

**RELAZIONE SULLA GESTIONE 2023**

Signori Soci,

L'Assemblea è stata convocata a norma di Legge, per esaminare l'attività della Cooperativa alla luce dei dati emergenti dal Bilancio d'esercizio 2023, del quale presentiamo alla vostra approvazione il bilancio completo con la nota integrativa. Si evidenzia un utile pari a euro € 121.864,21 che il consiglio di amministrazione propone di destinare nel seguente modo:

- Il 3% dell'utile, pari a euro 3.055,93, ai Fondi mutualistici ai sensi della Legge 59/92;
- Il 30% dell'utile, pari a euro 36.559,26, a riserva Legale;
- € 20.000 a titolo di rimborso per i soci lavoratori da erogare come erogazione diretta in busta paga
- La parte rimanente, pari a euro 62.249,02, a Riserva Indivisibile Legge 904/77.

Il bilancio esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

**Informazioni di legge.**

Si forniscono di seguito le informazioni previste dai commi n. 3 e 4 dell'art. 2428 del Codice Civile:

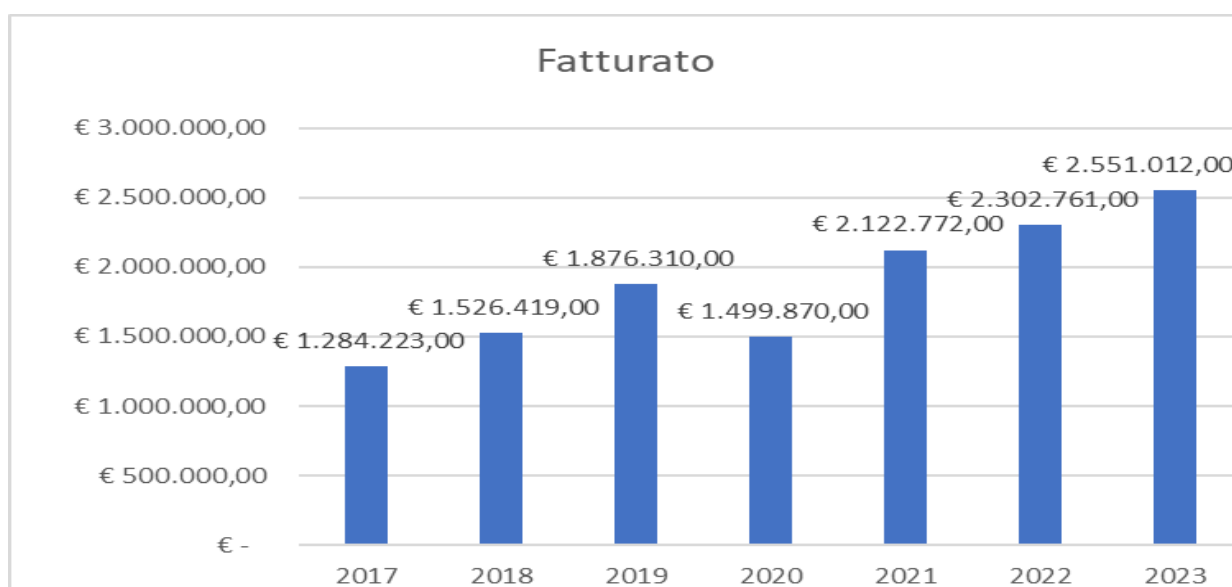
- nel corso della gestione 2023 non si sono registrate attività di Ricerca e Sviluppo.
- la Cooperativa non possiede né direttamente né tramite società fiduciarie o interposta persona, azioni proprie o azioni o quote di società controllanti;
- durante l'esercizio 2023 non vi sono stati né acquisti né vendite di azioni o quote di cui al precedente punto, sia diretti, sia tramite società fiduciarie o interposta persona.
- Le sedi secondarie della cooperativa Acli Servizi sono le seguenti:
  - o Laboratorio Assemblaggio, via Veneto n° 4, 24050 Bariano (BG)
- Per la gestione 2023 è previsto un rimborso ai soci lavoratori di complessivi € 20.000,00.

La cooperativa Acli Servizi è stata sottoposta per il 2023 alla vigilanza annuale sugli enti cooperativi ai sensi del D.Lgs 2 Agosto 2002, n. 220 per la quale è stata rilasciata l'attestazione di revisione con esito positivo in data 23/02/2024.

## Elementi di analisi economico finanziaria

### Conto Economico

Continua la costante crescita del fatturato della cooperativa, che ha registrato un calo solamente nel 2020 a causa delle restrizioni pandemiche. Il 2023 fa registrare un incremento complessivo del fatturato dell'10,71% sull'anno precedente, superando la soglia dei 2,5 milioni di euro.



Nella tabella che segue riportiamo una sintesi del conto economico 2023 comparata con i dati dell'anno precedente. In termini generali notiamo un aumento dei costi del 5,46%, nettamente inferiore rispetto all'incremento dei ricavi, che come detto si è attestato al 10,71%. In particolare il contenuto incremento dei costi del personale in relazione alla crescita dei volumi è alla base dell'ottima performance registrata nell'anno corrente. La ragione è sostanzialmente da ricercare in alcuni incentivi all'assunzione di natura statale che hanno impattato sul contenimento dei costi.

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO	Importi a bilancio		Differenza 2022/2023	
	2022	2023	€	%
Materie prime	€ 40.528	€ 46.062	€ 5.534	13,66%
Costi per servizi	€ 245.899	€ 225.591	-€ 20.308	-8,26%
Godimento beni di terzi	€ 34.949	€ 34.711	-€ 237	-0,68%
Costi del personale	€ 1.944.253	€ 2.080.423	€ 136.170	7,00%
Ammortamenti	€ 21.136	€ 26.756	€ 5.620	26,59%
Variazioni magazzino	-€ 1.337	€ 1.337	€ 2.674	-

				199,97%
Oneri diversi di gestione	€ 8.860	€ 7.389	-€ 1.471	-16,60%
Interessi passivi	€ 5.336	€ 6.410	€ 1.074	20,12%
Imposte	€ 0	€ 470	€ 470	
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€ 2.299.623</b>	<b>€ 2.429.149</b>	<b>€ 129.055</b>	<b>5,61%</b>
Ricavi da vendita servizi	€ 2.210.388	€ 2.452.597	€ 242.209	10,96%
Contributi in conto esercizio	€ 68.242	€ 79.793	€ 11.551	16,93%
Altri ricavi e proventi	€ 24.226	€ 18.623	-€ 5.603	-
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€ 2.302.856</b>	<b>€ 2.551.013</b>	<b>€ 248.157</b>	<b>10,78%</b>
<b>UTILE / PERDITA</b>	<b>€ 3.233</b>	<b>€ 121.864</b>		

Passiamo ora all'analisi delle diverse "aree di produzione".

Area Disabilità	2022	2023	Differenza	Differenza in %
Fatturato	€ 1.718.310,73	€ 1.904.649,00	€ 186.338,27	10,84%
Peso su fatturato totale	74,62%	74,66%		0,04%
Margine Operativo Lordo	€ 101.588,98	€ 198.564,00	€ 96.975,02	95,46%
Peso su MOL totale	47,71%	58,53%		10,82%

L'area dei servizi alla disabilità registra un aumento dei volumi di oltre il 10% con un significativo miglioramento della marginalità. Il calo della redditività registrato dal PTD — legato all'aumento dei costi del personale per le compresenze che si sono rese necessarie per i numerosi cambi di operatore intervenuti nel corso dell'anno — è stato ampiamente colmato dall'incremento della marginalità nei servizi scolastici (assistenza educativa e disabilità sensoriale), che sono i servizi che più hanno beneficiato delle agevolazioni all'assunzione di cui sopra.

Area Minori	2022	2023	Differenza	Differenza in %
Fatturato	€ 147.269,97	€ 93.489,00	-€ 53.780,97	-37%
Peso su fatturato totale	6,40%	4,06%		-2,34%
Margine Operativo Lordo	€ 14.314,18	€ 18.519,00	€ 4.204,82	29%
Peso su MOL totale	6,72%	5,45%		-1,27%

L'area minori e giovani ha registrato un importante diminuzione del fatturato, legata principalmente ai servizi scolastici. Nel corso del 2022, infatti, numerose scuole avevano ancora attivi dei servizi "aggiuntivi" legati alle restrizioni pandemiche (es. servizi mensa in piccoli gruppi, con conseguente incremento delle persone coinvolte nell'assistenza). Il venir meno delle restrizioni ha ricondotto la gestione a standard ordinari. Nonostante il calo, la marginalità ha fatto registrare un buon incremento.

<b>Area Lavoro</b>	2022	2023	Differenza	Differenza in %
Fatturato	€ 389.311,28	€ 512.248,00	€ 122.936,72	32%
Peso su fatturato totale	16,91%	20,08%		3,17%
Margine Operativo Lordo	€ 93.365,80	€ 118.689,00	€ 25.323,20	27%
Peso su MOL totale	43,84%	34,98%		-8,86%

L'area lavoro, dopo il + 46% dello scorso anno, fa registrare una ulteriore ottima performance, con una crescita del fatturato del 32% e del Margine Operativo del 27%. Accanto alla "storica" commessa Heineken, che conferma le ottime performance, va registrato il miglioramento dei conti del Capannone e i buoni risultati dei nuovi servizi di portierato e di pulizie.

<b>Altro</b>	2022	2023	Differenza	Differenza in %
Fatturato	€ 13.449,00	€ 15.676,00	€ 2.227,00	17%
Peso su fatturato totale	0,58%	0,61%		0,03%
Margine Operativo Lordo	€ 3.680,03	€ 3.462,00	-€ 218,03	- 6%
Peso su MOL totale	1,73%	1,02%		-0,71%

Infine per quanto riguarda gli altri servizi, rimane solamente il servizio di trasporto sociale per il comune di Bariano.

### Stato Patrimoniale

Infine dal punto di vista patrimoniale, invece, evidenziamo:

- Il superamento abbondante, per il secondo anno, della soglia di un milione di euro, con la conseguente necessità di modifica dell'assetto statutario.
- La sostanziale stabilità del capitale sociale e un lieve incremento delle riserve (da 52mila a 55 mila circa) con un aumento del patrimonio netto che, in conseguenza combinata dei due punti precedenti e dell'utile di gestione dell'anno corrente, sale a oltre 195 mila euro. Si tratta di un importo significativo che trasmette alle banche un'immagine di maggiore solidità della cooperativa.
- Il peggioramento della situazione finanziaria con la diminuzione delle disponibilità liquide generata dal significativo incremento dei crediti e delle fatture da emettere, complessivamente superiore ai 250 mila euro.

### **Attività svolta**

Qui sotto una rapida disamina del lavoro svolto nelle tre aree strategiche:

### *EDUCARE*

Nel corso del 2023 si sono registrate significate crescite dei servizi di Assistenza Educativa Scolastica nei comuni che fanno riferimento alle ASC Solidalia e Risorsa Sociale, ma anche i progetti gestiti nell'ambito del sostegno alla comunicazione per alunni con Disabilità sensoriali in numerose scuole di Bergamo e provincia.

Sul versante dei servizi ai minori sono stati promossi e gestiti un baby Cre e due Cre, tre spazi compiti e servizi extrascolastici, un Punto di Comunità a Treviglio nell'ambito del progetto provinciale Digeducati, uno spazio gioco 0-6 anni e 4 progetti sperimentali per alunni delle scuole dell'infanzia e primarie.

### *CURARE*

E' proseguita la gestione del Centro Diurno Disabili (CDD) di Caravaggio, per conto del Consorzio Ribes, del Progetto Territoriale Disabili (PTD) accreditato presso l'Azienda Speciale Consortile Solidalia, del Servizio Formazione all'Autonomia (SFA) accreditato presso Regione Lombardia. E' proseguita anche la gestione di Casa Agenha, palestra per l'autonomia e il Dopo di Noi a Romano di Lombardia in collaborazione con l'associazione Agenha. Il Laboratorio Socio Occupazionale presso il capannone di Via Veneto a Bariano, avviato negli ultimi mesi del 2022, è cresciuto sia come occasione per persone in carico ad altri servizi, sia come servizio a sè stante.

### *LAVORARE*

Nell'area B della cooperativa i fatti salienti del 2023 hanno riguardato il consolidamento dell'area assemblaggio e confezionamento, che dopo anni di fatica ha quasi raggiunto il punto di pareggio, la crescita del settore Pulizie, anche grazie al contributo della Provincia di Bergamo per l'apertura del nuovo ramo d'impresa e quella dell'area Gestione portierati che ha visto l'avvio di due nuovi servizi nel corso del 2023. Va inoltre segnalata la proficua partecipazione al registro Impact – Effetto Cooperativo, progetto promosso da Confcooperative Bergamo che ha promosso la messa in rete con altre cooperative B della provincia e il conseguente avvio del processo di certificazione di qualità dell'area B della cooperativa.

## **Eventi di rilievo accaduti dopo la fine dell'esercizio**

Il principale evento registrato dopo la chiusura dell'esercizio è certamente la firma e l'entrata in vigore del nuovo CCNL delle Cooperative sociali. Nel corso del 2024 sono previste due tranches di incremento: una a partire dal mese di febbraio pari, al 4.20% e una seconda da ottobre del 2.11%. Altri incrementi sono poi previsti per il 2025.

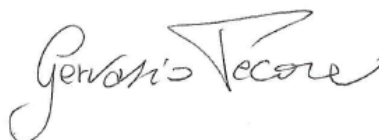
Si tratta ovviamente di una notizia positiva per tutte le persone che lavorano in cooperativa, ma rischia di essere un elemento di peggioramento dei conti qualora le stazioni appaltanti non procedano ad un tempestivo adeguamento dei corrispettivi.

### **Prospettive future**

Il bilancio di previsione per l'anno 2024 presenta una situazione di utile, che potrebbe però risentire di quanto appena accennato riguardo al nuovo CCNL.

Bariano, 29 marzo 2024

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
IL PRESIDENTE

A handwritten signature in black ink, reading "Giovanni Tecore". The signature is written in a cursive style with a large, stylized initial 'G'.