



Audit 03 Dicembre 2025

OGGETTO: Audit 231

Sede di via Daste e Spalenga 15 Bergamo BG

Persone contattate M. Evans, Sofia Tridente, Giulia Perego

In data 29 Maggio 2025 l'Assemblea Soci ha approvato il Bilancio di esercizio e il Bilancio Sociale. Il Bilancio, completo di nota integrativa, è stato correttamente redatto, approvato e depositato. Il Collegio Sindacale, in veste di Revisore Legale, ha presentato la propria relazione sul bilancio. Le comunicazioni alla base sociale sono state corrette e tempestive. L'Assemblea ha votato all'unanimità (in presenza e per delega) i bilanci.

Il bilancio di esercizio 2024 evidenzia un risultato in utile di euro 211.282. Il valore della produzione è pari ad euro 5.770.665 (+8% di fatturato rispetto al 2023). Il patrimonio netto al 31-12-2024 ammonta ad euro 1.261.854 in aumento di circa 210.000 euro rispetto al 2023.

Il Capitale Sociale ammonta ad euro 176.500, in leggero aumento rispetto al 2023, così come le diverse Riserve che ammontano complessivamente ad euro 874.072.

Le partecipazioni possedute dalla società sono le seguenti:

FA- Famiglie e Accoglienza Consorzio di Cooperative SCS euro 5.000

CGM Finance euro 9.500

Banca Etica euro 525

Welfare Linxs euro 1.500

Consorzio SolCo del Serio euro 7.750

Consorzio SolCo Città Aperta euro 11.500

Consorzio SBAM Società Cooperativa Sociale euro 2.500

Daste Impresa Sociale in liquidazione euro 1.400

La relazione del Collegio Sindacale sul Bilancio 2024 non evidenzia criticità formali o sostanziali.

La situazione dei debiti in essere e le relative scadenze sono ritenute dall'organo amministrativo al momento sostenibili nel breve e medio periodo e vengono costantemente ed adeguatamente monitorate.

I rimborsi a piè di lista per dipendenti e collaboratori ammontano ad euro 51.094, con una media mensile di circa 4.000 euro; i rimborsi chilometrici per il 2024 ammontano ad euro 18.535. Le spese di rappresentanza ammontano ad euro 791. La spesa è coerente e compatibile con la tipologia di attività svolta dalla Cooperativa; non si evidenziano problematiche in tal senso.



In relazione alle forniture sono state visionate le fatture:

- n° 3201114487 del 05-08-2025 di 4.309 euro di Conva Tec Italia srl relativa all'acquisto di materiale per la pulizia e la sanificazione
- n° V2400222 del 26-07-2025 di 30.500 euro di Tecnobody spa relativa all'acquisto di apparecchiature per telemedicina
- n° FPR 5/24 del 02-07-2024 di 2.400 euro di Pizzatti Barbara relativa alla prestazione di servizi educativi e artistici
- n° 100/2024 del 16-12-2024 di euro 1.952 di Teatro del Vento sas relativa alla fornitura di un servizio di laboratorio teatrale

Tipologia di acquisto di beni e servizi e importi risultano coerenti e adeguati; non si evidenziano problematicità in tal senso.

Sono stati esaminati i seguenti documenti contrattuali relativi alla gestione del personale:

- contratto di assunzione di I. M. del 29-10-2024, CCNL Cooperative Sociali, contratto a tempo indeterminato e a tempo parziale, 10 ore settimanali, inquadramento E1 impiegata, ruolo di coordinatrice del servizio di tutoring familiare. Busta paga del mese di Dicembre 2024.
- contratto di assunzione di G. A. del 27-02-2025, CCNL Cooperative Sociali, contratto a tempo determinato e a tempo parziale, 20 ore settimanali, inquadramento C2 impiegata, ruolo di OSS. Busta paga del mese di Maggio 2025.
- Lettera d'incarico a C. F. del 01-02-2023, per la gestione del laboratorio di fotografia relativo al progetto "Gioco di squadra 4", durata dell'incarico fino al 31-01-2025. Fattura n° 1 del 07-03-2025 a saldo delle attività.

Le condizioni contrattuali e i corrispettivi economici risultano coerenti e adeguati; non si evidenziano problematicità in tal senso.

I contributi pubblici relativi all'annualità 2024 sono i seguenti:

COMUNE DI BERGAMO	GIOCO DI SQUADRA 4	10.000,00
COMMISSIONE EU	ERASMUS	48.000,00
COMUNE DI BERGAMO	UIA	1.022,12
REGIONE LOMBARDIA	FESTIVAL	9.110,70
COMUNE DI BERGAMO	FESTIVAL	3.840,00
AG. NAZIONALE	ENERGIA/GAS III TRIM	2.871,64
SOC.SERV.VAL SERIANA	CIRCOLARE 4	2.166,88
COMUNE DI BERGAMO	FONDO SOCIALE	7.000,00
COMUNE DI BERGAMO	FONDO SOCIALE	3.000,00
COMUNE DI BERGAMO	SCARPETTE ROSSE	2.000,00
AZIENDA ISOLA	AFFIDI	3.311,57
COMUNE DI DALMINE	CIRCOLARE 4	11.494,40
COMUNE DI DALMINE	CIRCOLARE 4	11.494,40
COMUNE DI BERGAMO	PRONTO SOCCORSO	17.500,00
AZIENDA ISOLA	AFFIDI	32.000,00
COMUNE DI BERGAMO	SUMMER TIME	1.500,00
SOC.SERV.VAL SERIANA	CIRCOLARE 4	631,85
REGIONE LOMBARDIA	ALLOGGI ALER	3.756,25



Per quanto riguarda la valutazione della continuità aziendale la società appartiene al raggruppamento delle piccole e medie imprese ed ha adottato gli strumenti organizzativi (tanto gestionali quanto informatici) adeguati e necessari a governare gli assetti della finanza aziendale per un periodo prospettico di almeno 6 mesi e rilevare anticipatamente eventuali segnali di crisi aziendale attraverso il monitoraggio e la prevenzione di situazioni di tensione finanziaria ed economica che possano in futuro mettere a rischio la continuità aziendale.

In relazione alle procedure e agli strumenti per il monitoraggio e la prevenzione dei reati societari il CdA ha adottato tutte le misure organizzative possibili per garantire ai soci il diritto di informazione, inviando con congruo anticipo il bilancio prima dell'Assemblea di approvazione dello stesso.

In relazione alla trasparenza e agli obblighi previsti dalla Delibera ANAC 192 del 07/05/2025 e dai vincoli di accreditamento di ATS Regione Lombardia, si segnala che sul sito web della Cooperativa www.generazionifa.it è stata correttamente creata la sezione Amministrazione Trasparente; su tale sezione vengono caricati i documenti richiesti.

L'OdV procederà alla compilazione della griglia ANAC per il 2025, inviando alla Cooperativa griglia e attestazione affinché possano essere correttamente pubblicate. di sottoscrizione e di pubblicazione dell'attestazione. Per assolvere agli obblighi informativi dettati da ATS è necessario inoltre pubblicare i costi contabilizzati per i servizi socio-sanitari accreditati relativi al 2024.

In relazione ai reati privacy, è stato aggiornato il Registro dei Trattamenti per dare evidenza dei cambiamenti organizzativi (nomine, nuovi servizi, nuove tipologie di dati o soggetti interessati, nuove misure di sicurezza o aggiornamento delle loro caratteristiche...). Dal punto di vista formale si suggerisce di verificare sempre la modulistica per le informative e i consensi privacy, apportando nel caso gli opportuni aggiornamenti.

In relazione ai reati in materia di salute e sicurezza sul luogo di lavoro, l'OdV ha analizzato la presenza e l'aggiornamento dei DVR e dei Piani di Emergenza, le nomine del RSPP e del Medico Competente, i verbali di riunione periodica, i verbali delle prove di evacuazione effettuate tra il secondo semestre del 2022 e il primo semestre 2023, gli attestati dei corsi di formazione e aggiornamento obbligatori, non rilevando criticità.

La Cooperativa è stata soggetta alla revisione di Confcooperative dal 28-11-2024 al 31-01-2025. La revisione ha rilevato alcune irregolarità in merito alla classificazione e alla registrazione dei soci (tipologia di iscrizione nel libro soci); i rilievi sono stati sanati nei tempi prescritti.

il Presidente dell'OdV

Davide Locastro