

CONSOLIDATO 2022

PROSPETTO E NOTA INTEGRATIVA



STATO PATRIMONIALE ATTIVO A) CREDITI V/ SOCI per i versamenti ancora dovuti Parte richiamata 680.197 852.682 (172.485)	CONSOLIDATO AL 31/12/2022	31/12/2022	31/12/2021	DELTA
A) CREDITI V/ SOCI per i versamenti ancora dovuti Parte richiamata 680.197 852.682 (172.485) (172.485) 680.197 852.682 (172.485)				
A) CREDITI V/ SOCI per i versamenti ancora dovuti Parte richiamata 680.197 852.682 (172.485) (172.485) 680.197 852.682 (172.485)	STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
Parte richiamata 680.197 852.682 (172.485) 680.197 852.685 (172.485) 680.197 852.685 (172.485) 680.197 852.685 (172.485) 680.197 852.685 (172.485) 680.197 (190.685) (190.695) (19				
Totale Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)		680,197	852,682	(172,485)
B) IMMOBILIZZAZIONI				
1. Immateriali 3 diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; 4 241.422 259.695 4 259.695 4 261.000 259.695 4 259.695 4 259.695 4 261.000 2 259.695 4 2 2 2 2 2 2 2 2 2	Totale Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	000.137	652.062	(1/2.465)
1. Immateriali 3 diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; 4 241.422 259.695 4 259.695 4 261.000 259.695 4 259.695 4 259.695 4 261.000 2 259.695 4 2 2 2 2 2 2 2 2 2	D) (144440D)(1774710A)(
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili; 5) avviamento; 7) altre Totale immobilizzazioni immateriali 1) terreni e fabbricati; 2) impianti e macchinari; 3) attrezature industriali e commerciali; 4) altri beni; 5) immobilizzazioni in corso e acconti Totale immobilizzazioni in imprese controllate 1) partecipazioni 1) a) partecipazioni in imprese controllate 1) partecipazioni in imprese collegate 1) partecipazioni in imprese collegate 2) crediti 2) c) crediti imm.ti verso imprese controllanti 2) c) crediti imm.ti verso altre imprese - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi Totale Crediti Totale immobilizzazioni (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE L Rimanenze 1) materie prime, sussidiarie e di consumo; 501.117 241.422 259.695 454 0 0 19.029 3.936.063 3.149.191 786.872 4.437.634 3.449.642 1.027.992 1.844.76.34 3.449.642 1.027.992 1.855.7920 1.010.233 547.687 1.054.011 950.865 103.146 2.970.975 2.385.750 5.85.225 335.396 203.353 153.043 12.355.297 10.888.195 1.5517.102 10.000				
opere dell'ingegno; 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili; 5) avviamento; 7) altre Totale immobilizzazioni immateriali 1) terreni e fabbricati; 2) impianti e macchinari; 3) attrezzature industriali e commerciali; 4) altri beni; 5) limmobilizzazioni in corso e acconti Totale immobilizzazioni in corso e acconti 1) apartecipazioni 1) apartecipazioni 1) apartecipazioni in imprese controllate 1) partecipazioni 1) apartecipazioni in imprese controllate 1) partecipazioni in imprese collegate 1) partecipazioni in imprese controllate 2) c) crediti imm.ti verso imprese controllanti 2) c) crediti imm.ti verso altre imprese - entro 12 mesi - oltre 12 mesi 134.223 2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese - entro 12 mesi - oltre 12 mesi 134.223 3) altri titoli 4) altri titoli 4) altri beni; 50.1117 241.422 259.695 454 4.437.634 3.409.642 1.027.992 1.06.415.995 6.287.994 128.001 1.557.920 1.010.233 547.687 1.054.611 9.058.65 103.146 2.970.975 2.385.750 585.225 336.396 203.333 153.043 10.000 10.00				
4) concession, licenze, marchi e diritti simili; 5) aviamento; 0 19.029 (19.029) (19.02	1 '		244 422	250 605
19.029 19.029 3.936.063 3.149.191 78.6872 7.000	-			
7) altre Totale immobilizzazioni immateriali 1) terreni e fabbricati; 2) impianti e macchinari; 3) attrezzature industriali e commerciali; 4) altri beni; 5) immobilizzazioni in corso e acconti 1) al partecipazioni in corso e acconti 1) al partecipazioni in imprese controllate 1) bi partecipazioni in imprese collegate 2) crediti 2) c) crediti imm.ti verso imprese controllanti 2) c) crediti imm.ti verso altre imprese 3.936.063 3.149.191 4.437.634 3.409.642 1.027.992 1.052.7992 1.052.835.790 1.010.233 547.687 1.054.011 9.058.65 1.03.146 1.059.065 1.03.146 1.059.0795 2.385.750 585.225 356.396 203.353 153.043 12.355.297 10.838.195 1.517.102 10.000 1			٦	_
Totale immobilizzazioni immateriali		1		
II. Materiali	·			
1) terreni e fabbricati; 2) impianti e macchinari; 3) attrezzature industriali e commerciali; 4) altri beni; 5) immobilizzazioni in corso e acconti 7 totale immobilizzazioni in imprese controllate 1) partecipazioni in imprese controllate 1) partecipazioni in imprese collegate 1) b) partecipazioni in imprese collegate 1) c) crediti 2) c) crediti imm.ti verso imprese controllanti - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi 1) a) altri titoli 4) strumenti finanziari derivati attivi Totale Immobilizzazioni (B) 6.415.995 6.287.994 128.001 1.557.920 1.010.233 547.687 10.31.46 12.355.297 10.838.195 1.517.102 10.000 10.000 (0) 10.000 (0) 10.000 (0) 10.000 (0) 10.000 (0) 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 10.000 10.000 (0) 10.000 1	Totale immobilizzazioni immateriali	4.437.634	3.409.642	1.027.992
1) terreni e fabbricati; 2) impianti e macchinari; 3) attrezzature industriali e commerciali; 4) altri beni; 5) immobilizzazioni in corso e acconti 7 totale immobilizzazioni in imprese controllate 1) partecipazioni in imprese controllate 1) partecipazioni in imprese collegate 1) b) partecipazioni in imprese collegate 1) c) crediti 2) c) crediti imm.ti verso imprese controllanti - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi 1) a) altri titoli 4) strumenti finanziari derivati attivi Totale Immobilizzazioni (B) 6.415.995 6.287.994 128.001 1.557.920 1.010.233 547.687 10.31.46 12.355.297 10.838.195 1.517.102 10.000 10.000 (0) 10.000 (0) 10.000 (0) 10.000 (0) 10.000 (0) 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 (0) 10.000 10.000 10.000 10.000 (0) 10.000 1	II Matoriali			
2) impianti e macchinari; 3) attrezzature industriali e commerciali; 4) altri beni; 5) immobilizzazioni in corso e acconti Totale immobilizzazioni in imprese controllate 1) partecipazioni in imprese collegate 1) bi partecipazioni in imprese collegate 2) crediti 2) c crediti imm.ti verso imprese controllanti 2) c crediti imm.ti verso imprese controllanti 3) altri titoli 4) strumenti finanziari derivati attivi Totale Immobilizzazioni (B) 1.557.920 1.010.233 547.687 1.054.011 950.865 103.146 2.970.975 3.385.750 585.225 385.750 585.225 385.750 585.225 103.146 2.970.975 585.226 103.146 12.355.297 10.838.195 1.517.102 10.000 10		6 415 005	6 397 004	120 001
3) attrezzature industriali e commerciali; 4) altri beni; 5) immobilizzazioni in corso e acconti Totale immobilizzazioni materiali III. Finanziarie 1) partecipazioni 1) a) partecipazioni in imprese controllate 1) partecipazioni in imprese collegate 1) d-bis) partecipazioni in altre imprese 2) crediti 2) c) crediti imm.ti verso imprese controllanti - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi 3) altri titoli 4) strumenti finanziari derivati attivi Totale Immobilizzazioni (B) 1.054.011 950.865 103.146 2.970.975 2.385.750 355.295 356.396 203.353 153.043 10.0000 10.0	1 ·			
A) altri beni; 2.970.975 2.385.750 585.225 5 immobilizzazioni in corso e acconti 356.396 203.353 153.043 12.355.297 10.838.195 1.517.102	1 · ·			
356.396 203.353 153.043 Totale immobilizzazioni materiali 12.355.297 10.838.195 1.517.102	1 ⁻			
12.355.297 10.838.195 1.517.102				
III. Finanziarie 10.000	·			
1) partecipazioni 1) a) partecipazioni in imprese controllate 1) a) partecipazioni in imprese controllate 1) b) partecipazioni in imprese collegate 1) d-bis) partecipazioni in altre imprese 1) d-bis) partecipazioni in altre imprese 2) crediti 2) c) crediti imm.ti verso imprese controllanti 2) d-bis) crediti imm.ti verso imprese controllanti 2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese 2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese 2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese 2 entro 12 mesi 2 oltre 12 mesi 3 altri titoli 4) strumenti finanziari derivati attivi 5 oltre 12 mesi 4) strumenti finanziari derivati attivi 5 oltre 12 mesi 7.284.888 143.361 7.275.749 861.010 1.257.860 (396.850) 243.283 0 243	Totale immobilizzazioni materiali	12.355.29/	10.838.195	1.517.102
1) partecipazioni 1) a) partecipazioni in imprese controllate 1) a) partecipazioni in imprese controllate 1) b) partecipazioni in imprese collegate 1) d-bis) partecipazioni in altre imprese 1) d-bis) partecipazioni in altre imprese 2) crediti 2) c) crediti imm.ti verso imprese controllanti 2) d-bis) crediti imm.ti verso imprese controllanti 2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese 2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese 2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese 2 entro 12 mesi 2 oltre 12 mesi 3 altri titoli 4) strumenti finanziari derivati attivi 5 oltre 12 mesi 4) strumenti finanziari derivati attivi 5 oltre 12 mesi 7.284.888 143.361 7.275.749 861.010 1.257.860 (396.850) 243.283 0 243	III. Finanziarie			
1) a) partecipazioni in imprese controllate 1) b) partecipazioni in imprese collegate 1) d-bis) partecipazioni in altre imprese 1) d-bis) partecipazioni in altre imprese 2) crediti 2) c) crediti 2) c) crediti imm.ti verso imprese controllanti 134.223				
1) b) partecipazioni in imprese collegate 1) d-bis) partecipazioni 2) crediti 2) c) crediti imm.ti verso imprese controllanti 2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese 2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese 3.443.264 3.203.971 745.329 775.632 (30.303) 3.989.603 208.989 20.0000 20.00000 20.000000000000000000	1	10,000	10.000	(0)
1) d-bis) partecipazioni in altre imprese	1 ' ' ' ' ' ' ' ' ' ' ' ' ' ' ' ' ' ' '			
Totale Partecipazioni 2) crediti 2) c) crediti imm.ti verso imprese controllanti - oltre 12 mesi 2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltre 12 mesi 134.223 0 134.223 1 143.361 7.007.304 2.839.648 60 2.839.588 4.311.017 143.301 4.167.716 7.284.888 143.361 7.275.749 861.010 1.257.860 (396.850) 243.283 0 243.283 0 243.283 0 25.899 0 134.223 0 134.223 0 134.223 0 134.223 0 134.223 0 134.223 0 134.223 0 134.223 0 134.223 0 134.223 1 2.839.648 60 2.839.588 4.311.017 143.301 4.167.716 7.284.888 143.361 7.275.749 861.010 1.257.860 (396.850) 243.283 0 289.899	1 11 1		0.200.0.2	
2) crediti 2) c) crediti imm.ti verso imprese controllanti - oltre 12 mesi 2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese - entro 12 mesi - oltre 12 mesi - oltr				
2) c) crediti imm.ti verso imprese controllanti	·	4.138.332	3.383.003	208.989
- oltre 12 mesi 2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese - entro 12 mesi - entro 12 mesi - oltre 12 mesi -	1 ·	134 223	٥	134 223
2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese		i	i	
- entro 12 mesi - oltre 12 mesi Totale Crediti 3) altri titoli 4) strumenti finanziari derivati attivi Totale immobilizzazioni (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE I. Rimanenze 1) materie prime, sussidiarie e di consumo; 2.839.648 4.311.017 143.301 4.167.716 7.284.888 143.361 7.275.749 861.010 1.257.860 (396.850) 243.283 0 243.283 12.587.773 5.390.824 7.331.171		1		
- oltre 12 mesi Totale Crediti 3) altri titoli 4) strumenti finanziari derivati attivi Totale immobilizzazioni (B) Totale Immobilizzazioni (B) 4.311.017 143.301 4.167.716 7.284.888 143.361 7.275.749 861.010 1.257.860 (396.850) 243.283 12.587.773 5.390.824 7.331.171 29.380.704 19.638.661 9.742.043 L. Rimanenze 1) materie prime, sussidiarie e di consumo; 2.680.144 2.684.917 (4.773)	1 ' '			
Totale Crediti 7.284.888 143.361 7.275.749 3 altri titoli 861.010 1.257.860 (396.850) 243.283 0 243.283 12.587.773 5.390.824 7.331.171 Totale Immobilizzazioni (B) 29.380.704 19.638.661 9.742.043 1 1 1 1 1 1 1 1 1				
3) altri titoli 4) strumenti finanziari derivati attivi 243.283 Totale immobilizzazioni finanziarie 12.587.773 12.587.773 12.587.773 5.390.824 7.331.171 Totale Immobilizzazioni (B) 29.380.704 19.638.661 9.742.043 C) ATTIVO CIRCOLANTE I. Rimanenze 1) materie prime, sussidiarie e di consumo; 2.680.144 2.684.917 (4.773)				1
4) strumenti finanziari derivati attivi Totale immobilizzazioni finanziarie 1243.283 12.587.773 5.390.824 7.331.171 Totale Immobilizzazioni (B) 29.380.704 19.638.661 9.742.043 C) ATTIVO CIRCOLANTE I. Rimanenze 1) materie prime, sussidiarie e di consumo; 2480.144 248.283 0 243.283 12.587.773 5.390.824 7.331.171 29.380.704 29.380.704 19.638.661 20.742.043				i
Totale immobilizzazioni finanziarie 12.587.773 5.390.824 7.331.171 Totale Immobilizzazioni (B) 29.380.704 19.638.661 9.742.043 C) ATTIVO CIRCOLANTE I. Rimanenze 1) materie prime, sussidiarie e di consumo; 2.680.144 2.684.917 (4.773)	1 -		1.237.860	
Totale Immobilizzazioni (B) 29.380.704 19.638.661 9.742.043 C) ATTIVO CIRCOLANTE I. Rimanenze 1) materie prime, sussidiarie e di consumo; 2.680.144 2.684.917 (4.773)			5 390 824	
C) ATTIVO CIRCOLANTE I. Rimanenze 1) materie prime, sussidiarie e di consumo; 2.680.144 2.684.917 (4.773)	Totale IIIIIIODIII22a2ioiii IIIIai12iai1e	12.367.773	3.330.824	7.331.171
C) ATTIVO CIRCOLANTE I. Rimanenze 1) materie prime, sussidiarie e di consumo; 2.680.144 2.684.917 (4.773)	Totale Immobilizzazioni (B)	29.380.704	19.638.661	9.742.043
I. Rimanenze2.680.1442.684.917(4.773)				
I. Rimanenze2.680.1442.684.917(4.773)	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo; 2.680.144 2.684.917 (4.773)				
	1) materie prime, sussidiarie e di consumo:	2.680.144	2.684.917	(4.773)
	2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	1.036.507	1.043.956	(7.449)



3) lavori in corso su ordinazione;	14.555.599	7.826.627	6.728.972
4) prodotti finiti e merci;	276.838	388.236	(111.398)
5) acconti	0	247.990	(247.990)
Totale Rimanenze	18.549.087	12.191.726	6.357.361
II Constitut			
II. Crediti	40.700.000	40.004.000	(4.447.404)
1) crediti circ. verso clienti;	18.506.262	19.621.363	(1.115.101)
- entro 12 mesi	18.027.378	19.091.373	(1.063.995)
- oltre 12 mesi	478.884	529.990	(51.106)
2) crediti circ verso imprese controllate;	7.521	4.372	3.149
- entro 12 mesi	7.521	4.372	3.149
3) crediti circ verso imprese collegate;	1.676.043	1.460.436	215.607
- entro 12 mesi	1.676.043	1.460.436	215.607
4) crediti circ. verso controllanti;	16.020	149.709	(133.689)
- entro 12 mesi	12.945	15.486	(2.541)
- oltre 12 mesi	3.075	134.223	(131.148)
5-bis) crediti tributari;	99.252	260.945	(161.693)
- entro 12 mesi	99.252	260.945	(161.693)
5-ter) crediti imposte anticipate;	718.730	709.323	9.407
5-quater) crediti circ. verso altri	944.913	924.205	20.708
- entro 12 mesi	944.913	899.934	44.979
- oltre 12 mesi	0	24.271	(24.271)
Totale Crediti	21.968.740	23.130.353	(1.161.613)
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:			
1) partecipazioni in imprese controllate;	494.400	0	494,400
2) partecipazioni in imprese collegate	10.000	o	10.000
Totale Attività finanziaria che non costituiscono		-	
immobilizzazioni	504.400	o	504.400
IV. Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	5.853.292	6.594.348	(741.056)
3) denaro e valori in cassa	7.608	3.188	4.420
Totale Disponibilità Liquide	5.860.899	6.597.536	(736.637)
Totale Attivo Circolante (C)	46.883.127	41.919.615	4.963.512
D) RATEI E RISCONTI			
a) Ratei	25.003	5.454	19.549
b) Risconti	264.702	219.213	45.489
Totale Ratei e Risconti (D)	289.705	224.667	65.038
TOTALE ATTIVO	77.233.733	62.635.625	14.598.108
STATO PATRIMONIALE PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO:			
I. Capitale	(2.254.333)	(2.552.508)	298.175
II. Riserva da soprapprezzo delle azioni	(0)	0	(0)
III. Riserve di rivalutazione	(2.969.712)	(2.969.712)	0
IV. Riserva legale	(2.320.763)	(2.292.456)	(28.307)
V. Riserva statutarie	(4.329.653)	(4.266.433)	(63.220)



VI. Altre riserve, distintamente indicate	(0)	0	(0)
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari	(0.00)	()	(
attesi	(269.775)	(15.683)	(254.092)
VIII. Utili (Perdite) portati a nuovo	(2.695.103)	(404.889)	(2.290.214)
IX. Utile (Perdita) di esercizio	(750.733)	(101.969)	(648.764)
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0
Totale Patrimonio Netto (A)	(15.590.072)	(12.603.650)	(2.986.422)
XI. Capitale e Riserve di Pertinenza di Terzi	(771.137)	(2.055.020)	1.283.883
XI. Utile (Perdita) d'esercizio di Terzi	(219.514)	(81.285)	(138.229)
Totale Patrimonio Netto (A) Consolidato	(16.580.723)	(14.739.955)	(1.840.768)
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
1) fondi trattam.quiescenza e simili;	0	0	0
2) fondi per imposte, anche differite;	(488.369)	(499.807)	11.438
3) strumenti finanziari derivati passivi;	0	(10.809)	10.809
4) altri accantonamenti;	(811.240)	(1.755.216)	943.976
Totale Fondi per Rischi e Oneri (B)	(1.299.608)	(2.265.832)	966.224
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO			
SUBORDINATO	(429.873)	(365.640)	(64.233)
D) DEBITI			
1) obbligazioni;	(500.000)	0	(500.000)
- entro 12 mesi	(500.000)	0	(500.000)
3) debiti verso soci per finanziamenti;	(596.757)	(656.193)	59.436
- entro 12 mesi	0	(619.388)	619.388
- oltre 12 mesi	(596.757)	(36.805)	(559.952)
4) debiti verso banche;	(26.616.765)	(18.243.915)	(8.372.850)
- entro 12 mesi	(15.856.860)	(10.607.944)	(5.248.916)
- oltre 12 mesi	(10.759.904)	(7.635.971)	(3.123.933)
5) debiti verso altri finanziatori;	(425.887)	(467.717)	41.830
- entro 12 mesi	(156.168)	(168.217)	12.049
- oltre 12 mesi	(269.719)	(299.500)	29.781
6) acconti;	(1.965.796)	(2.372.316)	406.520
- entro 12 mesi	(1.965.796)	(2.372.316)	406.520
7) debiti verso fornitori;	(19.189.621)	(17.853.410)	(1.336.211)
- entro 12 mesi	(19.189.621)	(17.853.410)	(1.336.211)
9) debiti verso imprese controllate;	(221.135)	0	(221.135)
- entro 12 mesi	(221.135)	0	(221.135)
10) debiti verso imprese collegate;	(1.691.775)	(1.323.498)	(368.277)
- entro 12 mesi	(1.691.775)	(1.323.498)	(368.277)
11) debiti verso imprese controllanti;	(41.745)	(22.164)	(19.581)
- entro 12 mesi	(41.745)	(22.164)	(19.581)
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle	(222)	(0.000)	2.455
controllanti;	(238)	(2.401)	2.163
- entro 12 mesi	(238)	(2.401)	2.163
l 171 debiti tributari:	(2.819.844)	(1.028.648)	(1.791.196)
12) debiti tributari;			
- entro 12 mesi 13) debiti vs.istituti previdenziali e di sicurezza sociale;	(2.819.844) (6 74.657)	(1.028.648) (590.173)	(1.791.196) (84.484)



7.613.790

3.736.947

33.753

51.047

77.426

128.473

11.512.963

1.009.075

315.485

(779.307)

(306.888)

(68.967)159

133.704 (1.021.299)

(1.071.339)

(61.047)

111.352 (1.021.034)

(15.413)

595.503

40.434

(15.257)

605.227

(10.907.736)

(10.795.230)



	- entro 12 mesi	(674.657)	(590.173)	(84.484)
14) altri debiti		(3.874.218)	(2.523.524)	(1.350.694)
	- entro 12 mesi	(3.024.218)	(2.523.524)	(500.694)
	- oltre 12 mesi	(850.000)	0	(850.000)
Totale Debiti (D)		(58.618.439)	(45.083.959)	(13.534.480)
E) RATEI E RISCONTI				
E a) Ratei		(54.373)	(37.758)	(16.615)
E b) Risconti		(250.717)	(142.481)	(108.236)
Totale Ratei e Risconti (E)		(305.091)	(180.239)	(124.852)
TOTALE PASSIVO E NETTO		(77.233.733)	(62.635.625)	(14.598.108)

CONTO ECONOMICO		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	59.516.826	51.903.036
2) var.ni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,		
semilavorati e finiti;	20.685	(13.068)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	6.700.837	2.963.890
5) altri ricavi e proventi		
5) a) altri ricavi e proventi	712.104	661.057
5) b) contributi in conto esercizio	200.417	122.991
Totale altri ricavi e proventi	912.521	784.048
Totale Valore della Porduzione (A)	67.150.869	55.637.906
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	(11.697.565)	(12.706.640)
7) per servizi;	(35.378.124)	(24.582.894)
8) per godimento di beni di terzi;	(846.415)	(1.161.900)
9) per il personale:		
9) a) salari e stipendi;	(10.579.928)	(9.800.621)
9) b) oneri sociali;	(3.673.918)	(3.367.030)
9) c) trattamento di fine rapporto;	(713.127)	(644.160)
9) d) trattamento di quiescenza e simili;	(102)	(260)
9) e) altri costi;	(331.605)	(465.309)
Totale costo per il personale:	(15.298.679)	(14.277.380)
10) ammortamenti e svalutazioni:		
10) a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	(1.255.192)	(183.853)
10) b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	(206.200)	(145.153)
10) d) svalutazione dei crediti;	(72.354)	(183.706)
Totale ammortamenti e svalutazioni:	(1.533.745)	(512.711)
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie,		
di consumo e merci	(33.443)	(18.030)
12) accantonamenti per rischi;	(570.000)	(1.165.503)
13) altri accantonamenti;	(30.000)	(70.434)
14) oneri diversi di gestione.	(655.310)	(640.053)
Totale Costi della Produzione (B)	(66.043.281)	(55.135.545)
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.107.588	502.361



C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:			
15) proventi da partecipazione:			
15) a) partecipazione in imprese controllate;	60.000	5.952	54.048
15) b) da partecipazione in imprese collegate;	33.813	0	33.813
15) e) proventi da partecipazione in altre imprese;	13.432	15.919	(2.487)
Totale proventi da partecipazione	107.246	21.871	85.375
16) altri proventi finanziari:			
16) a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
16) d) proventi diversi dai precedenti			
16) d3) da imprese controllanti;	3.075	38.581	(35.506)
16) d5) da altri	7.359	73.232	(65.873)
Totale proventi diversi dai precedenti	10.434	111.813	(101.379)
Totale altri proventi finanziari	10.434	111.813	(101.379)
17) interessi e altri oneri finanziari			
17) a) da imprese controllate;	0	(585)	585
17) e) da altri;	(993.928)	(792.497)	(201.431)
Totale interessi e altri oneri finanziari	(993.928)	(793.082)	(200.846)
Totale Proventi e Oneri Finanziari C (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(876.248)	(659.398)	(216.850)
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:			
18) rivalutazioni:			
18) a) rivalutazioni di partecipazioni	1.324.614	555.035	769.579
18) b) riv.ni di immobilizzazioni finanziarie che non			
costituiscono partecipazioni	0	12.658	(12.658)
Totale rivalutazioni	1.324.614	567.693	756.921
19) - svalutazioni:			0
19) a) svalutazioni di partecipazioni	(104.608)	(30.694)	(73.914)
19) c) sv.ni di titoli iscritti all'attivo circolante che non			
costituiscono partecipaizoni	0	(1.417)	1.417
19) d) sv.ni di strumenti finanziari derivati	0	0	0
Totale svalutazioni	(104.608)	(32.111)	(72.497)
Totale delle rettifiche di valore di attività e passiv ità			
finanziarie D (18 - 19)	1.220.006	535.582	684.424
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A – B +/- C +/- D +/- E)	1.451.344	378.545	1.072.800
20) imposte sul reddito dell'esercizio			
20) a) imposte correnti esercizio	(473.448)	(236.072)	(237.376)
20) b) imposte anticipate esercizio	(31.936)	238.934	(270.870)
20) c) imposte differite esercizio	24.286	(198.153)	222.439
Totale Imposte sul reddito dell'esercizio	(481.097)	(195.291)	(285.807)
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	970.247	183.254	786.993
21) (UTILE) PERDITA DI TERZI DELL'ESERCIZIO	(219.514)	(81.285)	(138.229)
21) UTILE (PERDITA) CONOSOLIDATO	750.733	101.969	648.764



Rendiconto Finanziario	Consuntivo	Consuntivo
Euro / 000	31/12/2021	31/12/2022
EBITDA - Margine Operativo Lordo	2.251,3	3.241,2
Imposte	(195,3)	(481,1)
Flusso di Cassa Economico	2.056,0	2.760,1
\triangle Rimanenze	(1.002,1)	(6.763,9)
\triangle Crediti commerciali	(3.134,2)	357,7
\triangle Debiti commerciali	1.972,6	1.943,0
\triangle Altre attività / passività	(712,8)	1.567,8
△ Capitale Circolante Operativo	(2.876,5)	(2.895,4)
△ TFR	5,8	64,2
\triangle Altri Fondi	1.458,9	(966,2)
△ Delta Fondi	1.464,7	(902,0)
Flusso di Cassa della Gestione	644,2	(1.037,3)
Disinvestimenti / (Investimenti)	(1.641,7)	(4.006,5)
Gestione Partecipate - Crediti Finanziari e Fiscali Imm.ti	473,4	(4.280,5)
Aumenti di Capitale / (Rimborsi di Capitale)	238,7	1.262,6
Flusso di Cassa Operativo	(285,3)	(8.061,6)
Proventi / (Oneri) finanziari	(659,4)	(876,2)
(Utile) / Perdita di Terzi	(81,3)	(219,5)
Free Cash Flow	(1.026,0)	(9.157,4)
Gestione Titoli Mobiliari	153,1	(350,8)
△ Debiti Altri Finanziatori e Prestito Soci	(259,9)	(101,3)
△ Debiti Bancari	888,9	8.872,8
Flusso di Cassa Netto	(243,9)	(736,6)
Cassa Inizio Periodo	6.841,4	6.597,5
Cash Flow Netto	(243,9)	(736,6)
Cassa Fine Periodo	6.597,5	5.860,9



COOPERATIVA INTERSETTORIALE MONTANA DI SASSOLEONE Soc. Coop.va a r.l.

con sede in Via S. Allende n. 39 - BORGO TOSSIGNANO (Bologna) COSTITUITA IL 10.03.75 ROGITO NOTAIO DR. APPIO ALVISI DI IMOLA R.E.A. N. 227422 - REGISTRO IMPRESE N. 00764990370

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2022

NOTA INTEGRATIVA

Attività svolte

Il Gruppo C.I.M.S. realizza la propria attività in cinque macro aree di interesse che sono l'area Edile che opera nell'assunzione in concessione o in appalto di qualunque lavoro di progettazione, di costruzione di opere, di forniture di beni e di servizi, relativamente all'edilizia civile ed industriale, l'area Infrastrutture che opera nell'assunzione in concessione o in appalto di qualunque lavoro di progettazione, di esecuzioni infrastrutturali di qualunque genere compreso la manutenzione di reti tecnologiche. L'area Servizi ricomprende le attività di manutenzioni di immobili in "globalservice" e le attività di servizi quali manutenzioni e servizi cimiteriali nei principali cimiteri dell'area Bolognese. L'area Impianti che opera nella realizzazione di impiantistica in genere (elettrica e meccanica). L'area Verde che opera nella costruzione e manutenzione di aree verdi, conduzione e gestione di aziende agricole, servizi vari in genere.

<u>Criteri generali di redazione</u>

Il bilancio consolidato al 31/12/2022 rappresenta il sesto bilancio consolidato della Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone e controllate (Gruppo C.I.M.S.) ed è stato redatto secondo le norme introdotte dal Decreto Legislativo n.127 del 9 aprile 1991 in attuazione della VII Direttiva CEE ed è costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico (preparati in conformità agli schemi di cui agli artt. 2424 e 2425 c.c., opportunamente modificati come richiesto dall'art. 32 del D. Lgs. 127/91) e dalla presente nota integrativa. Quest'ultima fornisce l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 38 del D. Lgs. 127/91 e da altre disposizioni di legge. La normativa di legge è stata integrata ed interpretata, se necessario, sulla base dei principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di



Contabilità. La data di riferimento del bilancio consolidato, 31 dicembre 2022, è quella del bilancio della società Capogruppo C.I.M.S.

Il bilancio consolidato al 31 dicembre 2022 è stato predisposto utilizzando i bilanci delle singole società incluse nell'area di consolidamento, desunti dai relativi bilanci civilistici alla stessa data, approvati dai rispettivi Consigli di Amministrazione e/o Assemblee dei Soci. Tali bilanci sono stati opportunamente modificati, ove necessario, per adeguarli ai principi di seguito elencati e riclassificati onde renderne la forma di presentazione aderente ai disposti del Codice Civile introdotti dal D. Lgs. n. 127/91 aggiornato con le modifiche ed integrazioni apportate dal D.Lgs n. 6 del 17 gennaio 2006.

Al fine di integrare l'informativa fornita dagli schemi obbligatori di legge, i dati di bilancio sono stati corredati dal rendiconto finanziario.

Il raccordo tra l'ammontare del patrimonio netto ed il risultato netto dell'esercizio al 31 dicembre 2022, desumibili dal bilancio d'esercizio della Capogruppo, e quelli risultanti dal bilancio consolidato alla stessa data, è presentato nella nota integrativa a commento del patrimonio netto consolidato. Si precisa che, nell'allegato bilancio, non si è proceduto a deroghe ai sensi del quarto comma dell'art. 2423 C.C., né a raggruppamenti ai sensi del secondo comma dell'art. 2423-ter C.C., e non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di bilancio.

<u>Area di consolidamen</u>to

Il bilancio consolidato del Gruppo C.I.M.S. include il bilancio della Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone, società Capogruppo, e quelli di tutte le società dove la stessa detiene direttamente o indirettamente la quota di controllo e di collegamento del capitale, ai sensi dell'articolo 2359 del Codice Civile. Per una migliore comprensione dell'attività svolta dalle partecipate ricomprese nel gruppo CIMS si fa rimando alla sezione Analisi andamenti delle principali partecipazioni contenuta nella Relazione sulla Gestione redatta dagli amministratori. Le imprese controllate agli effetti dell'articolo 2359 numero 1) e 2) del Codice Civile, ad eccezione delle società consortili e dei consorzi, ed elencate di seguito sono state consolidate con il metodo



dell'integrazione globale.

	Elenco delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale				
Denominazione Partecipazione	Sede Sociale	Capitale Sociale (in unità)	% di possesso		
SPV Bologna S.p.a.	Imola (Bo)	120.000	86,00%		
SDS Anzola S.r.l.	Borgo Tossignano (Bo)	10.000	90,08%		
Ortignola S.r.l	Borgo Tossignano (Bo)	350.000	64,15%		

Le imprese collegate agli effetti dell'articolo 2359 numero 1) e 2) del Codice Civile, ad eccezione delle società consortili e dei consorzi, ed elencate di seguito sono state consolidate con il metodo dell'integrazione proporzionale.

	Elenco delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo proporzionale				
Denominazione Partecipazione	Sede Sociale	Capitale Sociale (in unità)	% di possesso		
B.S.C. S.r.l.	Bologna (Bo)	39.216	42,12%		
B.S.F. S.r.l.	Bologna (Bo)	10.000	42,12%		
Co.Se.Ma. S.r.l.	Avezzano (Aq)	1.550.000	29,00%		

Le imprese valutate secondo il metodo del patrimonio netto sono costituite da società consortili come segue:

	Soc	Società consortili					
Partecipazione	Sede Sociale	Capitale Sociale (in unità)	% di possesso				
Area Sicura Soc consortile a r.l (1).	Borgo Tossignano (Bo)	20.000	50,00%				
Area Sicura Soc consortile a r.l. (2)	Borgo Tossignano (Bo)	20.000	49,00%				
GEIMS Soc. consortile a r.l.	Imola (Bo)	141.798	27,64%				
GEIMSDUE Soc. consortile a r.l.	Imola (Bo)	110.000	27,14%				
Global Imola Strade Soc.Cons. a r.l.	Borgo Tossignano (Bo)	10.000	44,00%				
Imola Verde E Sostenibile Soc.Cons. a r.l.	Borgo Tossignano (Bo)	20.000	29,00%				

Le Società Consortili e i Consorzi, sui quali il Gruppo ha il controllo diretto o congiuntamente con altre imprese ed in base ad accordi con le stesse e che sono possedute per una percentuale non inferiore a quelle indicate nell'art. 2359, comma 3° del Codice Civile, sono state consolidate con il metodo del patrimonio netto come consentito dall'art. 37 del D. Lgs. 127/1991.

L'applicazione del metodo di consolidamento proporzionale a tali enti consortili, che



rappresentano uno strumento di organizzazione comune per la gestione degli appalti, non avrebbe comportato effetti significativi in considerazione del fatto che il bilancio della Capogruppo evidenzia già i ricavi relativi alle commesse nella voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" o "Variazioni lavori in corso su ordinazione" della Capogruppo ed i relativi costi, nella voce "Costi della produzione per servizi", a fronte del ribaltamento ricevuto dalle stesse Società Consortili.

Principi di consolidamento

Metodologie di consolidamento

Il consolidamento è effettuato con il metodo dell'integrazione globale e proporzionale. I criteri adottati per l'applicazione di tale metodo sono principalmente quelli di seguito riportati.

- Il valore contabile delle partecipazioni detenute dalla Società Capogruppo e dalle altre società incluse nell'area di consolidamento viene eliminato a fronte del relativo patrimonio netto. Ciò a fronte dell'assunzione delle attività, delle passività, dei costi e dei ricavi, delle società controllate nel loro ammontare complessivo, a prescindere dall'entità della partecipazione detenuta.
- La differenza tra il valore di carico delle partecipazioni e le corrispondenti frazioni del patrimonio netto delle società controllate, alla data del primo consolidamento, è imputata, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo delle stesse fino a concorrenza del loro valore corrente. L'eventuale parte residua viene imputata, se negativa, ad una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento", se positiva viene iscritta in una voce dell'attiva denominata "Differenza di consolidamento", posta sistematicamente ammortizzata in quote costanti, in relazione alla prevista recuperabilità.
- Nell'integrazione globale le quote di patrimonio netto di pertinenza dei soci di minoranza delle società consolidate, sono iscritte separatamente in un'apposita voce di patrimonio netto denominata "Capitale e riserve di terzi" mentre, quelle di terzi, riportate nel risultato netto di tali società, sono evidenziate nel conto economico consolidato alla voce "(Utile) Perdita dell'esercizio di pertinenza di terzi".



- Vengono eliminate le operazioni significative avvenute tra società consolidate, così come le partite di credito e di debito. In particolare sono stornati gli utili non ancora realizzati derivanti da operazioni tra società del gruppo, inclusi alla data di bilancio nella valutazione delle rimanenze di magazzino e delle immobilizzazioni.
- I dividendi da partecipazioni consolidate contabilizzati come proventi da partecipazioni nel conto economico della controllante o delle altre società detentrici di tali partecipazioni, sono eliminati contro apposita voce di patrimonio netto o dei crediti verso le rispettive società partecipate.

<u>Criteri Di Valutazione E Principi Contabili</u>

Il Bilancio è stato elaborato adottando il presupposto della continuità aziendale e sulla base dei principi contabili generalmente seguiti e dei criteri concordati dal Consiglio di Amministrazione con il Collegio Sindacale.

Prima di procedere all'illustrazione delle singole voci di Bilancio, si riportano di seguito i principali criteri adottati che hanno determinato la formulazione del Bilancio medesimo.

a) Immobilizzazioni Immateriali

Sono valutate al costo ed ammortizzate in conto, in base alla loro utilità futura.

b) <u>Terreni, Immobilizzazioni Materiali e Fondi di Ammortamento</u>

I beni costituenti le Immobilizzazioni Materiali, sono iscritti in Bilancio al prezzo di costo, rivalutati, per alcuni di essi in applicazione di specifiche leggi di allineamento monetario. Le Immobilizzazioni Materiali costruite in economia sono valutate sulla base degli effettivi costi sostenuti, comprensivi degli oneri di diretta imputazione.

Lo stanziamento dell'Esercizio ai Fondi di Ammortamento è commisurato all'effettivo deperimento dei cespiti in base alla residua possibilità di utilizzazione degli stessi.

Relativamente ai terreni, si precisa che sono stati valutati al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione rivalutati per alcuni di essi ai sensi della Legge n. 72 del 19.03.1983 e del D.L. n. 185 del 29/11/2008. Il valore di ciascun immobile è stato diviso, identificando separatamente, in contabilità ed in nota integrativa, il valore del terreno ed il valore



del fabbricato che vi insiste, al fine di assoggettare, ad ammortamento il solo valore riferibile al fabbricato.

La società si è avvalsa della facoltà prevista dal D.L. 185/2008 usufruendo della rivalutazione solo civilistica delle immobilizzazioni materiali classificati tra i terreni, ad esclusione di quelli edificabili, ed i fabbricati non ammortizzabili. Per i beni in oggetto sono state redatte apposite perizie da parte di tecnici iscritti agli albi professionali. Il valore di rivalutazione è stato determinato tramite il confronto tra il valore derivante da stima peritale ed il valore netto risultante dalla contabilità aziendale.

c) <u>Partecipazioni immobilizzate</u>

Le partecipazioni comprendono sia investimenti in Società di capitali che in Società Cooperative o Consorzi di Cooperative e sono valutate al costo eventualmente rettificato per tener conto di perdite ritenute durevoli.

d) Titoli

I titoli immobilizzati sono valutati al costo di acquisto, eventualmente svalutati per perdite ritenute durevoli.

e) Rimanenze

Include:

- Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo valutato con il criterio FIFO
- I terreni edificabili, in considerazione della natura di "beni merce", sono valutati al minore tra il costo specifico di acquisto ed il valore di presumibile realizzo.

f) Lavori in corso su ordinazione

I lavori in corso su ordinazione, relativi ad appalti di costruzione di opere edili, a progetti di forestazione e di costruzione di aree verdi, sono stati valutati al presunto ricavo sulla base della percentuale di avanzamento dei lavori. Il valore dei lavori in corso viene esposto (ove ritenuto necessario), al netto di svalutazioni stimate a titolo di rischio contrattuale.



g) Prodotti finiti ed in corso di lavorazionel relativi alle costruzioni in proprio di fabbricati e all'urbanizzazione di aree edificabili, sono valutati al minore tra il costo sostenuto ed il valore di presumibile realizzo.

h) Crediti e debiti

Sono esposti in Bilancio al loro valore nominale, eventualmente ridotto per i Crediti, al presumibile valore di realizzo con la rettifica di appositi fondi. I crediti ceduti a seguito di operazioni di factoring pro-soluto sono eliminati dallo stato patrimoniale. Ai crediti e debiti rilevati in bilancio non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile comma 4.

i) <u>Ratei e Risconti attivi e passivi</u>

I ratei ed i risconti attivi e passivi sono calcolati sulla base della competenza temporale.

I) Fondo trattamento di fine rapporto

Il fondo trattamento di fine rapporto riflette il debito esistente in capo alla cooperativa nei confronti di tutti i dipendenti a tempo indeterminato e determinato del settore edile, commercio e multiservizi, e a tempo indeterminato del settore agricolo, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro.

m) Costi e ricavi

Sono contabilizzati secondo il principio della competenza.

n) Imposte

Le imposte sono contabilizzate secondo il principio della competenza tenendo conto delle variazioni temporanee (fiscalità differita attiva e passiva).

o) Contratti di Locazione Finanziaria

Le immobilizzazioni tecniche condotti in locazione finanziaria sono stati riflessi nel bilancio consolidato secondo la metodologia finanziaria. L'adozione di tale metodologia ha comportato l'iscrizione nell'attivo del valore originario dei beni al netto del relativo fondo di ammortamento e nel passivo del residuo debito. Inoltre, nel conto economico, in luogo dei canoni sono stati riflessi



gli interessi sul capitale residuo finanziato e le quote di ammortamento sul valore dei beni posseduti in leasing, commisurato alla residua possibilità di utilizzo dei beni stessi.

Rettifiche Di Valore

Le "rettifiche di valore" che formeranno oggetto di analisi sono le seguenti:

- ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;
- ammortamento delle immobilizzazioni materiali;
- svalutazione di beni iscritti nell'attivo quali crediti, partecipazioni ecc.

Di ciò verranno esposte nella nota i fatti accaduti nel corso dell'esercizio.

<u>Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio</u>

Bilancio Consolidato 2022 è stato redatto nella prospettiva della continuità aziendale e degli istituti normativi vigenti tenendo conto che la Capogruppo in una valutazione prospettica ad oggi ha in portafoglio sufficienti contratti per continuare a pieno regime la propria attività e quindi non figurano condizioni di incertezza significative e preesistenti e di conseguenza non si evidenziano tematiche in termini d'impairment test e valutazioni delle poste di bilancio. Relativamente allo scenario macroeconomico nel corso del 2022 si è particolarmente acuita la

tensione sui prezzi delle materie prime, alimentati dagli effetti inflattivi sui costi dell'energia e dai significativi sostegni alla domanda sia di natura domestica, tramite le agevolazioni fiscali, e di natura internazionale tramite i fondi PNRR. Durante gran parte dell'anno, si sono ulterioremnte infiammati i rincari dei materiali da costruzione con parziale riduzione nella parte finale dell'anno. Ad ulteriori criticità delle condizioni economiche nei settori di attività del Gruppo ha contribuito il conflitto Russo-Ucraino. A sostegno il governo Italiano è intervenuto con misure compensative, la cui liquidazione monetaria è stata avviata recentemente ma parziali rispetto alla compressione di marginalità subita. Dal punto di vista produttivo le attività proseguneo e non si sono verificate cancellazioni di contratti in portafoglio, e sono state mantenute costanti interlocuzioni con i committenti per gestire le situazioni più critiche inerenti le criticità dell'eccessiva onerosità manifestatasi sui materiali da costruzione. Le ricadute negative, sono state considerate tramite



appositi accantonamenti a fondo rischi contrattuali, in termini di erosione di marginalità sulle commesse più incise da queste criticità.

<u>Ulteriori informazioni</u>

Al fine di facilitare la lettura delle variazioni intervenute nelle principali voci dello stato patrimoniale del conto economico (redatti in unità di Euro), gli importi sono espressi in migliaia di Euro.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Informazioni ai sensi dell'art. 1, comma 125, L. 124/2017

La società attesta che nel corso dell'esercizio non ha ricevuto incarichi retribuiti da pubbliche amministrazioni e/o soggetti di cui all'art. 1, comma 125, L. 125/2017

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

<u>CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</u>

Rappresenta il credito della Capogruppo verso i soci per la parte di capitale sociale sottoscritta e non ancora versata. L'importo al 31.12.2022 è di Euro 680 mila (al 31.12.2021 Euro 853 mila). L'importo del credito è tutto verso i soci cooperatori.

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La seguente tabella evidenzia le variazioni intervenute nelle singole voci:

Immobilizzazioni Immateriali (in migliaia di euro)						
Categorie	Valori al	Incr./Decr.	Variazioni		Ammort.	Valori al
			in	in	_	
	31/12/2021	per var. area	aum.	dimin.		31/12/2022
		cons. o				
		ricalssif.				
1. Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0



241	4	314	0	(58)	501
0	0	0	0	(0)	0
18	0	979	0	(997)	0
0	0	0	0	0	0
3.149	921	66	0	(199)	3.936
3.409	925	1.359	0	(1.255)	4.438
	0 18 0 3.149	0 0 18 0 0 0 3.149 921	0 0 0 18 0 979 0 0 0 3.149 921 66	0 0 0 0 18 0 979 0 0 0 0 0 3.149 921 66 0	0 0 0 0 (0) 18 0 979 0 (997) 0 0 0 0 0 3.149 921 66 0 (199)

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali accolgono i beni strumentali e non, di proprietà del gruppo, quali fabbricati industriali, terreni, impianti, macchinari attrezzature industriali e macchine per ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, autoveicoli e autovetture. Le tabelle seguenti esprimono la consistenza risultante al 31/12/2022 e le variazioni intervenute nelle varie voci e nei relativi fondi di ammortamento rispetto all'esercizio precedente.

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Categorie	Saldo al 31/12/2021	Giroc. Variazione Consolidato	Incr. +	Decr. -	Saldo al 31/12/2022	Fondo Ammort.	Valore netto al 31/12/2022
Terreni e Fabbricati	7.492	215			7.707	(1.291)	6.415
Impianti e macchinari	3.418	757	403	(141)	4.438	(2.975)	1.462
Attrezzature Industriali e Commerciali	3.930	(311)	205	(41)	3.783	(2.635)	1.148
Altri beni	4.893	175	632	(373)	5.328	(2.357)	2.971
Imm.ni in Corso e Acconti	203	138	230	(213)	358		358
Totale	19.936	975	1.471	(768)	21.614	(9.259)	12.355

FONDI DI AMMORTAMENTO

Categorie	Saldo al 31/12/2021	Decr. giroconti /var. area cons.		Saldo al 31/12/2022
Terreni e Fabbricati	1.205	70	17	1.291
Impianti e macchinari	2.408	448	119	2.975
Attrezzature Industriali e Commerciali	2.980	(371)	26	2.635
Altri beni	2.508	(195)	45	2.357
Totale	9.100	(47)	206	9.259



Gli ammortamenti calcolati rispecchiano gli effettivi deperimenti dell'anno e tengono conto della residua possibilità di utilizzazione dei beni adeguatamente supportati da apposita perizia. La capogruppo si è avvalsa della sospensione degli Ammortamenti sulle Immobilizzazioni Materiali, prevista dall'art 60 del DI 106/2021, in virtù dell'erosione della marginalità sulle commesse più significative dell'are edile dovuta dai rincari dei materiali da costruzione, dei carburanti e dell'energia. Per i beni acquistati nel corso dell'esercizio gli ammortamenti sono stati calcolati al 50% per tener conto, seppur mediamente, del minor periodo di utilizzo.

Sui Terreni Agricoli della Capogruppo di Cavezzana e Gesso (Ex Stalla Sociale) è stata costituita un'ipoteca a garanzia di un finanziamento Ipotecario originario di Euro 1,5 Mln con debito residuo al 31/12/2022 di euro 0.8 Mln e con scadenza al 31/10/2029.

In relazione a quanto stabilito dall'art. 10 della Legge 19.03.83 n. 72, si precisa che i sottoelencati beni della Capogruppo tuttora iscritti in bilancio, sono stati rivalutati secondo le disposizioni emanate con la Legge sopracitata, con la precedente L. n. 576 del 02.12.75, con il D.L. n. 185 del 29.11.2008 con il D.L 14.08.2021 n 104 art 110 convertito con modificazioni dalla L. n.126 del 13/10/2021

La rivalutazione monetaria di cui sopra ha influito sul valore dei beni come di seguito riportato:

Terreni E Fabbricati

Terreni ex Stalla Sociale	Riv.ne L. 72/83	52
Terreni e fabbr.non ammortizz.	Riv.ne D.L. 185/08	2.193
Terreni ex Stalla Sociale	Riv.ne L. 126/2021	145
TOTALE		2.390

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

PARTECIPAZIONI

La voce accoglie il valore delle partecipazioni al netto delle svalutazioni, effettuate tramite gli accantonamenti al Fondo Svalutazione Partecipazioni, a rettifica del valore di carico di alcune di esse. Sono così recepite le riduzioni di patrimonio netto considerate perdite durevoli di valore e di cui comunque non sono prevedibili, in un ragionevole arco temporale, utili di consistenza tale



da assorbire le perdite sostenute. La suddivisione fra controllate, collegate ed altre imprese è stata effettuata sulla base della percentuale di partecipazione diretta ed indiretta.

Ulteriori informazioni sulle partecipazioni sono reperibili nei prospetti che seguono:

Denominazione	Saldo	Aumento	Diminuzione	Saldo
Ragione Sociale	31/12/2021	+	-	31/12/2022
Società Controllate				
G.L. S.r.l. (al 100%)	10	0	0	10
Totale	10	0	0	10

Denominazione	Saldo	Aumento	Diminuzione	Saldo
Ragione Sociale	31/12/2021	+	-	31/12/2022
Società Collegate				
BSC S.r.l.	3.000	376	0	3.376
Virgilio S.r.l.	63	0	(63)	(0)
Area Sicura Soc.Cons.a r.l (al 50%)	60	0	(2)	58
Area Sicura Soc.Cons.a r.l (al 49%)	10	0	0	10
Global Imola Strade Soc.Cons. a r.l. (al 44%)	4	0	0	4
Imola Verde E Sostenibile Soc.Cons. a r.l. (al 29%)	6	0	0	6
Geims Soc. cons. a r.l. (al 27,64%)	61	0	(72)	(11)
Totale	3.204	376	(137)	3.443

Denominazione	Saldo	Aumento	Diminuzione	Saldo
Ragione Sociale	31/12/2021	+	-	31/12/2022
Società Diverse				
Unipol Spa	12	0	0	12
Intesa San Paolo Spa	49	0	0	49
Banco BPM Sc	96	0	0	96
Enel Spa	154	0	0	154
Hera Spa	3	0	0	3
La Cassa di Ravenna Spa CARIRA	8	0	0	8
BCC Ravennate Forlivese e Imolese	49	5	0	54
BCC Romagna Occidentale	5	0	0	5
Banco Fiorentino Cred.Coop	15	0	0	15
Banca di Bologna Cred.Coop.	5	1	0	6
Emil Banca Cred. Coop.	21	0	0	21
Coop.E.R.Fidi	3	0	0	3
Confidi Imprese Toscane S.C.	1	0	0	1
C.C.F.S.	3	1	0	4
Artigiancredito	0	0	0	0
Agrifidi	0	0	0	0
Consorzio Asscooper	90	0	0	90
Agrisanterno	0	0	0	0
TCM SrI	0	10	0	10



Consorzio Agrario Interprov.	0	0	0	0
Coop.Tre Spighe	0	0	0	0
Cantina Colli Romagnoli	5	0	0	5
CME Consorzio Imprese Edili	1	0	0	1
AR.CO.Lavori Sc	213	1	0	214
GEOS Cons.Imprese Riunite	5	0	0	5
CIRES Bologna Ferrara S.C.	33	0	0	33
Consorzio INTEGRA	120	0	0	120
Consorzio Innova Soc.Coop.	5	0	0	5
CCC S.c.	21	0	0	21
Unifica Soc. Coop.	1	0	0	1
CICLAT AMBIENTE	7	1	0	8
CIICAI	1	0	0	1
C.I.L.A. S.c.	6	0	0	6
ECO2000 Soc.Coop. a r.l.	1	0	0	1
Tempio Crematorio Savona srl	3	0	0	3
Consorzio Irriguo Rio Salato	1	0	0	1
Fondo Svalutazione Partecipazioni	(177)	0	(32)	(209)
Totale	759	21	(32)	745
Totale Generale	3.973	397	(169)	4.198

Come sopra evidenziato il valore delle società controllate è riferito ad una GL Srl a tutt'oggi inattiva, costituita quale società di scopo per uno specifico affare ancora in itinere. La voce Società Collegate accoglie anche le partecipazioni consolidate con il metodo del patrimonio netto, inoltre si evidenzia l'uscita dal perimetro di consolidamento dlela partecipata Virgilio Srl essendo terminato lo scopo sociale la capogruppo ha esercitato nel corso del 2022.

Sulle quote di Cosema Srl è iscritto pegno di Euro 450 mila a favore di Coopfond a garanzia del finanziamento contratto da CIMS con scadenza dicembre 2025.

Tabella riportante i principali dati inerenti le Società controllate e collegate:

In relazione all'applicazione dei criteri ex art. 2427 bis c.c. (c.d. Fair Value) da utilizzarsi per la valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie non rappresentative di partecipazioni in società controllate e collegate, si commenta quanto segue:

Partecipazioni in altre imprese

In tale categoria vengono raggruppate partecipazioni in società di capitali sia quotate che non quotate. Qualora il titolo rappresentativo la partecipazione sia oggetto di trattazione all'interno di mercati regolamentati si è preso come riferimento per la valutazione il prezzo espresso dai listini



regolamentati ritenendo che tale valorizzazione sia quella che meglio si approssima ai criteri definiti ex art. 2427 bis comma 3 lett. B). Nel caso di partecipazioni relative a società non quotate si è tenuto conto dei risultati economici ottenuti e delle previsioni di redditività delle partecipate e considerando che il valore di iscrizione delle stesse in bilancio è dato dal puro costo di acquisizione, il Consiglio di Amministrazione ritiene che le attuali valorizzazioni delle partecipazioni in tali società non superino comunque la valorizzazione eseguita secondo i criteri dettati dal citato art. 2427 bis comma 3 lett. B).

Partecipazioni in altre imprese cooperative e loro consorzi:

In relazione a tali partecipazioni ed in riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione delle medesime ex art. 2427 bis c.c. risultano necessarie alcune precisazioni. In primo luogo questi rapporti partecipativi rivestono un ruolo compiuto solo in ambito di sostegno ed adesione al sistema rappresentativo della cooperazione. In tal senso va messo in evidenza che le partecipate in oggetto sono società organizzate in forma Cooperativa le cui peculiarità portano obbligatoriamente alla valutazione eseguita nel presente bilancio e che a giudizio del Consiglio di Amministrazione non superano anche in questo caso la valorizzazione al c.d. "fair value".

CREDITI IMMOBILIZZATI:

Crediti Immobilizzati verso Controllanti

Al 31/12/2022 Euro 143 mila (al 31/12/2021 Euro 0 mila).

La voce accoglie crediti finanziari immobilizzati da parte della partecipata Co.se.ma.

Crediti Immobilizzati verso altri

Al 31/12/2022 Euro 7.151 mila (al 31/12/2021 Euro 143 mila).

La voce accoglie crediti finanziari immobilizzati di varia natura secondo il seguente schema:

ESERCIZIO	2022	2021	Delta
Cauzioni Varie	53	28	25
Prestiti infruttiferi e Crediti Finanziari	661	27	635
Caparre per investimenti Societari	97	88	9
Credito d'Imposta	6.339	0	6.339
TOTALE	7.151	143	7.007



In particolare la voce crediti di imposta accoglie i Crediti da Superbonus generati dalla capogruppo con la realizzazione degli stessi con la modalità dello sconto in fattura. La collocazione in questa sezione deriva dalla loro natura di recupero in 4 anni, ancorchè la capogruppo abbia perfezionato per 4,7 dei crediti esposti un accordo di cessione con Intesa-San Paolo SPA.

ALTRI TITOLI

Al 31/12/2022 Euro 861 mila (al 31/12/20 Euro 1.258 mila). I titoli qui riepilogati sono da ritenersi immobilizzazioni che saranno detenute fino a scadenza. La variazione rispetto all'esercizio precedente è qui riepilogata:

Descrizione Titolo	2021	Incrementi	Decrementi	2022
Obbligazioni	958	0	(397)	561
Certificati deposito	300	0	0	300
Totali	1.258	0	(397)	861

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI ATTIVI

Al 31/12/2022 Euro 243 mila (al 31/12/20 Euro 0 mila). La voce accoglie la valutazione Mark to Market dei contratti stipulati dalla capogruppo a copertura dei tassi di interesse sui alcuni finanziamenti che la stessa ha in essere al 31.12.2022 secondo il seguente riepilogo

Tipo Derivato	IRS	IRS	IRS	CAP	IRS	IRS
Banca	BCCRA	UNCIREDIT	INTESA	BANCO	INTESA	INTESA
Data Operazione	22/06/2020	22/07/2020	07/09/2020	23/06/2021	28/02/2022	28/02/2022
Costo	varialbile	varialbile	varialbile	varialbile	varialbile	variabile
Nozionale Attuale	129 Mila	756 Mila	650 Mila	807 Mila	700 Mila	500 Mila
Finalità	Cop. Tassi					
Scadenza	22/06/2024	31/07/2026	08/09/2025	31/03/2027	29/12/2028	29/12/2028
Mark to Market	9 Mila	47 Mila	32 Mila	71 Mila	51 Mila	33 Mila

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

La voce comprende le materie prime, sussidiarie e di consumo, i prodotti in corso di lavorazione, i lavori in corso su ordinazione e i prodotti finiti.



La voce Materie Prime accoglie rimanenze della Capogruppo per materiali a magazzino per Euro 34 mila e Terreni edificabili per Euro 2.643 mila. I terreni edificabili accolgono aree edificabili oggetto di possibili lottizzazioni ubicate nei comuni di Borgo Tossignano, Casalfiumanese, Fontanelice e Imola in Provincia di Bologna e un'area edificabile ubicata nel comune di Tambre (Belluno). Sono qui rilevate anche le rimanenze della partecipata BSF per Euro 3 mila.

La voce Prodotti in corso di lavorazione accoglie per la Capogruppo un complesso immobiliare in parte ristrutturato ed in parte da ristrutturare a Piancaldoli (Firenze) per Euro 800 mila oltre ad Euro 2 Mila per anticipazioni colturarli e per conto della partecipata Cosema sono qui rilevati i costi sostenuti per la realizzazione del completamento del cimitero di Paterno e Avezzano oltre il valore dei manufatti dei cimiteri di Antrosano, San Pelino, Cese e Castelnuovo in provincia di L'Aquila per Euro 234 mila.

La voce Lavori in Corso su ordinazione per Euro 14.556 mila accoglie principalmente i valori iscritti dalla Capogruppo per Euro 14.539 mila parzialmente rettificati peri contratti di appalto stipulati con le società partecipate e sono rilevati secondo la percentuale di completamento al netto delle perdite conseguite o stimate alla data di riferimento delle fatturazioni di avanzamento lavori. La voce prodotti finiti per Euro 277 mila accoglie i valori della Capogruppo per Euro 136 mila le rimanenze di fabbricati destinati alla vendita nonché i valori dei manufatti cimiteriali delle partecipate BSC per Euro 140 mila.

CREDITI CIRCOLANTE

Crediti V/Clienti

I crediti verso clienti al 31/12/2022 ammontano a Euro 18.506 mila (al 31/12/2021 Euro 19.261 mila) l'importo evidenziato in bilancio è al netto dei f.di svalutazione crediti, laddove appostati, pari ad Euro 418 mila per la Capogruppo, da rilevare come la capogruppo abbia rilevato opportuni utilizzi del fondo in funzione degli effetti del concordato con assunzione del Fallimento della società Bio-On Spa regolarmente omologato dal Tribunale di Bologna. Il monte crediti è interamente riferito a clienti nazionali. Ai crediti rilevati in bilancio non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile comma 4.



Crediti V/Imprese Controllate, Collegate E Controllanti

L'importo al 31/12/2022 è di Euro 1.700 mila (al 31/12/2021 Euro 1.614 mila). Trattasi del corrispettivo di crediti commerciali.

Crediti Tributari

L'importo al 31/12/2022 di Euro 99 mila, (al 31/12/2021 Euro 261 mila)accoglie i vari crediti del gruppo verso l'Erario per IRES per IRAP nonché per IVA a credito in particolare per gli effetti della scissione dei pagamenti per le partecipate che emettono fatture verso la pubblica amm.ne.

Imposte Anticipate

Tale posta per un importo al 31/12/2022 di Euro 719 mila (al 31/12/2021 Euro 709 mila), riassume la contabilizzazione delle imposte anticipate calcolate sulle differenze temporanee tra imponibile fiscale e risultato di bilancio. Il relativo dettaglio è riepilogato alla voce imposte sul reddito dell'esercizio del conto economico a cui si rimanda.

Crediti V/Altri

L'importo al 31/12/2022 di Euro 944 mila (al 31/12/2021 di Euro 924 mila), sono crediti di varia natura, riferibili principalmente alla Capogruppo per Euro 705 mila riconducibile a crediti nei confronti di dipendenti per anticipi di malattie, infortuni, C.I.G, CALEC, assegni familiari, ecc., anticipi a fornitori su competenze del 2022, crediti per contributi agricoli maturati e non ancora incassati alla data del 31/12/2022, il conguaglio a credito dell'Inail, il credito per premi assicurativi anticipati, prestiti concessi ai dipendenti ed altri; alla partecipata BSC srl si riconducono Euro 66 mila stanziati per buona parte per un credito vantato nei confronti di Unipol per risarcimento atteso a fronte di una causa; per la partecipata Virgilio srl si riconducono crediti per Euro 50 mila ai vari comuni proprietari dei cimiteri in concessione, e infine si riconducono Euro 80 mila alla parteciapta Spv Bologna spa per il conguaglio a credito dell'Inail e altri.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Partecipazioni in Imprese Controllate e Collegate

La voce per un valore di Euro 504 mila accoglie la valutazione della capogruppo, opportunamente rettificata ai fini dell'integrazione, per le quote destinate alla vendita delle



partecipate Ortignola e GE.IM.S ottenuta tramtie un'offerta di acquisto vincolante, che la Cooperativa ha già accettato alla data della redazione del Bialncio.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Depositi Bancari E Postali

Nella voce sono ricompresi i saldi dei depositi bancari e postali alla data di chiusura dell'esercizio. Tale posta presenta un saldo al 31/12/2022 di Euro 6.5.853 mila (31/12/2021 Euro 6.594 mila).

Denaro. Assegni e Valori In Cassa

Al 31/12/2022 l'importo è di Euro 3 mila (al 31/12/2021 Euro 2 mila).

RATEI E RISCONTI ATTIVI

In questa posta patrimoniale sono state raggruppate quelle quote di ricavi e proventi la cui determinazione è stata effettuata secondo il disposto dell'art. 2424 bis del Codice Civile.

Ratei Attivi

Al 31/12/2022 l'importo è di Euro 25 mila (al 31/12/2021 Euro 5 mila).

Risconti Attivi

Al 31/12/2022 l'importo è di Euro 264 mila (al 31/12/2021 Euro 219 mila). Afferiscono al rinvio agli esercizi futuri di premi assicurativi, al rinvio di interessi e commissioni su finanziamenti e su polizze fidejussorie e oneri vari.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Di seguito viene riportato il prospetto di raccordo tra il Patrimonio Netto e il risultato dell'Esercizio della Capogruppo e il Patrimonio Netto e il Risultato dell'Esercizio del Gruppo CIMS (in migliaia di Euro):

DESCRIZIONE	Risultato dell'esercizio	Patrimonio Netto
Importi risultanti dal bilancio d'esercizio della Capogruppo		
CIMS Società Cooperativa	149	12.293
Differenza tra i valori di carico contabile delle partecipazioni e valutazione delle stesse		
secondo il metodo del Consolidamento Integrale e Proporzionale	593	3.302
Differenza tra i valori di carico contabile delle partecipazioni e valutazione delle stesse		
secondo il metodo del Patrimonio Netto	(8)	(12)
Utili non ancora realizzati derivanti da operazioni fra società del gruppo	25	15



Operazioni di Locazione Finanziaria	(8)	(8)
Patrimonio Netto e risultato d'esercizio di competenza del Gruppo	751	15.590
Quota di competenza di terzi	219	991
Patrimonio netto e risultato d'esercizio del Gruppo e di terzi	970	16.581

MOVIMENTI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

	Cap. Soc.	Cap. Soc.	Riserve	Riserva	Riserva	Altre	Utili (Perdite)	Utile (Perdita)	Totale
Dettaglio Movimenti	Soci Lav.	Soci Fin.	rivalutaz.	Legale	statutaria	Riserve	a Nuovo	Esercizio	PN
Saldi contabili al 31/12/2020	1.946	607	2.970	2.292	4.266	16	405	102	12.604
Incremento Capitale Sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Liquidazione quote sociali	(298)	0	0	0	0	0	0	0	(298)
Rivalutazione quote sociali L.59/92	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acc.to F.do Mutualistico L. 59/92	0	0	0	0	0	0	0	(3)	(3)
Incremento Riserva per Copertura Flussi Fin.	0	0	0	0	0	254	0	0	254
Incremento Riserva di Rivalutazione DL 104/2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riserve di Consolidamento	0	0	0	0	0	0	2.290	0	2.290
Destinazione Utile 2021	0	0	0	28	63	0	0	(99)	(7)
Dividendi distribuiti 2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utile Netto Esercizio 2022	0	0	0	0	0	0	0	751	751
Saldi contabili al 31/12/2021	1.648	607	2.970	2.321	4.330	270	2.695	751	15.590

Composizione delle voci di Patrimonio Netto con riferimento alla disponibilità e distribuibilità:

Natura/Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo dell effettuate ne esei	lgli ultimi tre
				per copertura perdite	per altre ragioni
CAPITALE					
Capitale soci cooperatori	1.648		-	-	-
Capitale soci finanziatori	607		-	-	-
RISERVE					
Riserva di rivalutazione	2.970	В	2.970	-	-
Riserva legale	2.321	В	2.321	-	-
Riserve statutarie	4.330	В	4.330	-	-
Altre riserve	270	В	-	-	-
Utili (perdite) portati a nuovo	2.695		-	-	-
Perdita Esercizio	751		751	-	-
Utile d'esercizio	0	A-B-C	0	-	-
Totale Patrimonio Netto	15.590		10.371	-	-

Legenda:

A: Per aumento capitale sociale

B: Per copertura perdite

C: Per distribuzione ai soci



MOVIMENTI DEI SOCI

Natura/Descrizione	31/12/2021	Ammissioni	Dimissioni	31/12/2022
Soci Cooperatori	120	0	17	103
Soci Finanziatori	1	0	0	1
Totale	121	0	17	104

CAPITALE SOCIALE

Il capitale sociale è variabile e al 31/12/2022 era di Euro 2.254 mila: Capitale sociale da Soci cooperatori Euro 1.648 mila. Il numero dei soci cooperatori è 104. Capitale sociale da Soci finanziatori Euro 607 mila. Il numero dei Soci finanziatori è 1.

La riduzione rispetto allo scorso esercizio è di Euro 298 mila dovuto a recessi ed esclusione di soci.

RISERVE DI RIVALUTAZIONE

Riserva di Rivalutazione Ex DL. 185/08. Al 31/12/2022 Euro 2.970 mila (al 31/12/2021 Euro 2.970 mila). Derivante dalla rivalutazione civilistica dei valori dei terreni e dei fabbricati non strumentali ad esclusione dei terreni edificabili eseguito al 31.12.2008 e al 31/12/2021 per effetto del D.L 104/2021 art 110.

IV RISERVA LEGALE

Riserva Ordinaria. Al 31/12/2022 Euro 2.321 mila (al 31/12/2021 Euro 2.292 mila).

VI <u>RISERVE STATUTARIE</u>

Riserva Straordinaria al 31/12/2022 Euro 4.330 mila (al 31/12/2021 Euro 4.266 mila).

Ai sensi della legislazione in materia di cooperative a mutualità prevalente, le riserve esposte in bilancio sono tutte indivisibili ed utilizzabili dalla cooperativa solo per la copertura di perdite e mai distribuibili ai soci, neppure mediante aumento di capitale sociale.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I Fondi hanno subito nel corso dell'esercizio le seguenti variazioni:



	Fondi per rischi ed oneri					
Descrizione fondi	31/12/2021	incr/decr area cons	Acc.ti	Utilizzi	31/12/2022	
Fondo Imposte, anche differite	500	13	3	(27)	488	
Totale B2	500	13	3	(27)	488	
F.do Strumenti Fin.ri Derivati Pass.	11	0	0	(11)	0	
Totale B3	11	0	0	(11)	0	
Fondi Rischi Contrattuali	1.435	0	510	(1.434)	511	
Fondi Diversi	320	0	101	(120)	300	
Totale B4	1.755	0	611	(1.554)	811	
Totale Generale	2.266	13	613	(1.592)	1.300	

Per quanto riguarda la movimentazione del fondo per imposte differite, si rimanda al prospetto nel capitolo "Imposte sul reddito dell'esercizio", mentre il fondo Rischi Contrattuali è stato decrementato per Euro 1.434 Mila in quanto si sono concretizzate, in capo alla capogruppo, le criticità evidenziate lo scorso esercizio inerenti l'eccessiva onerosità su materiali da costruzione. Mentre l'accanotnamento di Euro 510 Mila è stato effettuato a fronte di probabili criticità di riconoscimento contrattuale dei corrispettivi, su due commesse e a probabili sanzioni e interessi per pagamento di imposte dilazionate da parte della capogruppo. Inoltre sono stati effettuati accantonamenti dalla partecipata SDS Srl per Euro 60 mila in relazione al probabile contenzioso con gli ex soci della società Virgilio Srl sulla definizione del valore della quota da rimborsare e dalla partecipata Ortignola Srl per Euro 41 mila al fondo manutenzioni straordinarie dell'impianto natatorio. Le Il fondo strumenti derivati è stato stornato per Euro 10.809 per l'adeguamento alla valutazione Mark To Market degli stessi.

I restanti fondi per rischi Diversi non hanno subito variazioni rispetto allo scorso anno.

FONDI DI TRATTAMENTO PER FINE RAPPORTO

Il Fondo Trattamento di Fine Rapporto è stato adeguato alle posizioni maturate al 31/12/2022 dal personale in forza alla Capogruppo e alle relative partecipate. Il tutto in conformità alle vigenti disposizioni legislative e contrattuali in materia di lavoro ed esprime il debito nei confronti dei lavoratori dipendenti per la parte di TFR rimasto in azienda. Il saldo al 31/12/2022 è pari ad Euro 366 mila.

DEBITI

Obbligazioni



La voce accoglie esclusivamente i valori della capogruppo che nel corso dell'esercizio è ricorsa al mercato dei capitali, con una prima emissione di titoli obbligazionari per Eruo 500.000,00 supportata da garanzia Sace della durarata di 12 mesi. Le obbligazioni sono state completamente rimborsate lo scorso 31 Marzo e sono state liquidate con un tasso di interesse del 4,00%.

Debiti Verso Soci Per Finanziamenti

L'ammontare esposto in Bilancio pari ad Euro 656 mila rappresenta:

a) Per Euro 33 mila il debito della Cooperativa verso i soci per la raccolta del prestito sociale. L'importo è dovuto agli importi depositati dai soci nelle casse sociali a titolo di autofinanziamento per il conseguimento degli scopi sociali. (Al 31/12/2021 Euro 37 mila). In attuazione delle istruzioni emanate dalla Banca d'Italia il 28/06/95 e successive modifiche e integrazioni, applicative della materia regolamentata con deliberazione del CICR (Comitato interministeriale per il credito e il risparmio) sulla raccolta del risparmio da parte delle Società Cooperative, si evidenzia qui di seguito l'entità del rapporto fra il prestito sociale ed il patrimonio sociale (l'ammontare del prestito sociale non supera il limite di tre volte il patrimonio netto della Cooperativa):

PN Consolidato	31/12/2021	14.752.369
Prestito sociale	31/12/2022	33.168
Rapporto CIRC		0,002

Il tasso lordo di remunerazione del prestito sociale nel corso dell'anno è stato il 2,00%.

Da ultimo, Banca d'Italia ha previsto l'introduzione in nota integrativa di un indice di struttura finanziaria dato dal rapporto fra patrimonio più debiti a medio lungo termine e attivo immobilizzato, costruito sui dati del Bilancio individuale della Capogruppo:

INDICE DI STRUTTURA FINANZIARIA				
Attivo Immobilizzato	25.826.229,68			
Patrimonio Netto	12.293.432,38			
Dediti a Medio Lungo	9.077.905,49			
Indice di struttura finanziaria	0,83			



- b) Euro 552 mila il debito della controllata SPV Bologna Spa verso gli altri soci della compagine Sociale;
- c) Euro 11 mila debito della controllata SDS Anzola Srl verso gli altri soci della compagine sociale.

Debiti Verso Banche

L'esposizione finanziaria si articola come da tabella seguente:

Debiti	Saldo	Saldo	Entro	Oltre 12 Mesi	Oltre
Verso Banche	31/12/2021	31/12/2022	12 Mesi	Entro 5 Anni	5 Anni
Finanziamenti Autoliquidanti	4.222	5.448	5.448	-	-
Finanziamenti Chirografari	4.090	3.175	3.009	166	-
Finanziamenti Ipotecari	1.107	995	131	553	312
Finanziamenti con Garanzia MCC	5.936	5.353	1.274	4.079	_
Finanziamenti con Garanzia SACE	2.000	2.973	447	2.463	63
Finanziamenti Rotativi	-	300	300	-	-
Finanziamenti Pegno	-	-	-	-	-
Totale	17.355	18.244	10.608	7.262	374

L'esposizione va comunque considerata al netto delle disponibilità liquide e dei titoli, inoltre. Va tuttavia rilevato che tali debiti netti, sono determinati anche dal ricorso ad operazioni auto liquidanti, che rappresentano un ricorso al finanziamento bancario a fronte del quale il rimborso avviene con il pagamento diretto da parte dei clienti alla banca finanziatrice, senza che la società debba effettuare alcun tipo di rimborso. A questo proposito la clientela non desta particolari problemi sotto il profilo della solvibilità. Inoltre nel corso dell'esercizio la società ha continuato con operazioni di factoring pro soluto, con cancellazione vera e propria di tali operazioni dalla PFN ai sensi dei dell' OIC 15.

A copertura dei tassi di interesse sui finanziamenti, la capogruppo, ha in essere al 31.12.2022 alcuni contratti derivati riepilogati nella voce dell'Attivo "strumenti finanziri derivati attivi" a cui si fa rimando per il dettaglio e relativa valutazione.

La capogruppo ha sottoscritto con Intesa San Paolo Spa due finanziamenti in cui sono state inserite delle clausole di riduzione del tasso di interesse quando siano rispettati dei parametri ESG tramite la destinazione di quote di fatturato a sostegno di attività dedicate alla comunità e di



programmi di welfare aziendale. A tal fine per il 2022 CIMS ha dedicato lo 0,05% del fatturato annuale ad attività di sostegno della comunità per un ammontare di Euro 27 Mila e lo 0,01% del fatturato annuale per programmi di welfare aziendale a beneficio dei dipendenti per Euro 8 Mila.

Debiti V/Altri Finanziatori

La voce accoglie vari finanziamenti per un totale di Euro 426 mila (al 31/12/2021 Euro 468 mila). Il Saldo accoglie per Euro 326 mila il debito residuo contratto dalla Capogruppo per un finanziamento a 7 anni concesso dal fondo Mutualistico Coopfond, mentre il residuo è formato da finanziamenti effettuati tramite le case fornitrici per acquisto automezzi per Euro 6 mila, nonché dalla conatabilizzazzione con il metodo finanziario dei Leasing contratti per il gruppo per Euro 94 mila.

Acconti

Il saldo al 31/12/2022 è Euro 1.966 mila (al 31/12/2021 Euro 2.372 mila). Trattasi di acconti o anticipazioni ricevuti da clienti sui lavori in corso.

Debiti V/Fornitori

L'importo di Euro 19.189 mila rappresenta il totale dei debiti v/fornitori al 31/12/2022 (al 31/12/2021 Euro 17.853 mila), fanno riferimento a fornitore nazionali.

Debiti Verso Imprese Controllate Collegate e Controllanti

L'importo di Euro 1.955 mila (al 31/12/2021 Euro 1.348 mila), rappresenta i debiti commerciali verso le società controllate, collegate e le società controllanti oltre alla Capogruppo per le partecipate integrate proporzionalmente o a Patrimonio Netto.

Debiti Tributari

L'importo di Euro 2.820 mila (al 31/12/2021 Euro 1.029 mila) comprende principalmente il saldo delle imposte generali IRES ed IRAP oltre a le ritenute IRPEF operate per i lavoratori dipendenti e assimilati, le ritenute operate per lavoro autonomo, sugli interessi relativi al prestito sociale, sui redditi di capitale e la trattenuta per imposta sostitutiva su Tfr nonché il debito ai fini IVA. La variazione deriva principalmente dal debito ai fini IVA al 31/12/2022 della capogruppo, formato



principalmente da quanto fatturato per i lavori relativi al Superbonus sulla quale per la liquidazione, la capogruppo, ha optato per rateizzazione nel corso del 2023.

Debiti Verso Istituti Di Previdenza E Sicurezza Sociale

L'importo di Euro 674 mila (al 31/12/2021 Euro 590 mila). Comprende i premi assicurativi previdenziali e assistenziali maturati e non ancora liquidati nei confronti di INPS, CALEC, ENPAIA, CIIM, DIRCOOP, COOPERLAVORO e altri.

Altri Debiti

L'importo di Euro 3874 mila (al 31/12/2021 Euro 2.254 mila). Comprende le retribuzioni correnti del mese di dicembre 2022, il conguaglio dei premi di assicurazione, le quote sindacali, la valorizzazione delle ferie, dei permessi e delle mensilità maturate e non godute fino al 31/12/2022, interessi passivi e spese bancarie da addebitare, le caparre confirmatorie incassate a fronte di preliminari di vendita di appartamenti in corso di costruzione, il debito nei confronti di soci per le quote da rimborsare, la parte residua di quote di partecipazioni da versare, depositi cauzionali ed altri debiti di minore entità. Ai debiti rilevati in bilancio non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Il gruppo dei ratei e dei risconti accoglie le quote di costi ed oneri la cui determinazione viene effettuata secondo il disposto dell'articolo 2424-bis. L'insieme dei ratei e dei risconti pari a Euro 305 mila (al 31.12.2019 Euro 180 mila) accolgono i ratei degli interessi su finanziamenti, e sugli affitti passivi di fondo agricolo.

IMPEGNI, DELLE GARANZIE E DELLE PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO **PATRIMONIALE**

Tra gli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale il gruppo rileva un impegno complessivo di Euro 325 mila relativo a fideiussioni emesse verso altri soggetti del gruppo non integrati per Euro 177 mila e verso terzi per Euro 148 Mila.



CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi Delle Vendite E Delle Prestazioni

L'anno 2022 si è concluso con un ammontare di Ricavi pari ad Euro 59.516 mila contro i Euro 51.903 mila del 2021. Per il dettaglio degli specifici interventi effettuati da ogni Società consolidata, si fa rimando alla Relazione sulla Gestione.

Variazione Delle Rimanenze Di Prodotti In Corso Di Produzione, Di Semilavorati E Finiti Variazioni Dei Lavori In Corso Su Ordinazione

Le variazioni dei lavori in corso su ordinazione nonché dei prodotti in corso e finiti sono già state commentate nella voce rimanenze dello Stato Patrimoniale a cui si fa rimando.

Altri Ricavi E Proventi

L'ammontare degli Altri Proventi e Ricavi ammonta a Euro 913 mila, la voce accoglie principalmente gli importi della Capogruppo per Euro 633 mila (al 31/12/2021 Euro 784 mila) che è costituita da ricavi diversi come specificato di seguito:

a) Altri Ricavi e Proventi	2022	2021	Differenza
Affitti Attivi	9	12	(3)
Proventi Vari	172	310	(138)
Plusvalenze Alienazione/Ricambio Cespiti	191	80	112
Risarcimento Danni	48	53	(4)
Rimborsi Spese	0	18	(18)
Sopravvenienze Caratteristiche	23	73	(50)
Sorpavvenienze Non Caratteristiche	0	(19)	19
TOTALE	443	526	(83)

b) Contributi in Conto Esercizio	2022	2021	Differenza
Contributo 2078	0	25	(25)
Contributo 2080	0	0	0
Contributo PAC	26	43	(17)
Contributo Compensazione Zone Montane	0	5	(5)
Contributo Credito Imposta Accise Carburante	5	0	5
Contributo Spese Formative	9	28	(19)
Contributo Credito Imposta sanificazione COVID	0	6	(6)
TOTALE	41	107	(66)



COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione complessivi per l'anno 2022 sono stati Euro 66.043 mila rispetto ai Euro 55.136 del 2021 con un incremento di Euro 6.048 mila e comprendono:

Per Materie Prime, Sussidiarie Consumi E Merci

Si tratta di costi diretti ed accessori relativi all'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo, merci, gasolio per trasporto, attrezzatura minuta, pezzi di ricambio, cancelleria, per Euro 11.698 mila al netto di abbuoni attivi, premi da fornitori e sconti (al 31/12/2021 Euro 12.707 mila); con una riduzione rispetto all'esercizio precedente di Euro 1.009 mila.

Per Servizi

Costo dei servizi Euro 35.378 mila (al 31/12/2021 Euro 24.583 mila). Comprende le prestazioni di terzi, le manutenzioni e riparazioni, costi di funzionamento di cantiere e sedi, costi di redazione contratti con Enti Pubblici, provvigioni su lavori consortili, assicurazioni, parte di spese generali di amministrazione quali postali, telefoniche, luce, acqua, gas, legali e consulenze, costi di assistenza software e hardware, spese di rappresentanza, spese di pubblicità e propaganda, emolumenti per le cariche sociali. Unitamente a spese bancarie, costi per collaborazioni coordinate e continuative, costi relativi alla mensa, ecc.; l'incremento rispetto all'esercizio precedente è di Euro 10.795 mila.

Per Godimento Di Beni Di Terzi

Per godimento di beni di terzi Euro 846 mila (al 31/12/2021 Euro 1.162 mila). Comprende le quote di affitto dei fondi agricoli e fabbricati rurali e non, i noli a freddo di automezzi, attrezzature e macchine operatrici, canoni di locazione di macchine ufficio, nolo hardware e software. Il decremento rispetto all'esercizio precedente è di Euro 315 mila.

Natura E Obbiettivo Economico Di Accordi Non Risultanti Dallo Stato Patrimoniale:

Ai sensi dell'Art. 2427, comma 1, 22 ter, Codice Civile non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale dotati dei requisiti richiesti.



Per II Personale

Per il personale il costo complessivo è stato di Euro 15.299 mila superiore a quello del 2021 di Euro 1.021 mila, diviso in Euro 10.580 mila per salari e stipendi, in Euro 3.674 mila per contributi previdenziali e assistenziali, in Euro 713 mila per trattamento di fine rapporto ed in Euro 331 mila per gli altri costi del personale quali: indennità chilometrica, di trasferta, di guida, previdenza integrativa. L'accantonamento al Fondo Trattamento di Fine Rapporto tiene conto di tutte le modificazioni normative e retributive intervenute nel corso dell'esercizio.

Ammortamenti

L'importo addebitato all'esercizio è di Euro 206 mila per le immobilizzazioni materiali e si fa rimendo al commento nella sezione Immobilizzazioni, capitolo "Fondi Ammortamento". Gli ammortamenti della capogruppo sono stati sospesi ai sensi dell'art 60 D.L. 104/2021; e di Euro 1.255 mila per le immobilizzazioni immateriali includendo il maggior valore pagato dalla capogruppo per l'aumento della quota nella partecipata SPV Spa competamente recuperato nel corso dell'esercizio dai risultati della partecipata BSC Srl.

Svalutazioni e Accantonamento Per Rischi

Nel corso dell'esercizio le partecipate BSC, BSF, Virgilio e Ortignola hanno proceduto ad opportuni accantonamenti al fondo svalutazione crediti per ricondurre gli stessi al presumibile valore di realizzo per un complessivi di Euro 184 mila, di cui 100 mila sono riferiti alla capo gruppo Cims scrl

Variazione Delle Rimanenze Di Materie Prime, Sussidiarie, Di Consumo E Merci

Le variazioni delle materie prime sono già state commentate nella voce rimanenze dello Stato Patrimoniale a cui si fa rimando.

Accantonamento per rischi e Altri Accantonamenti

Gi accantonamenti effettuati sono stati commentati alla voce Fondi dello Stato Patrimoniale a cui si fa rimando.

Oneri Diversi Di Gestione:

La voce per un totale di Euro 655 mila (al 31/12/2021 Euro 640 mila) comprende:



Oneri Diversi di Gestione	2022	2021	Differenza
Oneri Tributari	(305)	(160)	(145)
Minusvalenze da Alienazione/Ricambio Cespiti	(17)	(25)	8
Erogazioni Liberali	(1)	(26)	25
Contributi Associativi	(34)	(45)	11
Oneri Diversi	(221)	(163)	(58)
Sopravvenienze Caratteristiche	(77)	(194)	117
Sopravvenienze Non Caratteristiche	0	(27)	27
TOTALE	(655)	(640)	(15)

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

La voce per un totale di Euro 659 mila (al 31/12/2021 Euro 593 mila) comprende:

15) Proventi da partecipazione	2022	2021	Differenza
b) Dividendi da Part. Collegate	96	11	85
e) Altri Dividendi	11	11	0
TOTALE	107	22	86

La voce Dividendi da Part. Collegate accoglie i dividendi percepiti dalle società non integrate e/integrate proporzionalmente.

16) Altri Proventi Finanziari	2022	2021	Differenza
d) Proventi da Altri			
Interessi Attivi Titoli	10	112	(102)
TOTALE	10	112	(102)

17) Interessi e altri Oneri Finanziari	2022	2021	Differenza
a) Minusvalenze da Imprese Controllate	0	(1)	1
e) Interessi Passivi Bancari-Factoring-Derivati	(429)	(322)	(107)
e) Interessi Passivi Finanziamenti	(552)	(442)	(110)
e) Interessi Passivi Prestito da Soci	(1)	(1)	0
e) Interessi Passivi Diversi	(12)	(28)	15
e) Minusvalenze su Titoli	0	0	0
TOTALE	(994)	(793)	(201)

RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE

Rivalutazioni



L'importo della rivalutazione di partecipazioni Euro 1.324 mila (al 31/12/2021 Euro 555 mila) include principalmente la quota non integrata della rivalutazione della partecipazione BSC Srl, effettuata da SPV Spa per l'adeguamento del valore alla frazione di patrimonio della partecipata.

Svalutazioni

L'importo include l'accantonamento al fondo svalutazione partecipazioni per Euro 105 mila (al 31/12/2021 l'importo di Euro 32 mila); Trattasi della svalutazioni effettuate dalla Capogruppo IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

L'importo al 31/12/2022 è di Euro 481 mila (al 31/12/2021 Euro 195 mila). Si riepilogano di seguito gli effetti derivanti dalla fiscalità differita e anticipata.

Esercizio	IRES	31/12/2021		Var. Consolidato	31/12/2022	31/12/20	22
Aliquota Fiscale	%	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale		Effetto Economico	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale
Imposte differite:							
Plusvalenze patrimoniali rateizzate	24,00%	246	59		(27)	133	32
Amm.ti Dedotti	24,00%	1.541	370			1.541	370
Amm.ti Dedotti	24,00%	39	9	11	2	95	23
Totale imposte differite		1.826	438	11	(25)	1.769	425

Esercizio	IRAP	31/12/2020		Var. Consolidato	31/12/2021	31/12/2021	
Aliquota Fiscale	%	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale		Effetto Economico	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale
Imposte differite:							
Amm.ti Dedotti	3,90%	1.541	60			1.541	60
Amm.ti Dedotti	3,90%	39	2	2		95	4
Totale imposte differite		1.579	62	2	0	1.636	64

Esercizio	IRES	31/12/2021		Var. Consolidato	31/12/2022	31/12/20	22
Aliquota Fiscale	%	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale		Effetto Economico	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale
Imposte anticipate:							
Fondo Rischi contrattuali	24,00%	(1.434)	(344)	0	222	(510)	(122)
Fondo Svalutazione Crediti	24,00%	(610)	(146)	0	46	(418)	(100)
Interessi Passivi	24,00%	(234)	(56)	0	(291)	(1.447)	(347)
Manutenzioni	24,00%	(28)	(7)	(5)	5	(26)	(6)
Acc.ti Indeducibili	24,00%	(404)	(97)	(40)	14	(511)	(123)



F.do Rischi	24,00%		0	0			0
Totale imposte differite		(2.709)	(650)	(44)	(4)	(2.912)	(699)

Esercizio	IRAP	31/12/2021		Var. Consolidato	31/12/2022	31/12/20	22
Aliquota Fiscale	%	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale		Effetto Economico	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale
Imposte anticipate:							
Fondo Rischi contrattuali	3,90%	(1.514)	(59)	3	36	(514)	(20)
Totale imposte differite		(1.514)	(59)	3	36	(514)	(20)

RISULTATO DELL'ESERCIZIO CONSOLIDATO

Il risultato finale evidenzia un utile consolidato di Euro 751 mila tenuto conto dell'effetto derivante dall'utile di terzi come commentato nei principi di consolidamento a cui si fa rimando.

p. Il Consiglio di Amministrazione

IL PRESIDENTE

(F.to Dongellini Antonio)

Borgo Tossignano, lì 24 Maggio 2023



RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

Ai Soci della Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone (C.I.M.S.) Società Cooperativa a r.l. Via Salvador Allende, 39 40021 Borgo Tossignano (Bo)

ed alla Lega Nazionale Cooperative e Mutue - Ufficio Certificazioni

Relazione sulla revisione contabile del bilancio consolidato

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consolidato del *Gruppo Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone (C.I.M.S.) Società Cooperativa a r.l.* (il Gruppo) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo al 31 dicembre 2022, 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 consolidato della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone (C.I.M.S.) Società Cooperativa a r.l. 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.

Richiamo di informativa

Al paragrafo dedicato alle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali della Nota Integrativa gli Amministratori segnalano che, ai sensi dell'art. 60 del DL 104/2021, poi art. 60 L. 126/2020 le cui disposizioni sono state prorogate dal DL 4/2022 convertito con modifiche nella L.25/2022, la Capogruppo ha proceduto alla sospensione degli stanziamenti degli ammortamenti per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, descrivendone le motivazioni.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in riferimento a tale aspetto

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio consolidato

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato 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 del Gruppo di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consolidato, 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 consolidato a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Capogruppo 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 del Gruppo.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio consolidato

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consolidato 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 consolidato.

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 consolidato, 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 del Gruppo;
- 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 del Gruppo 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 il Gruppo cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio consolidato nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio consolidato rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati sulle informazioni finanziarie delle imprese o
 delle differenti attività economiche svolte all'interno del Gruppo per esprimere un giudizio sul bilancio
 consolidato. Siamo responsabili della direzione, della supervisione e dello svolgimento dell'incarico di
 revisione contabile del Gruppo. Siamo gli unici responsabili del giudizio di revisione sul bilancio
 consolidato.

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 Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone (C.I.M.S.) Società Cooperativa a r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione del Gruppo Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone (C.I.M.S.) Società Cooperativa a r.l. al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio consolidato 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 consolidato del *Gruppo Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone (C.I.M.S.) Società Cooperativa a r.l.* al 31 dicembre 2022 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 consolidato del *Gruppo Cooperativa* Intersettoriale Montana di Sassoleone (C.I.M.S.) Società Cooperativa a r.l. al 31 dicembre 2022 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.

Bologna, 12 Giugno 2023

Aleph Auditing Srl

the lead

Giuseppe Ceol

