

# OR.S.A. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	24122 BERGAMO (BG) ROTONDA DEI MILLE, 1
Codice Fiscale	03201740168
Numero Rea	BG 357908
P.I.	03201740168
Capitale Sociale Euro	0.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
Settore di attività prevalente (ATECO)	SERVIZI DI ASILI NIDO E ASSISTENZA DIURNA PER MINORI DISABILI (889100)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A108360

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	135	179
5) avviamento	9.198	11.037
7) altre	17.548	28.769
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>26.881</b>	<b>39.985</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	2.058.177	2.106.923
2) impianti e macchinario	8.357	5.742
3) attrezzature industriali e commerciali	32.050	37.236
4) altri beni	84.370	90.811
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.182.954</b>	<b>2.240.712</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	12.500	12.500
d-bis) altre imprese	2.000	9.500
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>14.500</b>	<b>22.000</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.993	10.157
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>13.993</b>	<b>10.157</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>13.993</b>	<b>10.157</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>28.493</b>	<b>32.157</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.238.328</b>	<b>2.312.854</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.719.387	12.913.492
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>12.719.387</b>	<b>12.913.492</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	458.197	348.651
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>458.197</b>	<b>348.651</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.515.489	5.472.678
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>7.515.489</b>	<b>5.472.678</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>20.693.073</b>	<b>18.734.821</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.078.910	3.292.607
3) danaro e valori in cassa	8.666	8.738
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.087.576</b>	<b>3.301.345</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>21.780.649</b>	<b>22.036.166</b>
D) Ratei e risconti	73.019	51.023
<b>Totale attivo</b>	<b>24.091.996</b>	<b>24.400.043</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		

I - Capitale	932.600	1.095.176
IV - Riserva legale	2.381.212	2.381.212
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	5.539.123 <sup>(1)</sup>	5.539.120
Totale altre riserve	5.539.123	5.539.120
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(354.953)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	184.821	(354.953)
Totale patrimonio netto	8.682.803	8.660.555
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	971.300	734.100
Totale fondi per rischi ed oneri	995.167	757.967
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.451.181	4.652.554
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	844	479
Totale debiti verso banche	844	479
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.978.111	3.691.171
Totale debiti verso fornitori	1.978.111	3.691.171
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	79.795	14.582
Totale debiti tributari	79.795	14.582
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.170.665	1.121.780
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.170.665	1.121.780
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.621.077	5.262.075
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.041	42.245
Totale altri debiti	5.645.118	5.304.320
Totale debiti	8.874.533	10.132.332
E) Ratei e risconti	88.312	196.635
Totale passivo	24.091.996	24.400.043

(1)

Varie altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Riserva indisponibile L. 904/77	5.539.120	5.539.120
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	40.466.001	30.927.159
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	179.944	381.210
altri	282.939	1.772.527
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>462.883</b>	<b>2.153.737</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>40.928.884</b>	<b>33.080.896</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.038.830	946.196
7) per servizi	7.472.006	6.635.285
8) per godimento di beni di terzi	275.907	247.770
9) per il personale		
a) salari e stipendi	23.366.588	19.015.978
b) oneri sociali	6.557.132	5.035.817
c) trattamento di fine rapporto	1.480.417	1.306.038
e) altri costi	-	850
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>31.404.137</b>	<b>25.358.683</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.105	10.798
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	117.646	88.628
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	32.000
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>130.751</b>	<b>131.426</b>
12) accantonamenti per rischi	250.840	-
14) oneri diversi di gestione	104.877	100.105
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>40.677.348</b>	<b>33.419.465</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>251.536</b>	<b>(338.569)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	152	95
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>152</b>	<b>95</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>152</b>	<b>95</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.378	1.468
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>3.378</b>	<b>1.468</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(3.226)</b>	<b>(1.373)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>248.310</b>	<b>(339.942)</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	63.489	15.011
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>63.489</b>	<b>15.011</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>184.821</b>	<b>(354.953)</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	184.821	(354.953)
Imposte sul reddito	63.489	15.011
Interessi passivi/(attivi)	3.226	1.373
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	703
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	251.536	(337.866)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.954.377	1.368.503
Ammortamenti delle immobilizzazioni	130.752	99.426
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(2)	(102.000)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.085.127	1.365.929
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.336.663	1.028.063
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	194.105	2.459.974
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.713.060)	970.066
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(21.996)	13.686
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(108.323)	(162.035)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.751.934)	(2.212.422)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.401.208)	1.069.269
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.064.545)	2.097.332
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.226)	(1.373)
(Imposte sul reddito pagate)	(9.016)	(47.806)
(Utilizzo dei fondi)	(918.549)	(796.189)
Totale altre rettifiche	(930.791)	(845.368)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.995.336)	1.251.964
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(59.889)	(1.798.991)
Disinvestimenti	-	(703)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	-	(20.737)
Disinvestimenti	-	4.048
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(5.558)	(3.683)
Disinvestimenti	9.222	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(56.225)	(1.820.066)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	365	479
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(162.573)	(87.459)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(162.208)	(86.980)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.213.769)	(655.082)

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.292.607	3.948.386
Danaro e valori in cassa	8.738	8.041
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.301.345	3.956.427
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.078.910	3.292.607
Danaro e valori in cassa	8.666	8.738
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.087.576	3.301.345

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro 184.821.

### **Attività svolte**

La vostra Cooperativa, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dell'assistenza educativa e sociale all'infanzia e alla famiglia.

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

Preliminarmente si informa che il presente Bilancio chiuso al 31/12/2021 è stato redatto secondo corretti principi di continuità nei criteri di valutazione e rappresentazione dei fatti di gestione.

L'esercizio chiuso al 31/12/2021 manifesta ancora parte delle conseguenze della crisi scatenata dall'emergenza pandemica COVID-19, sottolineando che tali effetti si ritiene siano di carattere esogeno e non ricorrente.

La crisi pandemica ha determinato innanzitutto una riduzione dei ricavi per effetto dell'applicazione dei protocolli di sicurezza sanitaria. Tale circostanza non ha permesso per l'anno 2021 una piena ripresa dell'attività.

Anche questo esercizio, sebbene in misura più lieve rispetto al precedente, è stato caratterizzato da un incremento degli oneri determinato dai costi, ancora rilevanti, che si sono sostenuti per l'adozione dei necessari DPI destinati alla tutela degli Operatori e dei minori assistiti (sia in volumi che nei prezzi), da un inusuale livello di assenteismo, e delle necessarie risorse alternative alle coperture di servizio e dalla difficoltà di reperimento di alcune figure professionali. Oltre all'aumento dei costi fissi per ratei di retribuzioni differite (TFR, Ferie) sostenuti per gli Operatori parzialmente impegnato per effetto della parziale riduzione dell'attività.

Ulteriore aggravio di costi è da attribuire inoltre all'uso degli ammortizzatori sociali (Fondo di Integrazione Salariale) sia in termini economici per gli oneri connessi a carico del datore di lavoro, che in termini finanziari, per l'anticipo delle somme destinate ai lavoratori e recuperate dagli enti solo successivamente ed in modo graduale.

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

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Per quanto riguarda l'applicazione del nuovo principio non si sono manifestati effetti che influiscano sul Patrimonio sociale.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## Principi di redazione

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

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

I costi di impianto e di ampliamento, sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

I costi per ristrutturazioni di strutture di terzi per vincoli contrattuali sono ammortizzati sulla durata del contratto di appalto/gestione.

L'Avviamento per l'acquisto di rami d'azienda relativi ad appalti o gestioni sono spesati sulla durata residua dell'appalto o della gestione.

#### Materiali

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

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

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



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

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

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

### Crediti

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

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

### Debiti

Sono rilevati al valor nominale.

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

### Ratei e risconti

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

### Partecipazioni

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

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

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

### Fondi per rischi e oneri

La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali a copertura di oneri e costi futuri inerenti l'applicazione del nuovo CCNL e la gestione dei rapporti di lavoro.

### Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

La Società, essendo Cooperativa Sociale, gode dell'esenzione totale dall'IRES a norma del combinato disposto dell'art. 12 DPR 904/77 e dell'art. 11 del DPR 601/73 (confermato con interpretazione dell'Agenzia delle Entrate nella Ris. 80 del 25/03/2009) e delle leggi speciali in materia, nonché è esente da IRAP per la quota di Imponibile maturata nella Lombardia,. Inoltre gode dell'applicazione di aliquote agevolate per disposizione di legge per la quota di imponibile prodotta nelle altre Regioni.

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

### Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

### Mutualità prevalente

La Cooperativa OR.S.A. è iscritta nell'Albo delle Società Cooperative N. A108360 alla Sezione: Cooperative a Mutualità Prevalente di Diritto di cui agli artt. 111-septies. 111-undecies e 223-terdecies, comma 1, del R.D. 30.03.1942, n. 318 (Disp. per l'attuazione del Cod. civile e norme transitorie), e quindi è cooperativa a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile.

Iscritta nella Categoria delle Cooperative di Produzione e Lavoro, ed in effetti la cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'attività, della prestazione lavorativa dei soci.

La mutualità prevalente viene evidenziata nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2513 del codice civile:

Descrizione costi	Valore	Di cui da soci	%
Costo del lavoro	31.404.137	29.711.883	94,61%

Ai fini dell'applicazione delle disposizioni agevolative di cui all'art. 11 DPR 601/73, in quanto Cooperativa Sociale (ONLUS di diritto) ed iscritta al settore "Produzione e Lavoro", si precisa che il costo per sole retribuzioni verso Soci ammonta a Euro 22.060.057 pari al 127,47% degli altri costi pari a Euro 17.305.780 (con esclusione delle materie prime e sussidiarie), pertanto la Cooperativa gode dell'Esenzione totale da IRES.

### Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
26.881	39.985	(13.104)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	74.538	37.064	195.627	307.229
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	74.359	26.027	166.858	267.244
Valore di bilancio	179	11.037	28.769	39.985
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Ammortamento dell'esercizio	44	1.840	11.221	13.105
Altre variazioni	-	1	-	1
Totale variazioni	(44)	(1.839)	(11.221)	(13.104)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	74.539	37.064	195.627	307.230
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	74.404	27.866	178.079	280.349
Valore di bilancio	135	9.198	17.548	26.881

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.182.954	2.240.712	(57.758)

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	2.517.485	46.386	280.873	426.612	3.271.356
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	410.562	40.644	243.637	335.801	1.030.644

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di bilancio</b>	2.106.923	5.742	37.236	90.811	2.240.712
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	4.140	3.727	52.022	59.889
Ammortamento dell'esercizio	48.747	1.525	8.913	58.463	117.646
Altre variazioni	1	-	-	-	1
<b>Totale variazioni</b>	(48.746)	2.615	(5.186)	(6.441)	(57.758)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.517.485	50.526	304.207	459.026	3.331.244
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	459.308	42.169	272.157	374.656	1.148.290
<b>Valore di bilancio</b>	2.058.177	8.357	32.050	84.370	2.182.954

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% (30% per gli Immobili industriali) del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati.

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
28.493	32.157	(3.664)

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	12.500	9.500	22.000
<b>Valore di bilancio</b>	12.500	9.500	22.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	7.500	7.500
<b>Totale variazioni</b>	-	(7.500)	(7.500)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	12.500	2.000	14.500
<b>Valore di bilancio</b>	12.500	2.000	14.500

### Partecipazioni

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

Le partecipazioni in imprese collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

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

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

La Cooperativa ha assunto una partecipazione nella società BAMBINI BICOCCA S.R.L., con l'intento di sviluppare, grazie alle competenze dell'Università Bicocca nuovi modelli gestionali e nuovi format nell'ambito dell'assistenza ai minori, e nel contempo gestisce servizi di asilo nido per l'Università Bicocca di Milano.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	10.157	3.836	13.993	13.993
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>10.157</b>	<b>3.836</b>	<b>13.993</b>	<b>13.993</b>

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2020	Acquisizioni	Cessioni	31/12/2021
Altri	10.157	5.558	1.722	13.993
<b>Totale</b>	<b>10.157</b>	<b>5.558</b>	<b>1.722</b>	<b>13.993</b>

La società ha un accordo di tesoreria accentrata nell'ambito del Consorzio Stabile KCS per ottimizzare l'uso delle risorse finanziarie (contratto di cash pooling).

### 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
<b>BAMBINI BICOCCA S.R.L.</b>	MILANO	1082750969	87.500	(11.494)	67.492	7.500	8,57%	12.500
<b>Totale</b>								12.500

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	13.993	13.993
<b>Totale</b>	<b>13.993</b>	<b>13.993</b>

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	2.000	2.000
Crediti verso altri	13.993	-

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Cauzioni a fornitori	13.993

Descrizione	Valore contabile
<b>Totale</b>	13.993

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
20.693.073	18.734.821	1.958.252

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	12.913.492	(194.105)	12.719.387	12.719.387
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	348.651	109.546	458.197	458.197
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	5.472.678	2.042.811	7.515.489	7.515.489
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	18.734.821	1.958.252	20.693.073	20.693.073

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

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Nello stato patrimoniale i crediti finanziari verso imprese cooperative e consorzi e i crediti verso soci sono iscritti tra i crediti verso altri.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	12.719.387	12.719.387
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	458.197	458.197
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	7.515.489	7.515.489
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	20.693.073	20.693.073

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2020	449.077	439.116	888.193
Accantonamento esercizio			
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>449.077</b>	<b>439.116</b>	<b>888.193</b>

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.087.576	3.301.345	(2.213.769)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.292.607	(2.213.697)	1.078.910
Denaro e altri valori in cassa	8.738	(72)	8.666
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.301.345</b>	<b>(2.213.769)</b>	<b>1.087.576</b>

Nello stato patrimoniale i crediti verso consorzi finanziari sono iscritti nei depositi bancari e postali.

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
73.019	51.023	21.996

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	51.023	21.996	73.019
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>51.023</b>	<b>21.996</b>	<b>73.019</b>

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

Descrizione	Importo
Spese fidejussorie	61.209
Assicurazione infortuni	1.798
Altri di ammontare non apprezzabile	10.012
	<b>73.019</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
8.682.803	8.660.555	22.248

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.095.176	-	30.350	192.925	(1)		932.600
Riserva legale	2.381.212	-	-	-	-		2.381.212
Altre riserve							
Varie altre riserve	5.539.120	5	-	2	-		5.539.123
Totale altre riserve	5.539.120	5	-	3	-		5.539.123
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	354.953	-		(354.953)
Utile (perdita) dell'esercizio	(354.953)	-	354.953	-	-	184.821	184.821
Totale patrimonio netto	8.660.555	5	385.303	547.880	(1)	184.821	8.682.803

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indisponibile L. 904/77	5.539.120
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3
<b>Totale</b>	<b>5.539.123</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	932.600	B	-
Riserva legale	2.381.212	B	2.381.212
Altre riserve			
Varie altre riserve	5.539.123		5.539.120
Totale altre riserve	5.539.123		5.539.120
Utili portati a nuovo	(354.953)	A,B,C,D	-
<b>Totale</b>	<b>8.497.982</b>		<b>7.920.332</b>



	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Quota non distribuibile			7.920.332

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

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

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva indisponibile L. 904/77	5.539.120	B	5.539.120
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	A,B,C,D	-
<b>Totale</b>	<b>5.539.123</b>		

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

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva Legge 904/77 + Altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	<b>1.175.825</b>	<b>2.313.148</b>	<b>5.387.114</b>	<b>226.880</b>	<b>9.102.967</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni			152.009	354.953	506.962
Altre variazioni					
- Incrementi	37.275	68.064			105.339
- Decrementi	117.924		2	581.833	699.759
Risultato dell'esercizio precedente				(354.953)	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>1.095.176</b>	<b>2.381.212</b>	<b>5.539.120</b>	<b>(354.953)</b>	<b>8.660.555</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni			5		5
Altre variazioni					
- Incrementi	30.350			354.953	385.303
- Decrementi	192.925		354.955		547.880
- Riclassifiche	(1)				(1)
Risultato dell'esercizio corrente				184.821	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>932.600</b>	<b>2.381.212</b>	<b>5.184.170</b>	<b>184.821</b>	<b>8.682.803</b>

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

### Riserve incorporate nel capitale sociale

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile dei Soci per aumento gratuito del capitale sociale con attribuzione di Ristorni in Azioni della Cooperativa.

Riserve	Valore
Azioni da Ristorni	839.250

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
995.167	757.967	237.200

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	734.100	757.967
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	237.200	237.200
<b>Totale variazioni</b>	237.200	237.200
Valore di fine esercizio	971.300	995.167

La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali La voce "Altri Fondi" è stata costituita mediante accantonamenti prudenziali a copertura di oneri e costi futuri inerenti l'applicazione del nuovo CCNL e la gestione dei rapporti di lavoro.

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
5.451.181	4.652.554	798.627

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	4.652.554
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	1.717.176
Utilizzo nell'esercizio	918.549
<b>Totale variazioni</b>	798.627
Valore di fine esercizio	5.451.181

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della cooperativa, al netto degli anticipi corrisposti a favore dei Soci e dipendenti in forza al 31/12/2021.

## Debiti

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
8.874.533	10.132.332	(1.257.799)

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	479	365	844	844	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	3.691.171	(1.713.060)	1.978.111	1.978.111	-
<b>Debiti tributari</b>	14.582	65.213	79.795	79.795	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	1.121.780	48.885	1.170.665	1.170.665	-
<b>Altri debiti</b>	5.304.320	340.798	5.645.118	5.621.077	24.041
<b>Totale debiti</b>	10.132.332	(1.257.799)	8.874.533	8.850.492	24.041

Nello stato patrimoniale i debiti commerciali e finanziari verso cooperative/consorzi e i debiti commerciali e finanziari verso soci sono iscritti tra gli altri debiti mentre i debiti per prestito sociale sono iscritti tra i debiti verso altri finanziatori.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valor nominale al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

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

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

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

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	844	844
Debiti verso fornitori	1.978.111	1.978.111
Debiti tributari	79.795	79.795
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.170.665	1.170.665
Altri debiti	5.645.118	5.645.118
<b>Debiti</b>	<b>8.874.533</b>	<b>8.874.533</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	844	844
Debiti verso fornitori	1.978.111	1.978.111
Debiti tributari	79.795	79.795
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.170.665	1.170.665
Altri debiti	5.645.118	5.645.118
<b>Totale debiti</b>	<b>8.874.533</b>	<b>8.874.533</b>

#### **Prestito sociale**

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

### **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
88.312	196.635	(108.323)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	196.523	(109.557)	86.966
<b>Risconti passivi</b>	112	1.234	1.346
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>196.635</b>	<b>(108.323)</b>	<b>88.312</b>

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

Descrizione	Importo
Servizi e UtENZE	21.692
Compensi professionali	37.432
Spese bancarie	3.246
Altri di ammontare non apprezzabile	25.942
	<b>88.312</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.



## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
40.928.884	33.080.896	7.847.988

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	40.466.001	30.927.159	9.538.842
Altri ricavi e proventi	462.883	2.153.737	(1.690.854)
<b>Totale</b>	<b>40.928.884</b>	<b>33.080.896</b>	<b>7.847.988</b>

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

Categoria	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Vendite e prestazioni a terzi	40.466.001	30.927.159	9.538.842
<b>Totale</b>	<b>40.466.001</b>	<b>30.927.159</b>	<b>9.538.842</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	40.466.001
<b>Totale</b>	<b>40.466.001</b>

### Ricavi per tipologia committente

Categoria	Importo	Percentuale
Committente pubblico	29.311.121	72
Soggetti privati	11.154.880	28
<b>Totale</b>	<b>40.466.001</b>	

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	40.466.001
<b>Totale</b>	<b>40.466.001</b>

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
40.677.348	33.419.465	7.257.883

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.038.830	946.196	92.634
Servizi	7.472.006	6.635.285	836.721
Godimento di beni di terzi	275.907	247.770	28.137
Salari e stipendi	23.366.588	19.015.978	4.350.610
Oneri sociali	6.557.132	5.035.817	1.521.315
Trattamento di fine rapporto	1.480.417	1.306.038	174.379
Altri costi del personale		850	(850)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	13.105	10.798	2.307
Ammortamento immobilizzazioni materiali	117.646	88.628	29.018
Svalutazioni crediti attivo circolante		32.000	(32.000)
Accantonamento per rischi	250.840		250.840
Oneri diversi di gestione	104.877	100.105	4.772
<b>Totale</b>	<b>40.677.348</b>	<b>33.419.465</b>	<b>7.257.883</b>

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

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

### Costi per il personale

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

I costi sono così suddivisi:

Descrizione	Retribuzione	Oneri sociali	Accantonamento TFR e trattamento quiescenza
Soci	22.060.057	6.213.606	1.438.220
Non soci	1.306.531	343.526	42.197
<b>Totale</b>	<b>23.366.588</b>	<b>6.557.132</b>	<b>1.480.417</b>

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(3.226)	(1.373)	(1.853)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	152	95	57
(Interessi e altri oneri finanziari)	(3.378)	(1.468)	(1.910)
<b>Totale</b>	<b>(3.226)</b>	<b>(1.373)</b>	<b>(1.853)</b>

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	3.378
<b>Totale</b>	<b>3.378</b>

Descrizione	Cooperative e consorzi	Altre	Totale
Interessi fornitori		3	3
Interessi su finanziamenti	573	91	664
Altri oneri su operazioni finanziarie		2.711	2.711
<b>Totale</b>	<b>573</b>	<b>2.805</b>	<b>3.378</b>

## Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	152	152
<b>Totale</b>	<b>152</b>	<b>152</b>

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
63.489	15.011	48.478

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	63.489	15.011	48.478
IRAP	63.489	15.011	48.478
<b>Totale</b>	<b>63.489</b>	<b>15.011</b>	<b>48.478</b>



Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	248.310	
Onere fiscale teorico (%)	24	59.594
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>	0	
Altri accantonamenti (art. 107)	250.840	
Totale	250.840	
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>	0	0
Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma1)	13.645	
Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR	16.445	
Svalutaz. e minusv. patr. e sopravv. pass. e perdite non deduc.	3.350	
Altre variazioni in aumento	22.655	
Contributi COVID Esenti	(145.180)	
IRAP	(63.489)	
Agevolazione IRES Cooperative Art. 11 DPR 601	(341.031)	
Deduzione Perdite e ACE	(5.545)	
<b>Totale</b>	<b>(488.060)</b>	
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>11.090</b>	

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	31.906.513	
Totale	<b>31.906.513</b>	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	1.244.354
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>	0	
Costi per lavoro autonomo occasionale e assimilato a quello dipendente (art.11, c.1, lettera b)	2.133.244	
Imposta municipale propria	23.168	
Altre variazioni in aumento	17.263	
Altre variazioni in diminuzione	(145.180)	
Contributi assicurativi	(179.112)	
Deduzione forfetaria	(14.500.231)	
Contributi previdenziali e assistenziali	(5.541.396)	
Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	(78.794)	
Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	(8.356.253)	
<b>Imponibile Irap</b>	<b>5.279.222</b>	
<b>IRAP corrente per l'esercizio</b>		<b>63.489</b>

Di seguito si dà dettagli della corretta determinazione dell'IRAP a carico dell'esercizio, in relazione al fatto che la Cooperativa è esente da IRAP per la quota di Imponibile maturata nella Lombardia, come da norme Regionali in materia IRAP. Inoltre gode dell'applicazione di aliquote agevolate per disposizione di legge per la quota di imponibile prodotta nelle altre Regioni come dalla seguente tabella

Regione	Valore della produzione	Aliquota	Imposta netta
BASILICATA	21.706	2,98	647
CALABRIA	50.407	4,97	2.505
EMILIA ROMAGNA	414.857	3,21	13.317
FRIULI VENEZIA GIULIA	57.171	0,00	-
LAZIO	142.272	4,82	6.858
LIGURIA	28.897	3,90	1.127
LOMBARDIA	2.935.683	0,00	-
PIEMONTE	957.060	1,90	18.184
PUGLIA	103.065	0,00	-
SARDEGNA	113.571	2,93	3.328
SICILIA	5.206	0,00	-
TOSCANA	439.853	3,90	17.154
VENETO	9.474	3,90	369
			<b>63.489</b>

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

**Fiscalità differita / anticipata**

Non sussistono differenze temporanee che comportano la rilevazione di Imposte anticipate o differite.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti	2	2	
Impiegati	1.493	1.390	103
Operai	403	278	125
Altri		9	(9)
<b>Totale</b>	<b>1.898</b>	<b>1.679</b>	<b>219</b>

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	1.842	1.630	212
Lavoratori ordinari non soci	56	49	7
<b>Totale</b>	<b>1.898</b>	<b>1.679</b>	<b>219</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello delle Cooperative Sociali.

	Numero medio
Dirigenti	2
Impiegati	1.493
Operai	403
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>1.898</b>

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

	Sindaci
Compensi	21.840

### Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	24.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>24.000</b>

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
<b>Soci cooperatori</b>	43.807	1.095.176	1.214	30.350	37.304	932.600
<b>Totale</b>	43.807	-	1.214	-	37.304	-

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
<b>Garanzie</b>	900.000
<b>Passività potenziali</b>	971.300

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

In relazione a questi primi mesi di gestione dell'esercizio 2022, nonostante il perdurare della crisi COVID-19 che non ha ancora esaurito i suoi effetti, deve essere però considerato un momento di svolta e di rinnovamento.

In particolare,

- in merito alla gestione finanziaria si osserva che la Cooperativa sta proseguendo l'ordinaria gestione, salvo l'utilizzazione di parte delle linee di finanziamento a breve per anticipare i Crediti vantati verso enti pubblici;
- in merito alla gestione economica si osserva che in questi primi mesi dell'esercizio 2022 il fatturato è stato influenzato dalla dinamica degli eventi pandemici, da attribuire a una riduzione degli ingressi degli utenti per effetto della pandemia Covid e dalla limitazione / sospensione di alcuni servizi;
- In merito alla gestione patrimoniale non si segnalano, per il momento, rischi.

Tuttavia, grazie alle operazioni di capitalizzazione operate nei precedenti esercizi, la Cooperativa può garantire la continuità aziendale.

## Informazioni relative alle cooperative

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2513.

La Cooperativa OR.S.A. è iscritta nell'Albo delle Società Cooperative N. A108360 alla Sezione: Cooperative a Mutualità Prevalente di Diritto di cui agli artt. 111-septies, 111-undecies e 223-terdecies, comma 1, del R.D. 30.03.1942, n. 318 (Disp. per l'attuazione del Cod. civile e norme transitorie), e quindi è cooperativa a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile.

Iscritta nella Categoria delle Cooperative di Produzione e Lavoro, ed in effetti la cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'attività, della prestazione lavorativa dei soci.

La mutualità prevalente viene evidenziata nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2513 del codice civile:

Descrizione costi	Valore	Di cui da soci	%
Costo del lavoro	31.404.137	29.711.883	94,61%

### Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2545-sexies, C.c..

Per l'esercizio chiuso al 31.12.2020 non si è dato luogo alla proposta di Ristorni in quanto la Cooperativa non ha determinato utili, e gli utili determinati nell'esercizio chiuso al 31.12.2021, dedotte le somme dovute a riserva obbligatoria, non sono sufficienti alla copertura delle perdite sofferte nell'esercizio precedente.

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124 così come modificato dall'art. 35 DL 34/2019, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria da pubbliche amministrazioni.

Denominazione Soggetto Erogante	Titolo Progetto	Data Concessione	Importo	Data Incasso
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta Art. 120-125 DL 34/20	16/09/2020	11.573	DA COMPENSARE
MEF - Agenzia Entrate	Credito d'imposta Art. 32 DL 73 /2021	16/11/2021	10.494	DA COMPENSARE
AZ. SOCIALE SUD EST MILANO	Contributo spese gestione Asilo Nido		15.675	25/07/2021
Comune di San Donato	Contributo spese gestione Asilo Nido		64.537	31/07/2021
Regione Friuli V. Giulia	Contributo Sostenim. Servizi educativi		42.900	21/10/2021
Comune di Ossona	Contributo Sostenim. Servizi educativi		18.875	30/04/2021
Comune di Aviano	Contributo Sostenim. Servizi educativi		3.500	31/07/2021
Comune di Cernusco S. Naviglio	Contributo Sostenim. Servizi educativi		12.267	31/12/2021
<b>TOTALE</b>			<b>179.821</b>	

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

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

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2021</b>	<b>Euro</b>	<b>184.821</b>
<b>Attribuzione:</b>		
a Riserva legale	Euro	55.446
a copertura perdite pregresse	Euro	129.375

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

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Bergamo, 31 Maggio 2022

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Eros Giampiero Ferri

## OR.S.A. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

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

### Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2021

Signori Soci,

L'esercizio chiuso al 31/12/2021 riporta un risultato positivo pari a Euro 184.821.

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La nostra Cooperativa, come ben sapete, opera nel settore dell'assistenza sociale all'infanzia

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

#### Andamento della gestione

##### Andamento generale dell'attività

Nonostante le prospettive siano incoraggianti, l'esercizio chiuso al 31/12/2021 manifesta ancora parte delle conseguenze della crisi scatenata dall'emergenza pandemica COVID-19, sottolineando che tali effetti si ritiene siano di carattere esogeno e non ricorrente.

La crisi pandemica ha determinato innanzitutto una riduzione dei ricavi per effetto dell'applicazione dei protocolli di sicurezza sanitaria. Tale circostanza non ha permesso per l'anno 2021 una piena ripresa dell'attività.

Anche questo esercizio, sebbene in misura più lieve rispetto al precedente, è stato caratterizzato da un incremento degli oneri determinato dai costi, ancora rilevanti, che si sono sostenuti per l'adozione dei necessari DPI destinati alla tutela degli Operatori e dei minori assistiti (sia in volumi che nei prezzi), da un inusuale livello di assenteismo, e delle necessarie risorse alternative alle coperture di servizio e dalla difficoltà di reperimento di alcune figure professionali. Oltre all'aumento dei costi fissi per ratei di retribuzioni differite (TFR, Ferie) sostenuti per gli Operatori parzialmente impegnato per effetto della parziale riduzione dell'attività.

Ulteriore aggravio di costi è da attribuire inoltre all'uso degli ammortizzatori sociali (Fondo di Integrazione Salariale) sia in termini economici per gli oneri connessi a carico del datore di lavoro, che in termini finanziari, per l'anticipo delle somme destinate ai lavoratori e recuperate dagli enti solo successivamente ed in modo graduale.

Nel complesso la Cooperativa è riuscita a riprendere i livelli di fatturato pre-pandemia per l'esercizio chiuso al 31/12/2021, pur senza poter mantenere i livelli di redditività precedenti.

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

Nonostante, quindi, la situazione determinata dalla crisi COVID-19 la Orsa ha operato per costruire un processo di rafforzamento della struttura e delle opportunità di lavoro che le permettono di accrescere le proprie quote di mercato e a riconoscersi fra i maggiori protagonisti del settore in cui opera, e soprattutto a mantenere i livelli occupazionali tutelando al meglio la posizione dei propri soci.

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

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

Nel corso del passato esercizio la Cooperativa, come poc'anzi evidenziato, nonostante si siano manifestate sul mercato in cui opera importanti modifiche, è riuscita a confermare la quota di mercato, anche grazie alle

maggiori capacità operative determinate dalle sinergie createsi con la partecipazione al Consorzio Stabile KCS.

### Sviluppo della gestione e delle tecnologie di lavorazione

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

Nel corso del passato esercizio non si sono potute concludere tutte le attività di riorganizzazione, soprattutto in relazione alla strutturazione territoriale, a causa dell'emergenza pandemica.

Tale riorganizzazione è ripresa già in questi primi mesi dell'esercizio 2022 insieme ad una verifica ed applicazione dei processi decisionali e gestionali interni, delle procedure, continuamente aggiornati ed aderenti a normative e procedure attuali, nell'intento di raggiungere più elevati ed omogenei livelli di qualità delle gestioni.

### Comportamento della concorrenza

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

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

### Clima sociale, politico e sindacale

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

### Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2021	31/12/2020
Valore della produzione	40.928.884	33.080.896
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	<b>633.127</b>	<b>(207.143)</b>
Reddito operativo (Ebit)	<b>251.536</b>	<b>(338.569)</b>
Risultato Netto	184.821	(354.953)
Capitale Immobilizzato	2.224.335	2.302.697
Patrimonio netto	8.682.803	8.660.555
Posizione finanziaria netta	1.100.725	3.311.023

### Principali dati economici

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

	31/12/2021	31/12/2020
Valore della produzione	40.928.884	33.080.896
Costi Esterni	(40.295.757)	(33.288.039)
<b>Margine Operativo Lordo (EBITDA)</b>	<b>633.127</b>	<b>(207.143)</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	(381.591)	(131.426)
<b>Risultato Operativo (EBIT)</b>	<b>251.536</b>	<b>(338.569)</b>
Proventi e oneri finanziari	(3.226)	(1.373)
Rettifiche di Valore e di Attività e Passività Finanziarie	250.840	0
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>248.310</b>	<b>(339.942)</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>248.310</b>	<b>(339.942)</b>
Imposte sul reddito	(63.489)	(15.011)
<b>Risultato netto</b>	<b>184.821</b>	<b>(354.953)</b>



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

	31/12/2021	31/12/2020
ROE	2%	-4%
ROI	3%	-4%
ROS	8%	-15%

### Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	26.881	39.985	(13.104)
Immobilizzazioni materiali nette	2.182.954	2.240.712	(57.758)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	14.500	22.000	(7.500)
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>2.224.335</b>	<b>2.302.697</b>	<b>(78.362)</b>
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	12.719.387	12.913.492	(194.105)
Altri crediti	7.973.686	5.821.329	2.152.357
Ratei e risconti attivi	73.019	51.023	21.996
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>20.766.092</b>	<b>18.785.844</b>	<b>1.980.248</b>
Debiti verso fornitori	1.978.111	3.691.171	(1.713.060)
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	1.250.460	1.136.362	114.098
Altri debiti	5.621.077	5.262.075	359.002
Ratei e risconti passivi	88.312	196.635	(108.323)
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>8.937.960</b>	<b>10.286.243</b>	<b>(1.348.283)</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>11.828.132</b>	<b>8.499.601</b>	<b>3.328.531</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.451.181	4.652.554	798.627
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	1.019.208	800.212	218.996
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>6.470.389</b>	<b>5.452.766</b>	<b>1.017.623</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>7.582.078</b>	<b>5.349.532</b>	<b>2.232.546</b>
Patrimonio netto	(8.682.803)	(8.660.555)	(22.248)
Debiti di natura finanziaria a lungo termine	13.993	10.157	3.836
Debiti di natura finanziaria a breve termine	1.086.732	3.300.866	(2.214.134)
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>(7.582.078)</b>	<b>(5.349.532)</b>	<b>(2.232.546)</b>

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

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

	31/12/2021	31/12/2020
Margine primario di struttura	6.444.475	6.347.701
Quoziente primario di struttura	3,88	3,74

Margine secondario di struttura	12.914.864	11.800.467
Quoziente secondario di struttura	6,77	6,10

### Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2021, era la seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Depositi bancari	1.078.910	3.292.607	(2.213.697)
Denaro e altri valori in cassa	8.666	8.738	(72)
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>1.087.576</b>	<b>3.301.345</b>	<b>(2.213.769)</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	844	479	365
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>844</b>	<b>479</b>	<b>365</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>1.086.732</b>	<b>3.300.866</b>	<b>(2.214.134)</b>
Quota a lungo di finanziamenti Crediti finanziari	(13.993)	(10.157)	(3.836)
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>13.993</b>	<b>10.157</b>	<b>3.836</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>1.100.725</b>	<b>3.311.023</b>	<b>(2.210.298)</b>

Come indicato nella nota integrativa la posizione finanziaria netta della società risente degli effetti della ristrutturazione del debito.

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

	31/12/2021	31/12/2020
Liquidità primaria	2,44	2,15
Liquidità secondaria	2,44	2,15
Indebitamento	1,65	1,71
Tasso di copertura degli immobilizzi	6,33	5,77

L'indice di liquidità primaria è pari a 2,44. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 2,44. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 1,65. L'ammontare dei debiti è da considerarsi adeguato e ampiamente sostenibile e comunque fisiologico per il settore di attività.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 6,33, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi. I mezzi propri unitamente ai debiti consolidati sono da considerarsi di ammontare appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

### Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

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

### Personale

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

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

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

Nel corso dell'esercizio la nostra società ha proseguito le attività di investimenti in Corsi di formazione sulla sicurezza sui luoghi di lavoro attività di formazione ed informazione dei dipendenti) e attività di sorveglianza sanitaria e controllo in materia di medicina sul lavoro, anche oltre gli obblighi imposti dall'emergenza COVID-19.

### Ambiente

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

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

La nostra società ha ottenuto le seguenti certificazioni:

- ISO 9001 attualmente in scadenza 24/06/2021 rinnovato per un triennio
- UNI 11034 06/09/2021 rinnovato per un triennio

### Costi

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

Descrizione	Importo
Costo per il personale	31.404.137
Costo per materie prime, sussidiarie...	1.038.830
Costo per servizi	7.472.006
Interessi e oneri finanziari	3.378

### Ricavi

I ricavi realizzati sono stati di Euro 40.928.884, riferentesi a prestazioni di servizi a favore di terzi.

### Investimenti

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

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinari	4.140
Attrezzature industriali e commerciali	3.727
Altri beni	52.022

### Attività di ricerca e sviluppo

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

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

La situazione patrimoniale al 31/12/2021 nei confronti dei soci, cooperative e consorzi, può essere così sinteticamente rappresentata:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
<b>ATTIVO</b>			
<b>Immobilizzazioni finanziarie:</b>			
partecipazioni in imprese cooperative e consorzi	2.000	9.500	(7.500)
<b>Attivo circolante:</b>			
crediti verso cooperative e consorzi	6.578.198	2.929.396	3.648.802
<b>PASSIVO</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	8.682.803	8.660.555	22.248
<b>Fondo mutualistico per attività sociale</b>	23.867	23.867	

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

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
<b>Costi della produzione:</b>			
per il personale (soci):			
retribuzioni	22.060.057	16.680.157	5.379.900
oneri sociali	6.213.606	4.485.583	1.728.023
acc.to TFR e trattamento quiescenza	1.438.220	1.270.618	167.602
<b>Interessi e altri oneri finanziari:</b>			
da imprese cooperative e consorzi	573	1.053	(480)

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

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

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

- Politiche commerciali indirizzate al reperimento di maggiori e migliori impieghi
- Disponibilità di occasioni di lavoro in cui impiegare i soci richiedenti.

### Criteria seguiti per l'ammissione di nuovi soci

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

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

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

### Gestione del prestito sociale

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

### Rapporti con imprese controllate, collegate e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese collegate:

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti
BAMBINI BICOCCA S.R.L.			41.288		274.576	
<b>Totale</b>			<b>41.288</b>		<b>274.576</b>	

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

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

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

#### Rischio di credito

Si ritiene ragionevolmente che le attività finanziarie della società hanno una buona qualità creditizia.

#### Rischio di liquidità

In ordine ai crediti commerciali in essere non sussistono particolari rischi di liquidità trattandosi di crediti verso Enti pubblici o aziende di assoluta solidità, tuttavia a tutela e garanzia del patrimonio sociale, sono stati accantonati idonei fondi di svalutazione, ammontanti al 31.12.2021 a Euro 888.193.

Circa le politiche e le scelte sulla base delle quali si intende fronteggiare i rischi di liquidità si segnala che la Cooperativa ha disponibilità di forme di finanziamento per anticipo crediti su fatture tali da garantire, in qualsiasi momento, il pagamento delle Retribuzioni e dei Contributi per i Soci ed i Dipendenti. La liquidità esistente da assoluta garanzia che la Cooperativa è in grado di affrontare temporanee immobilizzazioni di crediti commerciali.

Inoltre si segnala che:

- la società non possiede attività finanziarie, oltre quelle sopra menzionate;
- non esistono strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità;
- la società possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- esistono differenti fonti di finanziamento, non attivate alla data del 31.12.2021, in quanto non necessarie;
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

#### Rischio di mercato

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

### Adesioni ad associazioni di Rappresentanza

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

Per l'esercizio 2021 non risulta dovuto alcun contributo, avendo determinato una perdita d'esercizio.

### Risorse umane

La composizione della forza lavoro è la seguente:

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Lavoratori ordinari soci	1.842	1.630	212
Lavoratori ordinari non soci	56	49	7
Collaboratori soci			
Collaboratori non soci			

1.898

1.679

219

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

- Corsi di aggiornamento professionale ed assistenza al lavoro
- Corsi di formazione professionale
- Corsi di aggiornamento specialistico

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo 2020 dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto notevoli conseguenze anche a livello economico ed alla data odierna non si è in grado di prevedere con certezza la completa liberalizzazione delle attività, soprattutto nel settore in cui la Cooperativa opera.

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

In particolare,

- in merito alla gestione finanziaria si osserva quanto segue: la Cooperativa potrebbe dover utilizzare parte le linee di finanziamento a breve per anticipare i Crediti vantati verso enti pubblici;
- in merito alla gestione economica si osserva quanto segue: nel corso dell'esercizio 2022 ci si attende un fatturato ancora in parte influenzato dalla dinamica degli eventi pandemici, in particolare nella prima parte dell'anno. Sempre nella prima parte dell'anno è prevedibile un utilizzo ancora significativo di DPI, prevedendone una progressiva riduzione anche per una calmierazione dei prezzi;
- in merito alla gestione patrimoniale non si segnalano, per il momento, rischi.

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

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

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

Ai sensi dell'art. 3.3. dello Statuto Sociale, ed in conformità all'art. 2364 c.c., si informa che il Consiglio ha provveduto alla convocazione dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio, facendo uso del maggior termine di 180 giorni, per le obiettive necessità di procedere ad una corretta valutazione della gestione in quanto la quasi totalità dei servizi è gestita a cavallo dell'esercizio.

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

Bergamo, 31 Maggio 2022

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Eros Giampiero Ferri

## **OR.S.A. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE**

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

### **Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei Soci al Bilancio al 31/12/2021 ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile**

Signori Azionisti della OR.S.A. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE,

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento, ed il Collegio sindacale ha rinunciato ai termini di cui all'art. 2429 c.c.

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 31/05/2022, relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2021:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

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

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

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

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

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

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

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

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento per Euro 37.064.

Avendo la Società conferito l'incarico della revisione legale dei conti a una Società di Revisione legale iscritta nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia, non prevedendo lo statuto che la revisione legale dei conti sia esercitata dal Collegio sindacale, l'attività di revisione legale dei conti, ai sensi dell'articolo 2409-*bis* e seguenti del Codice Civile, è stata svolta dalla Società di Revisione legale ANALISI SOCIETA' DI REVISIONE SPA incaricata dall'assemblea dei Soci del 30/09/2019.

La relazione della Società di Revisione legale ANALISI SOCIETA' DI REVISIONE SPA ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 relativa al bilancio chiuso al 31/12/2021 è stata predisposta in data 14/06/2022 e non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

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

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli amministratori.

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

Bergamo, 14 Giugno 2022

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale

Andrea Barone

Sindaco effettivo

Giampietro Masserini

Sindaco effettivo

Antonio Lima



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

Ai Soci della  
**O.R.S.A. Cooperativa Sociale**  
Via Rotonda dei Mille, 1  
24122 Bergamo

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

***Giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della O.R.S.A. Cooperativa Sociale (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

***Elementi alla base del giudizio***

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

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

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

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

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

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

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

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

Inoltre:

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

alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

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

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

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

Gli amministratori della O.R.S.A. Cooperativa Sociale sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della O.R.S.A. Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della O.R.S.A. Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della O.R.S.A. Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

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

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

Come richiesto dal Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 16 novembre 2006, abbiamo verificato, con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, il rispetto da parte della Società delle disposizioni sopra menzionate.

Analisi S.p.A.



Maurizio Magri  
Socio Amministratore

Reggio Emilia, 14 giugno 2022