Parma, la quale con appositi avvisi di accertamento ha contestato per gli anni di imposta 2012, 2013 e 2014 l'applicazione dell'aliquota Iva agevolata sulle prestazioni fornite alla committenza in regime di global service.

La maggiore imposta IVA richiesta è pari 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.

Gli avvisi di accertamento sono stati tempestivamente impugnati innanzi al Giudice tributario competente. Ad oggi lo stato del contenzioso è il seguente:

Per gli anni 2012 e 2013 la Commissione Tributaria Provinciale di Parma si è espressa con sentenza favorevole alla società (sentenza n. 48/2020 depositata in data 04.02.2020), annullando integralmente gli atti di accertamento e condannando l'Agenzia al pagamento delle spese di lite.

L'Agenzia Entrate ha proposto appello innanzi la Commissione Tributaria Regionale dell'Emilia Romagna, attualmente pendente in attesa di fissazione dell'udienza di discussione.

Per l'anno 2014 è stato depositato in data 02.03.2020 il ricorso presso la Commissione Tributaria Provinciale di Parma. La Commissione Tributaria Provinciale di Parma si è espressa anche in questo caso con sentenza favorevole alla società (sentenza n. 42/2022 depositata in data 07.02.2022), annullando integralmente gli atti di accertamento e condannando l'Agenzia al pagamento delle spese di lite. Avverso tale sentenza, L'Agenzia Entrate ha proposto appello innanzi la Commissione Tributaria Regionale dell'Emilia Romagna, attualmente pendente in attesa di fissazione dell'udienza di discussione.

La stessa Amministrazione Finanziaria ha confermato a più riprese la correttezza del comportamento fiscale tenuto da Proges, riconoscendo l'applicazione di un trattamento fiscale omogeneo alle prestazioni complesse rese in ambito socio-assistenziale finalizzate alla cura globale dei "soggetti svantaggiati" destinatari del servizio. Anche tutta la recente giurisprudenza di merito è unanimemente concorde alla posizione della Cooperativa. In considerazione di quanto sopra esposto, ed in particolare dell'andamento favorevole del contenzioso, dei pareri professionali richiesti dalla Società, della giurisprudenza richiamata, dell'esito anch'esso favorevole di contenziosi analoghi che hanno coinvolto altre società del settore e della recente prassi ministeriale, che ancora una volta ha confermato il corretto comportamento fiscale tenuto da Proges in ambito Iva, si ritiene che la soccombenza della società nei contenziosi pendenti sia da considerarsi improbabile,

Si ritiene comunque prudenziale mantenere inalterata la somma precedentemente accantonata destinata, in particolare, alla copertura delle spese per il contenzioso.

In via prudenziale, come già nel bilancio al 31/12/2021, si è ritenuto di mantenere un accantonamento di Euro 100.000 al Fondo rischi ed oneri su contratti a fronte di potenziali rischi con alcuni fornitori.

Nel corso dell'esercizio 2022 gli accantonamenti che hanno determinato l'incremento del saldo sono relativi alla ripresa saldi dell'incorporata Coop. Ambra per Euro 190.000 riferito a spese legali per recupero crediti verso clienti e crediti diversi, ad Euro 250.000 di accantonamenti prudenziali effettuati per far fronte ad eventuali richieste di rimborso di maggiori oneri da parte di alcuni Committenti e ad Euro 250.000 accantonati prudenzialmente in attesa dell'evolversi della situazione e di valutare le modalità di proseguimento dell'iniziativa di investimento in Russia.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.426.841
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	319.772
Utilizzo nell'esercizio	483.741
Altre variazioni	1.005.090
Totale variazioni	841.121
Valore di fine esercizio	3.267.962

L'ammontare del Fondo al 31/12/2022 rappresenta il debito per gli accantonamenti effettuati negli anni precedenti alla Riforma della previdenza complementare, Legge Finanziaria 2007, al netto degli anticipi corrisposti, e non comprende le indennità maturate successivamente al 1 gennaio 2017 destinate a forme pensionistiche complementari o trasferite al Fondo Tesoreria Inps.

L'incremento dell'esercizio è determinato dalla rivalutazione sugli accantonamenti TFR effettuati negli esercizi precedenti, dal riporto del Fondo TFR dell'incorporata Coop Ambra e dal debito per TFR dipendenti da affitto ramo d'azienda Maruffi di Piacenza maturato al 31.01.2022.

Il decremento del Fondo è determinato dall'ammontare delle liquidazioni e delle anticipazioni erogate per la parte maturata prima dell'avvento della riforma.

Il Fondo comprende anche l'ammontare del TFR maturato al 30.11.2020 degli addetti trasferiti in capo a Proges a seguito dell'affitto del ramo d'azienda da Fraternalità di Misericordia di Marina di Pietrasanta con corrispondente iscrizione del credito verso la medesima.

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

Debiti

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

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	2.663.043	59.885	2.722.928	722.928	2.000.000
Debiti verso banche	26.980.653	12.322.103	39.302.756	21.441.159	17.861.597
Debiti verso altri finanziatori	78.835	(19.561)	59.274	59.274	-
Acconti	27.757	24.910	52.667	52.667	-
Debiti verso fornitori	15.029.480	4.048.781	19.078.261	19.078.261	-
Debiti verso imprese controllate	54.776	(28.954)	25.822	25.822	-
Debiti verso imprese collegate	3.752.313	1.009.666	4.761.979	4.761.979	-
Debiti tributari	2.082.736	(129.661)	1.953.075	1.953.075	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.504.708	366.506	2.871.214	2.871.214	-
Altri debiti	12.446.522	3.448.215	15.894.737	15.894.737	-
Totale debiti	65.620.823	21.101.890	86.722.713	66.861.116	19.861.597

DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI

Il saldo al 31/12/2022 ammonta ad Euro 2.722.928 mentre al 31/12/2021 l'importo corrispondente ammontava ad Euro 2.663.043.

A fine 2022 la composizione è la seguente:

- Finanziamento da Socio CAMST Euro 2.000.000
- Prestito sociale Euro 722.928

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 PROGES dal 1° dicembre 2016 e che sono stati successivamente trasformati da Camst in finanziamento fruttifero all'1%, come da protocollo d'intesa del 10/08/2016. Tale debito, seppur scadente oltre l'esercizio successivo, non è stato valutato al costo ammortizzato per effetto dell'assenza di costi di transazione e/o commissioni; non è stata altresì necessaria la relativa attualizzazione in considerazione del fatto che il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non è stato considerato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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

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

PROGES S.Coop.Sociale rispetta i parametri, contenuti nella disposizione Banca d'Italia per le cooperative con più di 50 soci (aggiornate con Provvedimento recante disposizioni per la "raccolta del risparmio dei soggetti diversi dalle banche" dell'08.11.2016), di seguito evidenziati:

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
1) Prestito sociale < 3 volte PN consolidato	0,04	0,04	0,03
2) Indice di Struttura Finanziaria (PN+Dm/I)/Attivo Immobilizzato	0,96	0,77	0,82
<i>Dati da bilancio Consolidato:</i>			
<i>Patrimonio Netto</i>	18.938.967	17.474.578	16.927.416
<i>Debiti a m/l termine</i>	23.527.146	23.818.905	20.293.666
<i>Attivo Immobilizzato</i>	44.422.040	53.971.877	45.520.213

Un indice di struttura finanziaria < 1 evidenzia situazioni di non perfetto equilibrio finanziario, dovuto alla mancanza di correlazione temporale tra le fonti di finanziamento e gli impieghi della Cooperativa.

Sottolineiamo che la Cooperativa ha individuato una serie di operazioni di disinvestimento che, opportunamente analizzate e valutate nell'ambito del Piano Industriale 2023-2026, miglioreranno sensibilmente l'indice, rientrando nei parametri stabiliti. Inoltre, la Funzione Finanziaria si sta adoperando per privilegiare l'indebitamento a m/l termine, ritenendolo più appropriato alla struttura degli impieghi.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
1) Gestione operativa (A-B) (bilancio civilistico)	434.742	559.991	-1.587.649
2) Vincolo di liquidità --- non inferiore al 30 % dei fondi derivanti dalla raccolta del prestito -	212,25 %	834,06 %	311,08 %
<i>Dati da bilancio Civilistico:</i>			
<i>Disponibilità Liquide</i>	1.534.393	5.530.149,00	1.693.637,00
<i>Prestito sociale</i>	722.928	663.043	544.431

Il metodo per la determinazione del vincolo di liquidità ha seguito le indicazioni contenute nell'art. 34 dello Statuto di Legacoop Nazionale. Nel caso specifico, Legacoop sociale ha individuato quali voci da considerare per il calcolo dell'indice, le seguenti:

- B.III immobilizzazioni finanziarie limitatamente ai titoli smobilizzabili in tempi rapidi e C.II crediti esigibili entro l'anno successivo;
- C.III attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni;
- C.IV disponibilità liquide.

Come si evince dallo schema precedente, al 31.12.2022 l'indice era pari al 212,25%, nettamente superiore al limite minimo del 30% del prestito sociale.

Non sono previsti finanziamenti con clausola contrattuale di postergazione.

DEBITI VERSO BANCHE

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

Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Decres.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Banca c/c	14.469	156.617.861	153.049.242	2.620.007	2.605.538	18.008
Banca c/anticipazioni	3.318.768	44.006.214	40.993.122	6.331.860	3.013.092	91
Banche c/finanziamenti	23.647.417	28.812.937	22.109.465	30.350.889	6.703.472	28
Arrotondamento	1-			-	1	
Totale	26.980.653	229.437.012	216.151.829	39.302.756	12.322.103	

Debiti verso banche a breve termine

Il debito verso banche su linee a breve termine per scoperto di c/c e c/anticipi è aumentato rispetto all'esercizio precedente di Euro 5.618.630 anche in conseguenza delle fusioni per incorporazione avvenute nell'esercizio oltre che per l'incremento dell'attività in generale.

Banche c/finanziamenti

Il debito per finanziamenti è aumentato di Euro 6.703.472 rispetto al 2021.

Trattasi di mutui e finanziamenti non assistiti da garanzie reali ad eccezione del mutuo stipulato con Banca Popolare Emilia Romagna gravato da ipoteca per Euro 540.000 sull'immobile sito in Via Levi Sandri, 47 Brescia e dei mutui stipulati con BCC Versilia Lunigiana e Garfagnana gravato da ipoteca per Euro 4.000.000 e con BCC Emilbanca gravato da ipoteca per Euro 3.000.000 sugli immobili siti in Marina di Pietrasanta, Via Verdi n. 36 e Via Duca della Vittoria 145. A seguito della fusione di ISO in PROGES è presente un mutuo fondiario stipulato con BPER BANCA, relativo al Centro Polifunzionale ACC di Via Adriano in Milano gravato da ipoteca per Euro 14.250.000,00

Con l'incorporazione della Cooperativa Ambra infine Proges è subentrata nella titolarità del mutuo di Intesa Sanpaolo di originari 1.460.000, relativo all'Immobile Residenza Le Robinie, sito in Correggio (RE), Via Carletti, n. 2/F gravato da ipoteca per Euro 2.920.000 e nel finanziamento stipulato con Coopfond gravato da un pegno su n.175 azioni della Società Welfare Italia.

Sono presenti due finanziamenti, entrambi con Intesa Sanpaolo, di cui il primo Ex Ubi Banca ed il secondo garantito da garanzia Sace, soggetti al rispetto di parametri finanziari (cd. "covenants") riferiti ad indicatori sul bilancio civilistico o consolidato e il cui mancato rispetto può comportare diverse conseguenze tra cui ad esempio una variazione dello spread applicato o l'eventuale decadenza del beneficio del termine. Con riferimento a quest'ultimo caso, gli amministratori, in rispetto delle regole di redazione del bilancio, hanno ritenuto di riclassificare la quota a lungo del finanziamento di INTESA SANPAOLO (EX UBI), pari ad Euro 697.716, nell'esposizione a breve, mentre per il finanziamento INTESA SANPAOLO SACE, pari ad Euro 2.000.000, è stata mantenuta la suddivisione come da piano di ammortamento in quanto concesso all'incorporata Coop. Ambra e non rinegoziato successivamente alla fusione. Per quanto l'importo non sia significativo, gli amministratori si attiveranno con l'istituto bancario al fine di giungere alla negoziazione di un waiver, anche in considerazione del fatto che il mancato rispetto dei parametri è da imputarsi alla complessa situazione generata dalla nota pandemia e dall'aumento dei prezzi delle materie prime, in particolare sul mercato energetico, i cui effetti economico e finanziari sono ampiamente illustrati nella relazione sulla gestione.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati accesi nuovi finanziamenti per un totale di Euro 6.000.000. Tali finanziamenti non sono stati rilevati secondo il criterio del Costo ammortizzato in quanto i relativi costi di transazione e di commissione sono stati considerati di scarso rilievo. Gli altri incrementi di finanziamenti derivano dalle riprese saldi delle Società incorporate.

DEBITI VERSO FORNITORI

Si evidenzia un incremento di Euro 4.048.781 rispetto al 31/12/2021, il totale passa da 15.029.480 a 19.078.261 sostanzialmente per effetto dell'aumento dei debiti verso fornitori anche come conseguenza dell'incremento dell'attività e a seguito delle fusioni avvenute.

Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Decres.	Consist. finale	Variac. assoluta	Variac. %
Fatture da ricevere da fornitori terzi	4.141.684	5.242.872	4.009.176	5.374.712	1.233.028	30
Note credito da ricevere da fornit.terzi	490.483-	309.978	574.943	755.448-	264.965-	54
Fornitori terzi Italia	11.376.607	45.624.733	42.536.367	14.443.593	3.066.986	27
Fornitori terzi Estero	1.693	89.827	63.811	15.418	13.725	811
Arrotondamento	21-			14-	7	
Totale	15.029.480	51.267.410	47.184.297	19.078.261	4.048.781	

DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Decres.	Consist. finale	Variac. assoluta	Variac. %
Fatture da ricevere da controllate	-	1.087	-	1.087	1.087	-
Note credito da ricevere da controllate	200-	200	-	-	200	100-
Fornitori controllate	54.976	326.852	357.221	24.607	30.369-	55-
Debiti diversi verso imprese controllate	-	128	-	128	128	-
Totale	54.776	328.267	357.221	25.822	28.954-	

Il dato risulta diminuito rispetto all'anno precedente per un importo pari ad Euro 28.954.

DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE

La voce al 31/12/2022, pari ad Euro 4.761.979, ha subito una variazione in aumento rispetto al 31/12/2021 di Euro 1.009.666.

Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Decres.	Consist. finale	Variac. assoluta	Variac. %
Finanziam.frut.Centro Medico Spallanzani	-	450.000	-	450.000	450.000	-
Fatture da ricevere da collegate	3.252.102	4.460.540	4.094.103	3.618.539	366.437	11
Fornitori collegate	500.211	5.005.248	4.812.019	693.440	193.229	39
Totale	3.752.313	9.915.788	8.906.122	4.761.979	1.009.666	

DEBITI TRIBUTARI

Il saldo al 31/12/2022 ammonta ad Euro 1.953.075, mentre al 31/12/2021 era pari ad Euro 2.082.736.

Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Decres.	Consist. finale	Variac. assoluta	Variac. %

Erario c/riten.su redd.lav. dipend.e assi	1.835.834	13.516.785	13.514.077	1.838.542	2.708	-
Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	28.229	447.574	438.128	37.675	9.446	33
Erario c/ritenute agenti e rappresentan.	184	-	184	-	184-	100-
Erario c/ritenute su redditi di capitale	24.012	106	13.331	10.787	13.225-	55-
Erario c/ritenute su altri redditi	836	4.562	4.752	646	190-	23-
Erario c/imposte sostitutive su TFR	-	361.453	344.253	10.347	10.347	-
Erario c/ritenute co.co.co	-	127	84	43	43	-
Erario c/ritenute interessi prestito soc	2.900	3.484	2.907	3.477	577	20
Erario c/IRAP	190.741	94.231	254.768	30.204	160.537-	84-
Erario c/imposte sostitutive	-	25.715	4.360	21.355	21.355	-
Arrotondamento	-	-	-	1-	1-	-
Totale	2.082.736	14.454.037	14.576.844	1.953.075	129.661-	

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

Il saldo al 31/12/2022 ammonta ad Euro 2.871.214, con un incremento di Euro 366.506 rispetto al 31/12/2021.

Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Decres.	Consist. finale	Variac. assoluta	Variac. %
INPS dipendenti	1.998.762	30.155.158	30.125.496	2.028.424	29.662	1
INPS collaboratori	5.144	41.102	31.260	14.986	9.842	191
INAIL dipendenti/collaboratori	20.132	741.454	611.211	150.375	130.243	647
INPS c/retribuzioni differite	467.673	3.833.902	3.641.440	660.135	192.462	41
INAIL c/retribuzioni differite	12.994	75.311	71.012	17.293	4.299	33
Arrotondamento	3	-	-	1	2-	-
Totale	2.504.708	34.846.927	34.480.419	2.871.214	366.506	

ALTRI DEBITI

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti" con l'indicazione dettagliata dei principali importi:

Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Decres.	Consist. finale	Variac. assoluta	Variac. %
Altri Debiti	2.337.565	32.035.804	32.132.985	2.165.934	171.631-	7-
Clients c/portafoglio effetti	464.190	8.092.898	7.846.283	710.805	246.615	53
Cauzioni passive strutture	1.250.845	2.316.331	1.486.729	2.080.447	829.602	66
Debiti relativi al personale	7.273.306	88.217.802	85.857.810	9.633.298	2.359.992	32

Debiti v/ex soci capitale da rimborsare	1.120.616	1.743.657	1.560.024	1.304.249	183.633	16
Arrotondamento	-			4	4	
Totale	12.446.522	132.406.492	128.883.831	15.894.737	3.448.215	

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

Le garanzie sono citate dettagliatamente in margine ai commenti relativi ai mutui passivi bancari.

	Debiti assistiti da garanzie reali			Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	2.722.928	2.722.928
Debiti verso banche	12.611.388	460.000	13.071.388	26.231.368	39.302.756
Debiti verso altri finanziatori	-	-	-	59.274	59.274
Acconti	-	-	-	52.667	52.667
Debiti verso fornitori	-	-	-	19.078.261	19.078.261
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	25.822	25.822
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	4.761.979	4.761.979
Debiti tributari	-	-	-	1.953.075	1.953.075
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	2.871.214	2.871.214
Altri debiti	-	-	-	15.894.737	15.894.737
Totale debiti	12.611.388	460.000	13.071.388	73.651.325	86.722.713

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	220.092	(25.464)	194.628
Risconti passivi	1.317.281	839.254	2.156.535
Totale ratei e risconti passivi	1.537.373	813.790	2.351.163

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

Risconti passivi: sono composti da risconti su contributi relativi all'anno scolastico per la parte di competenza di esercizi futuri e da ricavi contabilizzati nel 2022 ma di competenza di esercizi futuri.

Si evidenzia che la voce comprende l'importo di Euro 884.495 derivante dall'incorporazione di Pineta: a seguito della Convenzione stipulata con l'Azienda Sanitaria locale della provincia di Varese, e modificata con Atto Notaio F. Cutino Rep 61107 del 17.11.2005, avente ad oggetto la progettazione, la costruzione e la gestione di una residenza sanitaria per anziani nel comune di Tradate (VA), all'art. 4, intitolato "Corrispettivo del Concessionario", veniva disciplinata l'erogazione da parte dell'Azienda Sanitaria Locale della provincia di Varese del contributo, dell'importo complessivo di Euro 3.098.741,39, comprensivo dell'IVA di legge, a titolo di prezzo di cui all'art. 19 comma 2 della L.109/94.

Nel Conto Economico alla voce A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni è stata imputata una quota del Contributo calcolata in quote costanti in base alla durata del contratto di Concessione.

Il Contributo che residua, nel rispetto della competenza economica, è stato rinviato agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di Risconti passivi.

Nota integrativa, conto economico

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

Valore della produzione

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

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

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

L'esercizio 2022 evidenzia un aumento di fatturato rispetto all'esercizio precedente dovuto anche all'effetto delle incorporazioni avvenute nell'esercizio.

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>					
		Prestazioni socio educative	31.276.501	24.213.932	7.062.569	29
		Prestazioni assistenza domiciliare	5.807.674	4.448.260	1.359.414	31
		Ricavi prestazioni area anziani	85.643.068	69.411.505	16.231.563	23
		Ricavi prestazioni accoglienza stranieri	135.076	12.000	123.076	1.026
		Ricavi prestazioni handicap	9.352.909	7.307.788	2.045.121	28
		Ricavi prestazioni psichiatria	13.465.641	3.055.667	10.409.974	341
		Prestazioni estivo	540.899	427.031	113.868	27
		Prestazioni handicap estivo	48.475	81.169	(32.694)	(40)
		Contrib.art 19 c.1 L.109/94	105.057	105.057	-	-
		Sconti commerciali su vendite	(3.849)	-	(3.849)	-
		Ribassi e abbuoni passivi	(1)	(4)	3	(75)
		Arrotondamento	(1)	(1)	-	
		Totale	146.371.449	109.062.404	37.309.045	
4)	<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>					
		Incrementi di immobilizz.immateriali	498.745	193.360	305.385	158
		Totale	498.745	193.360	305.385	
	<i>Contributi in conto esercizio</i>					
		Contributi in conto esercizio	1.705.464	1.264.814	440.650	35
		Contributi in c/esercizio non imponibili	545.451	51.811	493.640	953
		Contributi in c/esercizio teleriscaldam.	-	816	(816)	(100)
		contributo 10% L.178/2020	17.780	-	17.780	-
		Arrotondamento	1	-	1	

Totale	2.268.696	1.317.441	951.255	
<i>Ricavi e proventi diversi</i>				
Corrispettivi ricavi vari	678	306	372	122
Rivalsa spese di incasso	4.516	4.322	194	4
Rimborsi spese anticipate	2.704	404	2.300	569
Sopravvenienze attive da gestione ordin.	1.405.750	629.932	775.818	123
Sopravv.attive da gestione ordin.non imp	9.042	5.078	3.964	78
Contributi in conto impianti	107.726	55.120	52.606	95
Arrotondamenti attivi diversi	582	323	259	80
Penali attive	51.313	28.636	22.677	79
Contributo tariffa incentivante	1.987	-	1.987	-
Trattenute mancato preavviso	224.694	181.625	43.069	24
Donazioni da privati	2.295	11.365	(9.070)	(80)
Altri ricavi e proventi imponibili	3.356.596	4.211.544	(854.948)	(20)
Altri ricavi e proventi non imponibili	163.578	198.091	(34.513)	(17)
Risarcimento danni	20.515	30.391	(9.876)	(32)
Trattenute mensa	19.431	22.685	(3.254)	(14)
Riaddebito costi mandato senza rappres.	168.236	90.257	77.979	86
Rimborso personale distaccato	400.146	457.734	(57.588)	(13)
Indennizzi da fornitori	35	-	35	-
Plusvalenze da alienazione cespiti	9.326	5.303	4.023	76
Totale	5.949.150	5.933.116	16.034	

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Emilia Romagna	79.336.224
Lombardia	33.480.580
Piemonte	12.001.182
Toscana	11.541.212
Puglia	4.014.079
Friuli Venezia Giulia	1.798.725
Abruzzo	1.628.262
Marche	1.371.166
Liguria	724.262
Lazio	475.757
Totale	146.371.449

Costi della produzione

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

Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.097.568	5.481.819	1.615.749	29%
Costi per servizi	41.214.942	29.377.479	11.837.463	40%
Costi per godimento di beni di terzi	3.803.504	3.184.561	618.943	19%
Costi per il personale	97.165.351	73.946.739	23.218.612	31%
Ammortamenti e svalutazioni	2.774.734	2.361.075	413.659	18%
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-135.323	137.844	-273.167	-198%
Accantonamenti per rischi	500.000	100.000	400.000	400%
Oneri diversi di gestione	2.232.522	1.356.813	875.709	65%
Totale costi della produzione	154.653.298	115.946.330	38.706.968	33%

Le variazioni principali dell'anno, sostanzialmente in aumento, si riferiscono per la maggior parte ai costi per servizi e per il personale e sono legate all'aumento dei ricavi. L'aumento dei costi è dovuto in generale all'aumento del fatturato dell'esercizio. Si evidenziano anche, in particolare, gli incrementi dei costi energetici e dei costi per acquisizione di servizi in ambito sanitario ed infermieristico.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

La voce proventi e oneri finanziari al 31/12/2022 ammonta ad un risultato complessivo di Euro 673.272- rispetto al precedente esercizio in cui si è registrato un importo di Euro 161.420 di proventi.

PROVENTI FINANZIARI

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Proventi da partecipazioni da altre imprese</i>						
		Dividendi da societ. di capitali imp.	5.110	-	5.110	-
		Dividendi da soc.di cap.non imp.art.167	612	-	612	-
		Sopr.att.imp.prov.partec.altre impr.	67	-	67	-
		Totale	5.789	-	5.789	

<i>Proventi diversi dai precedenti da altre imprese</i>				
Interessi attivi su c/c bancari	110	-	110	-
Interessi attivi diversi	70.245	-	70.245	-
	-	-	-	-
Interessi attivi di mora	-	-	-	-
Arrotondamento	-	-	-	-
Interessi attivi di mora	166.152	-	166.152	-
Interessi attivi strumenti fin.copertura	28.451	-	28.451	-
Totale	264.958	-	264.958	
<i>Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese</i>				
Interessi passivi bancari	126.426	-	126.426	-
Interessi passivi mutui bancari	564.675	-	564.675	-
Commissioni bancarie su finanziamenti	58.714	-	58.714	-
Commissioni su fidejussioni bancarie	7.865	-	7.865	-
Commissioni disponibilità fondi	100.943	-	100.943	-
Interessi passivi su finanziam. di soci	34.823	-	34.823	-
Interessi passivi e oneri finanziari vari	-	2.243	(2.243)	(100)
Interessi passivi su finanziam. di terzi	5.377	-	5.377	-
Interessi passivi versam.iva trimestrali	22	-	22	-
Interessi passivi su cauzioni fruttifere	828	-	828	-
Interessi passivi su ravvedimenti	50	-	50	-
Interessi passivi di mora	13.189	-	13.189	-
Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	674	-	674	-
Inter.pass.per dilaz. pagamento INAIL	224	-	224	-
Spese istruttoria prestiti soci	1.758	-	1.758	-
Interessi passivi strum.fin.copertura	26.297	-	26.297	-
Totale	941.865	2.243	939.622	
<i>17-bis) Utili e perdite su cambi</i>				
Differenze passive su cambi	-	(100)	100	(100)
Totale	-	(100)	100	

Sulla base di quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, si forniscono di seguito le specifiche relative alla composizione delle voci principali:

I proventi finanziari diversi dai precedenti si riferiscono prevalentemente ad interessi attivi riconosciuti da clienti o maturati nei confronti di alcune partecipate sui finanziamenti fruttiferi in essere nel corso dell'anno e da interessi attivi di mora maturati nei confronti del cliente Ipb Lercaro come già precisato nei commenti ai crediti verso clienti.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	884.921
Altri	56.944
Totale	941.865

Gli oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio ed ammontano a Euro 915.568-.

L'aumento rispetto all'esercizio precedente è dovuto sia all'aumento dei tassi bancari che all'aumento dell'indebitamento conseguente il maggior fatturato e la mancata realizzazione di alcune cessioni immobiliari.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nel corso dell'esercizio 2022 le rettifiche di valore di attività finanziarie sono relative a rivalutazioni di strumenti finanziari derivati per Euro 28.451 e a svalutazioni di strumenti finanziari derivati per Euro 26.297.

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

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

Imposte differite e anticipate

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Sono costituite dalle imposte correnti a carico dell'esercizio.

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

Tipologia	Esercizio 2022	Esercizio 2021
Ires	-	-
Irap	358.960	264.632
Altre imposte d'esercizio	13	-
TOTALE	358.973	264.632

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza fra valore e costi della produzione	98.214.779	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	1.788.953	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	-1.008.778	1.008.778
Deduzioni per lavoro dipendente art. 11 D.lgs. 446/97	-84.085.917	
Totale	14.909.037	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	581.452
Imponibile IRAP	14.909.037	
IRAP corrente dell'esercizio		358.960

La cooperativa, in quanto Cooperativa Sociale Onlus, gode di particolari agevolazioni ai fini IRAP.

Di seguito si riporta il calcolo teorico suddiviso per regione con indicazione dell'aliquota ridotta applicata o dell'esenzione, con indicazione della riduzione sopracitata.

Regione	aliquota	imponibile	IRAP
Abruzzo	3,90	227.494	8.872
Emilia Romagna	3,21%	8.685.573	278.807
Friuli Venezia Giulia	0,00	208.245	0
Lazio	4,82%	79.650	3.839
Liguria	3,00%	84.841	2.545
Lombardia	0,00%	2.911.335	0
Marche	2,50	37.426	936
Piemonte	1,90%	1.449.485	27.540
Puglia	0,00	2.800	0
Toscana	2,98%	1.222.188	36.421
Totale		14.909.037	358.960

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Dirigenti	3
Quadri	14
Impiegati	2.267
Operai	1.054
Totale Dipendenti	3.338

Al 31.12.2022 gli addetti a libro paga erano 3.978 mentre al 31.12.2021 erano 3.261.

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	35.770	18.416

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione. Nell'importo sono compresi i corrispettivi derivati dall'incorporata Consorzio Merlino.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	50.909
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	8.238
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	59.147

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

	Importo
Impegni	1.490.381
Garanzie	48.496.112
di cui reali	25.096.313

Le garanzie possono essere così suddivise:

Fideiussioni a favore imprese controllate: trattasi della fideiussione per Euro 103.300 al CCFS a favore della controllata Saipa, di fideiussioni a Intesa Sanpaolo per la controllata Proges Educa per Euro 115.000, della controllata Saipa per Euro 89.250 ed Euro 400.000 per Consorzio Iris e coobbligazioni su polizze fidejussorie per Euro 2.698.484 a favore di Consorzio Iris ed Euro 322.639 di Consorzio Arda.

Fideiussioni a favore imprese collegate: Si tratta di impegni relativi a co-obblighi rilasciati a compagnie assicurative nell'interesse delle collegate Parmainfanzia per Euro 1.020.000, Codeal per Euro 34.000 e Consorzio Marche Sud per Euro 15.000.

Fideiussioni prestate a terzi: Si tratta di impegni relativi a co-obblighi rilasciati a compagnie assicurative nell'interesse delle partecipate Consorzio Zenit Sociale per Euro 1.063.550, Leone Rosso s.c. per Euro 250.000, Consorzio Casa Serena s.c. per Euro 2.600.000, PRO.GES. Trento s.c.s. per Euro 991.307, Kaleidoscopio per Euro 90 e nell'interesse di terzi per Euro 56.325. Inoltre sono comprese polizze a garanzia di rimborsi IVA per Euro 154.199, di fideiussioni rilasciate a committenti relativamente ai contratti in corso per un importo di Euro 10.594.511 oltre ad Euro 2.134.918 di coobbligazioni su fideiussioni rilasciate per lavori in ATI, di coobbligazioni al CCFS per Euro 537.044, di quote in pegno per Euro 295.932 a favore di CCFS e Euro 90.381 a favore di Coopfond, di lettera di credito a favore Le Minimonde di Euro 190.000 e di fideiussioni a garanzia del rilascio carte di credito e locazioni varie per complessivi Euro 30.182,20.

Garanzie ipotecarie: le garanzie ipotecarie sono citate in margine ai commenti relativi ai mutui passivi bancari, l'importo complessivo ammonta ad € 24.710.000.

Impegni assunti dall'impresa: l'importo, pari ad Euro 1.490.381, è relativo al valore residuo dei leasing in essere alla data di chiusura del bilancio come evidenziato nell'apposito paragrafo sulle operazioni di locazione finanziaria.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Attività di ricerca e sviluppo

La nostra società nel corso dell'esercizio 2022 ha svolto attività che si configurano tra quelle riconducibili ai criteri di ammissibilità prevista dalla Legge 160/2019 e s.m.i., ed in tal senso ha dedicato un significativo impegno delle proprie risorse alla realizzazione dei progetti sotto evidenziati, svolti nello stabilimento di VIA COLORNO, 63 PARMA (PR):

Progetto 1 - Acquisizione di nuove conoscenze e nuove competenze tecniche attraverso studi di fattibilità propedeutici allo sviluppo sperimentale e precompetitivo di un nuovo servizio integrato di presa in carico, con approccio anche preventivo, dei minori in situazioni di difficoltà e possibile devianza

Progetto 2 - Attività conclusive con acquisizione di nuove conoscenze e competenze tecniche attraverso 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": approfondimento sperimentale su fenomeni di povertà educativa

Progetto 3 - Acquisizione di nuove conoscenze e nuove competenze rispetto allo stato dell'arte del settore attraverso l'implementazione del gruppo psicoeducativo al fine della riduzione della frequenza/intensità dei comportamenti disfunzionali manifestati da persone malate con demenza: attività sperimentali attraverso la definizione di un originale metodo di setting della psicoterapia familiare basato sui risultati delle attività precedenti

Progetto 4 - Acquisizione di nuove conoscenze e nuove competenze tecniche attraverso analisi di fattibilità, modellazione e studi sperimentali tesi all'innovazione sociale dei servizi alla persona, con sviluppo di metodiche di stimolazione cognitiva con finalità preventive, sviluppo di clusterizzazioni nella diagnosi differenziale della demenza, sviluppo di nuove tecniche di coaching e apprendimento condiviso

Progetto 5 - LIVING LAB 2020: Acquisizione di nuove conoscenze e competenze tecniche per lo sviluppo di innovativi dispositivi ed algoritmi da utilizzare nel settore dell'assistenza domiciliare, in collaborazione con l'Università di Parma

Per lo sviluppo di questi progetti la società ha sostenuto, nel corso del passato esercizio, costi relativi ad attività di R&S per **237.624 €**

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 dalla Legge 160/2019 art. 1 comma 198/209 come modificato dalla Legge 178/2020 art. 1 comma 1064 e s.m.i..

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

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

- Prosegue la collaborazione con CAMST la quale ha confermato la sua partecipazione come socio sovventore in base agli accordi iniziali;
- A seguito delle 5 operazioni di fusione per incorporazione avvenute nel 2022, la Cooperativa ha consolidato la propria presenza in territori nuovi rispetto al 2021 mentre, in alcune regioni come la Toscana, si sono concentrati sforzi per un ulteriore consolidamento dell'attività.
- Prosegue anche l'attività di sviluppo commerciale rivolta ai mercati esteri anche se si procede con molta attenzione, in particolare per l'iniziativa in corso a Mosca. Il recente conflitto tra Russia e Ucraina ha ulteriormente accentuato il clima di incertezza e insicurezza generale obbligando gli operatori economici ad un ulteriore sforzo di continuo monitoraggio attento dell'evoluzione del contesto esterno ed interno per preparare azioni tempestive ed eventuali correzioni di rotta. Al momento, la nostra operazione ha subito importanti rallentamenti e stiamo seguendo l'evoluzione avvalendoci anche del necessario supporto di studi professionali specializzati con i quali stiamo valutando il comportamento da tenere e le scelte più opportune per tutelare i nostri interessi senza tralasciare ipotesi di condivisione o cessione dell'operazione ad altri imprenditori anche locali.
- Dopo le difficoltà registrate nel 2020, primo anno pandemico, il 2021 è stato un altro anno contraddistinto dalla complessa gestione del Covid-19 che ha creato ancora diversi momenti di forte incertezza, anche se con una forte spinta verso la ripresa. L'esercizio 2022 è stato caratterizzato dalla progressiva attenuazione delle restrizioni ed al superamento graduale della pandemia. L'economia mondiale si è trovata, tuttavia, fin dai primi mesi dell'anno in uno scenario pieno di incognite. Dapprima il conflitto Russia Ucraina che ha coinvolto fin da subito molti altri Paesi del mondo, Italia compresa. Poi le continue difficoltà per trovare le necessarie professionalità in ambito assistenziale e sanitario. Si è quindi manifestata la crisi energetica con il pesantissimo aumento dei costi arginato solo in parte dagli interventi che sono stati messi in campo anche dallo Stato. L'inflazione in aumento a livelli cui non eravamo più abituati da anni e la difficoltà a vederci riconoscere i necessari aumenti sul fronte dei ricavi. Fino ad arrivare all'aumento del costo del denaro ed alle progressive restrizioni sul fronte del reperimento di fonti finanziarie che hanno inciso anche sui nostri obiettivi di dismissione immobiliare che, al momento, sono rinviate al 2023.
- Tuttavia, nonostante il sovrapporsi fra vecchie e nuove difficoltà, non è mai venuta meno la sicurezza della continuità aziendale, tanto da farci intraprendere nuove iniziative che dovrebbero portare ad ulteriore sviluppo fin dal 2023 e, nel contempo, la Cooperativa ha attivato nuovamente la collaborazione con KPMG per l'aggiornamento del Piano Industriale 2023-2026 con un'attenzione particolare al Piano Finanziario, strumento necessario anche in applicazione delle nuove norme sulla crisi d'impresa.

Nei primi mesi del 2023, la Cooperativa ha completato la fase di studio ed analisi della fusione per incorporazione della Coop.va "Città del Sole" con sede a Bergamo.

L'operazione permetterà di allargare ulteriormente il perimetro delle attività in territorio lombardo.

L'assemblea dei soci, convocata il 30 giugno 2023, sarà chiamata ad approvare anche il progetto di fusione per incorporazione e le delibere necessarie per le azioni successive.

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

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

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

Alla data del 31/12/2022 risultano in essere due operazioni in strumenti finanziari derivati:

-Unicredit per derivati OTC a copertura del finanziamento con garanzia Sace concesso nell'anno 2021, il loro valore di mercato MTM (Mark To Market) alla data di chiusura del bilancio è pari ad Euro 88.829,67;

-Bper per derivati a copertura del finanziamento concesso nell'anno 2019 alla controllata I.so. incorporata nel 2022, il loro valore di mercato MTM (Mark To Market) alla data di chiusura del bilancio è pari ad Euro 428.356,86.

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

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

Informazioni relative alle cooperative

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

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

COSTI PER IL PERSONALE

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

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

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

	Descrizione	Anno 2022
SOCI		
	Retribuzioni	52.221.289
	Oneri sociali	14.392.209
	Altri costi soci	169.765
	Tfr	3.673.524

a) Sub totale soci B9	70.456.787
Totale soci	70.456.787
NON SOCI	
Retribuzioni	18.950.341
Oneri sociali	5.318.777
Altri costi dipendenti	95.352
Tfr	1.900.840
Lavoro interinale	442.051
Compensi personale distaccato	1.203
Sub totale dipendenti B9	26.708.564
Totale costi per il personale B9	97.165.351
Prestazioni assistenziali socio sanitarie	5.635.597
Personale in distacco (B7)	829.473
Prestazioni educative	542.396
Prestazioni fisioterapiche/riabilitative	449.083
Compensi collaborazioni coordinate continuative	124.599
Totale B7)	7.581.148
b) Totale costi B7+B9	104.746.499
Percentuale di prevalenza (a/b)	67,26%

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

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

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

Soggetto Ricevente	Soggetto erogante	S o m m a incassata	Data d'incasso	Causale contabile
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Comune di Nichelino	19.379,27	16/02/2022	Contributo Comune di Nichelino
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Comune di Nichelino	30.593,05	16/02/2022	Contributo Comune di Nichelino
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Comune di Parma	30.000,00	27/04/2022	Contributo Assistenza Disabili fondo per il Dopo di noi
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Comune di Reggio nell'Emilia	57.000,00	21/12/2022	Contributo Servizi educativi paritari
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	1.003,00	20/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo Terramare
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	1.003,00	22/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo San Martino
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	1.601,00	20/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo Merlino

PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	1.601,00	22/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo Origami
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	1.601,00	22/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo San Donato
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	2.199,00	22/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo Arcobaleno
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	2.199,00	22/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo Primavera
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	2.199,00	22/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo Aladino
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	2.199,00	22/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo Girasoli
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	2.199,00	22/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo Gelsomino
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	2.199,00	22/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo Lo Scoiattolo
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	2.797,00	22/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo Il Quadrifoglio
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	2.797,00	22/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo Millecolori
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	3.993,00	22/12/2022	Contributo fabbisogno energetico scuole paritarie-Asilo Tartaruga
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Comune di Brescia	1.670,10	02/12/2022	Contributo part time Asilo Crescere Assieme
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Comune di Brescia	1.328,00	02/12/2022	Contributo part time Asilo Pesciolino Rosso
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero dell'Istruzione	46.863,00	07/07/2022	Miur 22 scuole paritarie
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Comunità Montana Val Trompia	1.620,00	07/07/2022	Contributo centro estivo
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Comune di Brescia	5.801,74	25/07/2022	Contributo assistenza specialistica nido Pesciolino Rosso
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Comune di Brescia	4.188,40	25/07/2022	Contributo assistenza specialistica nido Crescere Assieme
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Comune di Brescia	12.250,00	02/12/2022	Contributo posti in convenzione nido Crescere Assieme
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Comune di Brescia	12.250,00	02/12/2022	Contributo posti in convenzione nido Pesciolino Rosso
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Comune di Brescia	2.000,00	02/12/2022	Contributo quota fissa Pesciolino Rosso
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Comune di Brescia	9.512,08	30/11/2022	Contributo nido Crescere Assieme
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero Economie e Finanze	1.254,55	16/12/2022	Contributo energia materna
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero Economie e Finanze	21.333,52	30/06/2022	Contributi Miur
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero Economie e Finanze	1.123,88	04/04/2022	Contributi Miur disabili
PROGES S.COOP.VA SOCIALE C.F. e P.I. 01534890346	Ministero Economie e Finanze	99.702,00	21/09/2022	Contributi Miur alunni certificati

PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Provincia di Parma	6.825,58	11/03/2022	Contributi pedagogico	coordinamento
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Provincia di Parma	15.120,00	11/03/2022	Contributo progetto	Ridondità
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Ministero Economie e Finanze	8.558,00	07/07/2022	Contributo scuole paritarie	
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Comune di Brescia	4.800,02	12/09/2022	Contributi Nido	Crescere Assieme
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Comune di Brescia	4.601,50	13/09/2022	Contributi Nido	Pesciolino Rosso
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Ministero Economie e Finanze	39.272,18	26/09/2022	Contributo scuole paritarie	
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Comune di Brescia	355,08	28/01/2022	Contributo asili privati	
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Comune di Varese	19.420,94	25/02/2022	Contributo Asse prioritario II	
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Comune di Parma	7.580,00	23/12/2022	Contributo mobility	
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Ministero Economie e Finanze	73.164,70	26/09/2022	Contributo saldo scuole paritarie	
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Comune di Neviano degli Arduini	2.940,00	09/12/2022	Contributo sostegno alle imprese	
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Ministero dell'Istruzione	295.863,91	06/09/2022	Miur scuole paritarie	
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Ministero dell'Istruzione	79.809,80	06/09/2022	Miur alunni certificati	
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Ministero dell'Istruzione	119.744,20	06/09/2022	Miur alunni certificati	
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Ministero dell'Istruzione	176.972,86	06/09/2022	Miur alunni certificati e scuole paritarie	
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Comune di Milano	1.112,90	03/11/2022	Quota ordinaria	fsr
C.F. e P.I. 01534890346					
PROGES S.COOP.VA SOCIALE	Comune di Milano	3.029,49	03/11/2022	Quota ordinaria	fsr
C.F. e P.I. 01534890346					
	Totale	1.246.630,75			

Ulteriori informazioni e commenti

Con riferimento alle operazioni di fusione per incorporazione di Coop. Ambra, I.SO. Srl, Consorzio Merlino Scs, Gian Srl, Efeso Srl, avvenute con effetto contabile dal 01.01.2022, si riportano di seguito i dati di bilancio dell'incorporante e delle incorporate alla data del 31.12.2021 e l'effetto dell'operazione di fusione alla data del 01.01.2022.

Voce	PROGES s.c.s.	Coop.va Ambra	I.SO. Srl	Cons. Merlino S.c.s.	GIAN Srl	EFESO Srl	Scritture fusione	Bilancio di fusione aggregato
	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	Rettifiche contabili	immobilizzaz. da annullam. partecipaz.

A) Crediti v/soci per versam. dovuti	1.368.864	129.975	-	-	-	-	-	1.498.839		
B) Immobilizzazioni	37.695.158	7.271.301	16.182.976	622.629	12.395	-	8.767.000	1.819.823	54.837.282	
C) Attivo circolante	48.440.678	6.055.004	160.939	218.456	100.060	160.114	-	416.474	54.718.777	
D) Ratei e risconti	815.692	103.152	43.654	3.728					966.226	
Totale Attivo	88.320.392	13.559.432	16.387.569	844.813	100.060	172.509	-	9.183.474	1.819.823	112.021.124

A) Patrimonio Netto	17.824.054	-	206.861	3.135.721	255.513	48.249	148.207	-	3.582.177	17.622.706
B) Fondi per rischi ed oneri	911.301	251.533	-							1.162.834
C) Trattamento di fine rapporto lavoro	2.426.841	541.704	-							2.968.545
D) Debiti	65.620.823	12.953.414	13.247.171	490.659	51.473	23.150	-	3.781.474		88.605.216
E) Ratei e risconti	1.537.373	19.642	4.677	98.641	338	1.152				1.661.823
Totale Passivo	88.320.392	13.559.432	16.387.569	844.813	100.060	172.509	-	7.363.651	-	112.021.124

A) Valore della produzione	116.506.321	21.928.259	3.203.246	876.409	90.361	152.088				142.756.684	
B) Costi della produzione	115.946.330	23.621.662	3.268.171	868.065	108.985	96.617				143.909.830	
Diff. fra valore e costi produzione (A-B)	559.991	-	1.693.403	-	64.925	8.344	-	18.624	55.471	-	1.153.146
C) Proventi ed oneri finanziari	161.420	-	264.408	-	126.839	-	2.382	-	347	-	233.768
D) Rettifiche di valore finanziarie	-	45.000	-	-						-	45.000
Risultato prima delle imposte	676.411	-	1.957.811	-	191.764	5.962	-	18.971	54.259	-	1.431.914
Imposte correnti e differire	264.632	-	7.875	2.948					13.723		289.178
Utile (Perdita) dell'esercizio	411.779	-	1.957.811	-	199.639	3.014	-	18.971	40.536	-	1.721.092

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

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

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

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di coprire la perdita d'esercizio mediante utilizzo del Fondo di Riserva Straordinaria per un importo di € 595.345,78.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta di copertura della perdita d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili