CIMS

BILANCIO 2022

PROSPETTO E NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO AL 31/12/2022	31/12/2022	31/12/2021	DELTA
STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
A) CREDITI V/ SOCI per i versamenti ancora dovuti			
Parte richiamata	**680.197**	**852.682**	**(172.485)**
Parte da richiamare	**0**	**0**	**0**
Totale Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	**680.197**	**852.682**	**(172.485)**
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I. Immateriali			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	**492.336**	**234.884**	**257.452**
Totale immobilizzazioni immateriali	**492.336**	**234.884**	**257.452**
II. Materiali			
1) terreni e fabbricati;	**6.077.085**	**6.077.085**	**(0)**
2) impianti e macchinari;	**850.222**	**743.844**	**106.378**
3) attrezzature industriali e commerciali;	**989.672**	**916.886**	**72.786**
4) altri beni;	**2.889.674**	**2.320.503**	**569.171**
5) immobilizzazioni in corso e acconti	**0**	**0**	**0**
Totale immobilizzazioni materiali	**10.806.653**	**10.058.318**	**748.335**
III. Finanziarie			
1) partecipazioni			
1) a) partecipazioni in imprese controllate	**5.364.341**	2.784.098	2.580.243
1) b) partecipazioni in imprese collegate	**544.582**	596.686	(52.104)
1) d-bis) partecipazioni in altre imprese	**737.948**	769.251	(31.303)
Totale Partecipazioni	**6.646.871**	**4.150.035**	**2.496.836**
2) crediti			
2) a) crediti imm.ti verso imprese controllate	**585.355**	529.455	55.900
- oltre 12 mesi	*585.355*	*529.455*	*55.900*
2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese	**6.490.723**	143.301	6.347.422
- entro 12 mesi	*2.204.587*	*0*	*2.204.587*
- oltre 12 mesi	*4.286.136*	*143.301*	*4.142.835*
Totale Crediti	**7.076.078**	**672.756**	**6.403.322**
3) altri titoli	**561.010**	**957.860**	**(396.850)**
4) strumenti finanziari derivati attivi	**243.283**	**0**	**243.283**
Totale immobilizzazioni finanziarie	**14.527.241**	**5.780.651**	**8.746.590**
Totale Immobilizzazioni (B)	**25.826.230**	**16.073.853**	**9.752.377**
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I. Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	**2.677.471**	**2.683.798**	**(6.327)**
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	**802.628**	**802.628**	**0**
3) lavori in corso su ordinazione;	**14.539.095**	**7.838.258**	**6.700.837**
4) prodotti finiti e merci;	**136.377**	**136.377**	**(0)**
5) acconti	**0**	**247.990**	**(247.990)**
Totale Rimanenze	**18.155.571**	**11.709.051**	**6.446.520**
II. Crediti			
1) crediti circ. verso clienti;	**15.125.265**	**17.481.466**	**(2.356.201)**
2) crediti circ verso imprese controllate;	**557.738**	**1.081.533**	**(523.795)**
- entro 12 mesi	*557.738*	*1.081.533*	*(523.795)*
3) crediti circ verso imprese collegate;	**1.481.255**	**1.438.713**	**42.542**
- entro 12 mesi	*1.481.255*	*1.438.713*	*42.542*
5-bis) crediti tributari;	**50.465**	**180.461**	**(129.996)**

- entro 12 mesi	*50.465*	*180.461*	*(129.996)*
5-ter) crediti imposte anticipate;	**589.864**	**602.617**	**(12.753)**
5-quater) crediti circ. verso altri	**76.573**	**725.680**	**(649.107)**
- entro 12 mesi	*76.573*	*725.680*	*(649.107)*
Totale Crediti	**17.881.159**	**21.510.470**	**(3.629.311)**
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:			
1) partecipazioni in imprese controllate;	**620.000**	**0**	**620.000**
2) partecipazioni in imprese collegate	**10.000**	**0**	**10.000**
Totale Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzazioni	**630.000**	**0**	**630.000**
IV. Disponibilità liquide			
IV. Disponibilità liquide 1) depositi bancari e postali;	**2.664.497**	**5.285.875**	**(2.621.378)**
IV. Disponibilità liquide 3) denaro e valori in cassa	**4.055**	**1.652**	**2.403**
Totale Disponibilità Liquide	**2.668.552**	**5.287.527**	**(2.618.975)**
Totale Attivo Circolante (C)	**39.335.283**	**38.507.048**	**828.235**
D) RATEI E RISCONTI			
a) Ratei	**17.346**	**1.099**	**16.247**
b) Risconti	**206.470**	**170.105**	**36.365**
Totale Ratei e Risconti (D)	**223.816**	**171.204**	**52.612**
TOTALE ATTIVO	**66.065.526**	**55.604.787**	**10.460.739**
STATO PATRIMONIALE PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO:			
I. Capitale	**(2.254.334)**	**(2.552.507)**	**298.173**
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	**(4.329.652)**	**(4.266.433)**	**(63.219)**
VI. Altre riserve, distintamente indicate	**0**	**0**	**0**
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	**(269.774)**	**(15.683)**	**(254.091)**
VIII. Utili (Perdite) portati a nuovo	**0**		**0**
IX. Utile (Perdita) di esercizio	**(149.198)**	**(94.356)**	**(54.842)**
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	**0**	**0**	**0**
Totale Patrimonio Netto (A)	**(12.293.432)**	**(12.191.147)**	**(102.285)**
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
2) fondi per imposte, anche differite;	**(461.875)**	**(488.985)**	**27.110**
3) strumenti finanziari derivati passivi;	**0**	**(10.809)**	**10.809**
4) altri accantonamenti;	**(511.240)**	**(1.434.899)**	**923.659**
Totale Fondi per Rischi e Oneri (B)	**(973.114)**	**(1.934.693)**	**961.579**
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	**(135.425)**	**(126.613)**	**(8.812)**
D) DEBITI			
1) obbligazioni;	**(500.000)**	**0**	**(500.000)**
3) debiti verso soci per finanziamenti;	**(33.168)**	**(36.805)**	**3.637**
- oltre 12 mesi	*(33.168)*	*(36.805)*	*3.637*
4) debiti verso banche;	**(23.895.716)**	**(17.162.406)**	**(6.733.310)**
- entro 12 mesi	*(15.044.479)*	*(9.564.141)*	*(5.480.338)*
- oltre 12 mesi	*(8.851.237)*	*(7.598.265)*	*(1.252.972)*
5) debiti verso altri finanziatori;	**(330.588)**	**(467.736)**	**137.148**
- entro 12 mesi	*(137.088)*	*(168.236)*	*31.148*
- oltre 12 mesi	*(193.500)*	*(299.500)*	*106.000*
6) acconti;	**(1.925.577)**	**(2.353.916)**	**428.339**
- entro 12 mesi	*(1.925.577)*	*(2.353.916)*	*428.339*

7) debiti verso fornitori;	**(18.288.689)**	**(17.123.925)**	**(1.164.764)**
- entro 12 mesi	*(18.288.689)*	*(17.123.925)*	*(1.164.764)*
9) debiti verso imprese controllate;	**(221.135)**	**0**	**(221.135)**
- entro 12 mesi	*(221.135)*	*0*	*(221.135)*
10) debiti verso imprese collegate;	**(637.867)**	**(256.279)**	**(381.588)**
- entro 12 mesi	*(637.867)*	*(256.279)*	*(381.588)*
12) debiti tributari;	**(2.692.153)**	**(1.002.732)**	**(1.689.421)**
- entro 12 mesi	*(2.692.153)*	*(1.002.732)*	*(1.689.421)*
13) debiti vs.istituti previdenziali e di sicurezza sociale;	**(625.804)**	**(546.826)**	**(78.978)**
- entro 12 mesi	*(625.804)*	*(546.826)*	*(78.978)*
14) altri debiti	**(3.483.842)**	**(2.394.523)**	**(1.089.319)**
- entro 12 mesi	*(2.633.842)*	*(2.394.523)*	*(239.319)*
- oltre 12 mesi	*(850.000)*	*0*	*(850.000)*
Totale Debiti (D)	**(52.634.540)**	**(41.345.148)**	**(11.289.392)**
E) RATEI E RISCONTI			
E a) Ratei	**(28.960)**	**(7.106)**	**(21.854)**
E b) Risconti	**(54)**	**(80)**	**26**
Totale Ratei e Risconti (E)	**(29.014)**	**(7.186)**	**(21.828)**
TOTALE PASSIVO E NETTO	**(66.065.526)**	**(55.604.787)**	**(10.460.739)**
	0	0	0
CONTO ECONOMICO			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	**52.560.856**	**47.377.717**	**5.183.139**
2) var.ni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	**0**	**(5.989)**	**5.989**
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	**6.700.837**	**2.963.890**	**3.736.947**
5) altri ricavi e proventi			
5) a) altri ricavi e proventi	**443.328**	**526.250**	**(82.922)**
5) b) contributi in conto esercizio	**40.629**	**107.041**	**(66.412)**
Totale altri ricavi e proventi	**483.957**	**633.291**	**(149.334)**
Totale Valore della Porduzione (A)	**59.745.650**	**50.968.909**	**8.776.741**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	**(11.151.341)**	**(12.403.943)**	**1.252.602**
7) per servizi;	**(33.119.556)**	**(22.920.246)**	**(10.199.310)**
8) per godimento di beni di terzi;	**(764.582)**	**(1.124.431)**	**359.849**
9) per il personale:			
9) a) salari e stipendi;	**(9.196.115)**	(8.820.668)	(375.447)
9) b) oneri sociali;	**(3.249.403)**	(3.052.800)	(196.603)
9) c) trattamento di fine rapporto;	**(610.109)**	(578.707)	(31.402)
9) e) altri costi;	**(311.892)**	(458.731)	146.839
Totale costo per il personale:	**(13.367.519)**	**(12.910.906)**	**(456.613)**
10) ammortamenti e svalutazioni:			
10) a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	**(54.704)**	(16.001)	(38.703)
10) b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	**0**	0	0
10) d) svalutazione dei crediti;	**0**	(100.000)	100.000
Totale ammortamenti e svalutazioni:	**(54.704)**	**(116.001)**	**61.297**
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	**(6.327)**	**8.965**	**(15.292)**
12) accantonamenti per rischi;	**(510.000)**	**(1.130.505)**	**620.505**
14) oneri diversi di gestione.	**(494.106)**	**(541.057)**	**46.951**
Totale Costi della Produzione (B)	**(59.468.134)**	**(51.138.124)**	**(8.330.010)**

DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**277.516**	**(169.215)**	**446.731**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:			
15) proventi da partecipazione:			
15) b) da partecipazione in imprese collegate;	**33.813**	11.782	22.031
15) e) proventi da partecipazione in altre imprese;	**13.411**	15.893	(2.482)
Totale proventi da partecipazione	**47.225**	**27.675**	**19.550**
16) altri proventi finanziari:			
16) d) proventi diversi dai precedenti			
16) d2) da imprese collegate;	**0**	36.954	(36.954)
16) d5) da altri	**5.056**	66.845	(61.789)
Totale proventi diversi dai precedenti	**5.056**	**103.799**	**(98.743)**
Totale altri proventi finanziari	**5.056**	**103.799**	**(98.743)**
17) interessi e altri oneri finanziari			
17) a) da imprese controllate;	**0**	(585)	585
17) e) da altri;	**(930.320)**	(714.809)	(215.511)
Totale interessi e altri oneri finanziari	**(930.320)**	**(715.394)**	**(214.926)**
17-bis) utili e perdite su cambi	**0**	**0**	**0**
Totale Proventi e Oneri Finanziari C (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	**(878.039)**	**(583.920)**	**(294.119)**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:			
18) rivalutazioni:			
18) a) rivalutazioni di partecipazioni	**891.405**	889.418	1.987
18) b) riv.ni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	**0**	12.658	(12.658)
18) d) riv.ni di strumenti finanziari derivati;	**0**	0	0
Totale rivalutazioni	**891.405**	**902.076**	**(10.671)**
19) - svalutazioni:			
19) a) svalutazioni di partecipazioni	**(115.232)**	(52.547)	(62.685)
19) c) sv.ni di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	**0**	(1.417)	1.417
Totale svalutazioni	**(115.232)**	**(53.964)**	**(61.268)**
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie D (18 - 19)	**776.173**	**848.112**	**(71.939)**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A – B +/- C +/- D +/- E)	**175.649**	**94.977**	**80.672**
20) imposte sul reddito dell'esercizio			
20) a) imposte correnti esercizio	**(40.808)**	(16.903)	(23.905)
20) b) imposte anticipate esercizio	**(12.753)**	214.435	(227.188)
20) c) imposte differite esercizio	**27.110**	(198.153)	225.263
Totale Imposte sul reddito dell'esercizio	**(26.451)**	**(621)**	**(25.830)**
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**149.198**	**94.356**	**54.842**

RENDICONTO FINANZIARIO METODO INDIRETTO	2022	2021
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	**149.198**	**94.356**
Imposte sul reddito	26.451	621
Interessi passivi/(interessi attivi)	925.264	611.595
(Dividendi)	(47.225)	(27.675)
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(174.751)	(55.020)
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	**878.937**	**623.877**
Accantonamenti ai fondi	1.120.109	1.809.212
Ammortamenti delle immobilizzazioni	54.704	16.001
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	**1.174.813**	**1.825.213**
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(6.874.859)	(1.049.045)
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	2.837.366	(988.699)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	1.767.575	1.421.596
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(52.611)	(4.560)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	21.827	(8.429)
Altre variazioni del capitale circolante netto	1.964.534	(282.298)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	**(336.168)**	**(911.435)**
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(925.264)	(611.595)
(Imposte sul reddito pagate)	1.805.719	(120.966)
Dividendi incassati	47.225	27.675
Utilizzo dei fondi	(2.072.875)	(492.573)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	**(1.145.195)**	**(1.197.459)**
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	**572.387**	**340.196**
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	**(573.584)**	**(486.357)**
(Investimenti)	(810.471)	(686.703)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	236.887	200.346
Immobilizzazioni immateriali	**(312.156)**	**(234.884)**
(Investimenti)	(312.156)	(234.884)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	**(9.376.591)**	**(845.077)**
(Investimenti)	(9.888.673)	(1.094.246)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	512.082	249.169
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	**(10.262.331)**	**(1.566.318)**
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di Terzi		
Incremento (decremento) debiti finanziari a breve	4.506.973	1.223.663
Accensione finanziamenti	4.850.000	2.600.000
Rimborso finanziamenti	(2.411.577)	(2.866.093)
Mezzi Propri		

Aumento di capitale a pagamento	0	14.221
Rimborso quote sociali	(125.688)	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	251.261	13.356
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	**7.070.969**	**985.147**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	**(2.618.975)**	**(240.975)**
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2022	**5.287.527**	**5.528.502**
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2022	**2.668.552**	**5.287.527**

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 DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2022

NOTA INTEGRATIVA

Attività Svolte

La Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone 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 "global-service" 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.

Struttura e contenuto del Bilancio

Il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 predisposto per l'approvazione dell'Assemblea dei Soci è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, interpretata ed integrata dai principi e criteri elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) ed infine, ove mancanti e in quanto non in contrasto con le norme e i principi contabili italiani , da quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (I.A.S.B.).

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, non sussistendo incertezze significativa al riguardo.

Il bilancio d'esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario (preparati in conformità agli schemi rispettivamente di cui agli artt. 2424, 2424 bis c.c., agli artt. 2425 e 2425 bis c.c. e all'art. 2425 ter del codice civile) e dalla presente nota integrativa.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427 bis del codice civile, da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio e da altre leggi precedenti, inoltre, in essa sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione la più trasparente e completa, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

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

Il Bilancio C.I.M.S. Scrl è stato redatto sul presupposto del funzionamento e della continuità aziendale. Sono state verificate l'insussistenza di elementi che possano segnalare criticità circa la capacità del Gruppo di far fronte alle proprie obbligazioni nel prevedibile futuro ed in particolare nei prossimi 12 mesi. Nel contesto di riferimento assumono particolare rilevanza le valutazioni effettuate nell'ambito della congiuntura dell'aumento delle materie prime, della crisi del conflitto in Ucraina nonché dell'evoluzione normativa delle agevolazioni fiscali.

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 ulteriormente 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 della Cooperativa 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 CIMS, in questo momento, sta lavorando in tutte le proprie aree di attività, 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. Al momento sono state considerate, delle ricadute negative, tramite appositi accantonamenti a fondo rischi contrattuali, in termini di erosione di marginalità sulle commesse più incise da queste criticità. Trattandosi di eventi "eccezionali ed esogeni" e con all'orizzonte una via di normalizzazione, quantomeno sotto l'aspetto produttivo per via dell'assestamento dell'offerta nonché dall'emanazione di appositi provvedimenti normativi, le valutazioni, come sopra richiamate, sul bilancio 2022 sono state riequilibrate avvalendosi anche per quest'anno della sospensione degli Ammortamenti delle Immobilizzazione materiali secondo quanto previsto dall'art. 60 del DL 104/2020 tale misura è stata successivamente prorogata anche per l'esercizio 2022 (D.L. n. 228/2022 art 3, c.5 – quinquiesdecies; Legge n 25/2022 che ha convertito con modifiche il D.L. n 4/2022). Queste valutazioni sono state effettuate nella prospettiva della continuità aziendale e delle normative vigenti al momento della redazione del Bilancio e tramite una considerazione prospettica, che la Cooperativa, 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. Per ulteriori info si rimanda alla relazione sulla gestione. Indipendentemente dalla tenuta della produzione permangono i presidi a tutela della propria liquidità e della gestione del circolante aziendale anche tramite la strumentazione finanziaria disponibile.

Gli importi sono espressi in unità di euro, salvo diversa indicazione.

Per una migliore comprensibilità delle informazioni che andremo ad illustrare, la Nota Integrativa è stata articolata come segue:

Criteri di valutazione e principi contabili

Il Bilancio è stato elaborato sulla base dei principi contabili generalmente seguiti e dei criteri concordati dal Consiglio di Amministrazione con il Collegio Sindacale, con le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme del codice civile dal D.lgs. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE. In particolare, i principi contabili nazionali sono stati riformulati dall'OIC nella versione emessa il 22 dicembre 2016 e successive modifiche ed integrazioni nonché dei documenti interpretativi emessi dall'OIC sulle normative emesse a supporto dell'emergenza sanitaria. 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, precisando che gli stessi non sono variati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente fatto salvo quanto esplicitamente previsto da norme di legge.

a) Immobilizzazioni Immateriali

Le Immobilizzazioni Immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono ammortizzate in conto, in base alla loro utilità futura.

b) Immobilizzazioni Materiali

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.

Anche nel corso di questo esercizio la Cooperativa, in virtù di quanto esplicitato nei paragrafi che precedono si è avvalsa della facoltà di quanto previsto dall'articolo 60 del DL 104/2020, in virtù della necessità di riequilibrare gli accantonamenti relativi agli eventi eccezionali manifestatesi nel corso del 2022, con conseguente ed implicita scelta di "allungamento" della vita utile. Ulteriori precisazioni sugli effetti economici, come previsto dalla normativa vigente sono esplicitati nella sezione delle Immobilizzazioni materiali a cui si fa rimando.

Relativamente ai terreni, si precisa che sono stati valutati al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e per alcuni di essi rivalutati ai sensi della Legge n. 72 del 19/03/1983, del D.L. n. 185 del 29/11/2008 e della Legge n. 126 del 13/10/2020. Relativamente ai fabbricati, 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.

Infine si precisa che la Cooperativa, si è avvalsa delle facoltà prevista dal:

- D.L. 185/2008 di usufruire 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;
- D.L. 104/2020 di usufruire della rivalutazione solo civilistica di specifici beni, rivalutando alcuni terreni agricoli contabilizzati tra le immobilizzazioni materiali confrontando il valore derivante da stima peritale ed il netto risultante dalla contabilità aziendale.

c) <u>Immobilizzazioni finanziarie</u>

Comprendono sia investimenti in Società di capitali che in Società Cooperative o Consorzi di Cooperative. A valere dal presente Bilancio le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni controllate e collegate sono valutate con la metodologia al patrimonio netto prevista nell'art. 2426, comma 4, Codice civile riflettendo il valore delle partecipate pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli artt. 2423 e 2423-bis.

Le altre partecipazioni sono valutate al costo eventualmente rettificato per tener conto di perdite ritenute durevoli. Il valore di iscrizione è determinato in base al prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

Le immobilizzazioni finanziarie includono inoltre i prestiti effettuati alle società controllate, collegate e diverse al fine di finanziare le loro attività caratteristiche. Tali crediti sono esposti in base al presumibile valore di realizzo.

Gli altri titoli immobilizzati, che rappresentano un investimento durevole per la Cooperativa 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.

In particolare, la valutazione ad un valore di presumibile di realizzo è identificata nel valore minore degli intervalli valutativi di perizie peritali.

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 lavorazione

I prodotti finiti ed in corso di lavorazione 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, per i Crediti eventualmente ridotto 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.

i) Ratei e Risconti attivi e passivi

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

l) 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). La Cooperativa e due proprie controllate (SDS Anzola Srl e SPV Bologna Spa) hanno, previo esercizio della prevista opzione, l'applicazione della liquidazione IVA di gruppo. Il regime prevede di concentrare in capo alla controllante tutti gli obblighi conseguenti alle liquidazioni periodiche. I rapporti reciproci che derivano sono stati regolati attraverso apposito regolamento ed i rapporti di credito/debito tributario tra le partecipanti e con l'erario trovano riscontro nello stato patrimoniale.

Altre Informazioni

Bilancio Consolidato

La Cooperativa Intersettoriale Montana Sassoleone detiene partecipazioni di controllo iscritte in bilancio al costo e redige dal presente esercizio, come previsto dal D.Lgs 127/91, il Bilancio Consolidato di Gruppo. Tale bilancio fornisce un'adeguata

informativa complementare sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Cooperativa e del Gruppo.

Revisione del Bilancio

Vi informiamo che il presente Bilancio è certificato dalla società Aleph Auditing S.r.l. e sottoposto a revisione contabile dalla medesima società ai sensi di quanto previsto dall'art. 2409-bis e seguenti del C.C. e dall'art. 15 L. 59/1992.

Operazioni Realizzate Con Parti Correlate: (Art. 2427, c.1 N. 22 Bis, C.C.)

Le operazioni intercorse nell'esercizio con le Società del Gruppo (società controllate o collegate), aventi natura sia finanziaria che commerciale sono effettuate alle normali condizioni di mercato ed iscritte al valore nominale e sono meglio evidenziate nel prosieguo della nota integrativa.

Natura e Obbiettivo Economico di Accordi Non Risultanti in Bilancio : (Art. 2427, c.1, 22 Ter, C.C)

Ai sensi del suddetto articolo non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale dotati dei requisiti richiesti.

Trasparenza dei Contributi L. 124/2017

Ai sensi del disposto dell'art. 1 c.c. 125-129 della Legge 124/2017, si evidenza che le informazioni inerenti "sovvenzioni, sussidi, contributi o aiuti in denaro o in natura, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria" erogati dalle pubbliche amministrazioni ed altri enti ivi previsti, erogati e incassati dalla Cooperativa nell'anno 2022 sono così dettagliati:

b) Contributi	**erogati**	**Incassati**	**Differenza**
Contributi agricoli	26.543	26.444	99
Contributi sulle accise	5.115,	5.115	0
TOTALE	**79.211**	**100.237**	**99**

Si rammenta inoltre nel corso del 2022 la Cooperativa ha sostenuto costi oggetto di crediti d'imposta; la valorizzazione del credito avverrà nel corso del 2022 in sede di dichiarazione dei redditi.

Crediti imposta	Legge	Costi complessivi
Ricerca-innovazione e design	Art 1 commi da 198 a 209 Legge bilancio 2020 Art 1 comma 1064 Legge di Bilancio 2021	0,00
Bonus formazione 4.0	Legge di Bilancio 2021	76.125,00
Investimento beni ordinari	Legge di Bilancio 2021 comma 1054	1.079.378,00

Attestazione dimostrativa della Prevalenza ai sensi degli articoli 2512 e 2513 del Codice Civile

Al fine del calcolo della prevalenza e della propedeutica specifica necessità della suddivisione del costo del lavoro relativo all'opera dei soci rispetto a quello rilevato nei confronti degli altri lavoratori dipendenti, tenuto conto che il vigente Regolamento interno disciplinante il rapporto tra soci lavoratori e cooperativa regolarmente depositato presso la Direzione provinciale del Lavoro, prevede, che in relazione alla prestazione lavorativa svolta dal Socio lavoratore, può essere stipulato, con lo stesso, solo ed esclusivamente un contratto di lavoro subordinato, si è proceduto, in ossequio alle norme regolamentari medesime, al seguente confronto:

- rapporto lavoro subordinato: confronto del costo attribuibile ai soci rilevato contabilizzando i salari e stipendi distintamente fra soci e non soci.

Pertanto, la condizione di prevalenza è documentata, con riferimento a quanto prescritto dall'art. 2513 C.C., comma 1, lettera b) del codice civile, dal rapporto tra i sotto riportati dati contabili:

COSTO DEL LAVORO – Voce B9) C/Economico	Euro 13.367.519
Di cui COSTO DEL LAVORO del **Soci Lavoratori**	Euro 5.176.638

Si può pertanto asserire che la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'art. 2513 c.c. che anche in questo esercizio non è stata raggiunta in quanto l'attività svolta con i soci rappresenta il **38,73%** dell'attività complessiva, il 2022 risulta essere il terzo anno in cui non è stata rispettata la condizione oggettiva di prevalenza. Relativamente agli adempimenti connessi a questa condizione la Cooperativa non ha modificato e non intende modificare le proprie previsioni statutarie di cui all'art. 2514 ed in

particolare il proprio regime di indivisibiltà delle riserve; in merito si evidenzia inoltre come la Cooperativa abbia adempiuto alle prescrizioni previste dall'Articolo 2545-octies c.c. terzo comma, essendo presente nella propria compagine sociale un socio finanziatore con relativa comunicazione al Ministero Competente per l'iscrizione della Cooperativa nella sezione delle Cooperative a Mutualità Non Prevalente.

Ai sensi dell'articolo 2427 Codice Civile, illustriamo di seguito le singole voci dello "Stato Patrimoniale", dei "Conti d'Ordine" e del "Conto Economico".

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Rappresenta il credito verso i soci per la parte di capitale sociale sottoscritta e non ancora versata. L'importo al 31.12.2022 è di Euro 680.197 (al 31.12.21 Euro 852.682). L'importo del credito è tutto verso i soci cooperatori.

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nel corso del 2022 la immobilizzazioni immateriali hanno subito un notevole incremento rispetto al saldo dell'esercizio precedente dovuto all'acquisto di licenze software per cambio gestionale.

Voce di Bilancio	Consistenza esercizi Precedenti			Variazioni nell' Esercizio		Consistenza Finale
	Costo Storico	Amm.to e Decr.	Saldo al 31/12/2021	Acquis.ti e Incr.	Amm.to e decrem.	Saldo al 31/12/2022
Costi Software	**235.071**	**(187)**	**234.884**	**312.156**	**(54.704)**	**492.336**
TOTALE	235.071	(187)	234.884	312.156	(54.704)	492.336

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Questo complesso di voci presenta un'articolazione informata all'esigenza di raggruppare beni in categorie omogenee per coefficienti di ammortamento. Qui di

seguito esponiamo la consistenza delle immobilizzazioni materiali risultanti dal Bilancio chiuso al 31.12.2022.

Voce di Bilancio	Saldo 31/12/2021	Rettifiche Riclass.	Acquisti Incrementi	Alienazioni Dismissioni	Fondo Amm.to	Saldo 31/12/2022
Terreni e Fabbricati	**7.179.675**	**0**	**0**	**0**	**(1.102.590)**	**6.077.085**
- Sede Borgo Tossignao	2.214.589	0	0	0	(969.755)	1.244.834
- Terreno Sede Borgo Tossignao	987.804	0	0	0		987.804
- Terreni Edificabili Sede Uso Strumentale	109.811	0	0	0		109.811
- Magazzino Borgo Tossignano	145.900	0	0	0	(109.117)	36.783
- Terreno Magazzino Borgo Tossignano	120.796	0	0	0		120.796
- Terreni Agricoli	1.811.117	0	0	0		1.811.117
- Terreni ad Utilizzo Agricolo	56.264	0	0	0		56.264
- Fabbricati Agricoli Civile Abitazione	1.603.262		0	0		1.603.262
- Fabbricati Agricoli Strumentali	65.485	0	0	0	(21.610)	43.875
- Terreni Fabbricati Agrucioli Strumentali	28.739	0	0	0		28.739
- Deposito Temporaneo Rifiuti	33.800	0	0	0	0	33.800
- costruzioni leggere	2.108	0	0	0	(2.108)	0
Impianti e macchinario	**2.306.887**	**0**	**119.689**	**(140.614)**	**(1.435.740)**	**850.222**
- Impianti e Macchinari	252.939	0	1.320	(11.978)	(178.707)	63.574
- Impainti e Mezzi di Sollevamento	27.975	0	0	0	(14.372)	13.603
- Escavatori e Pale Meccaniche	1.447.237		113.869	(128.636)	(759.747)	672.723
- Macchine Edili	109.908	0	0	0	(108.314)	1.594
- Macchine Agricole	468.828	0	4.500		(374.600)	98.728
Attrezzature industriali e commerciali	**3.360.744**	**0**	**76.721**	**(41.465)**	**(2.406.328)**	**989.672**
- Attrezzatura Varia Edile	1.270.875	0	14.975	(7.070)	(1.133.313)	145.467
- Attrezzatura Varia Agricola	256.802	0	0		(233.947)	22.855
- Attrezzatura Varia Verde	1.752.977	0	50.380	(29.850)	(986.787)	786.720
- Attrezzatura Varia Altre Attività	80.090	0	11.366	(4.545)	(52.281)	34.630
Altri beni	**4.594.193**	**0**	**614.062**	**(372.371)**	**(1.946.210)**	**2.889.674**
- Mobili e Macchine ufficio	197.410	0	0	0	(195.867)	1.543
- Macchine Elettroniche Ufficio	59.563	0	1.092		(55.388)	5.267
- Automezzi - Autocarri	4.205.612	0	612.970	(372.371)	(1.691.607)	2.754.604
- Autovetture	131.608	0	0		(3.348)	128.260

Immobilizzazioni in corso e acconti	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
- Ristrutt.ne Fabbricati Agricoli Civile Ab.ne	0		0			0
- Estirpazione e Reimpianto Vigneto	0	0	0	0	0	0
TOTALE	**17.441.499**	**0**	**810.472**	**(554.450)**	**(6.890.868)**	**10.806.653**

Fondi di Ammortamento

Hanno subito variazioni nel corso dell'esercizio secondo il seguente prospetto:

FONDI	Saldo 31/12/2021	Rettifiche Riclass.	Amm.ti Incrementi	Alienazioni Dismissioni	Saldo 31/12/2022
Terreni e Fabbricati	**1.102.590**	**0**	**0**	0	**1.102.590**
Impianti e macchinario	**1.563.043**	**0**	**0**	(127.303)	**1.435.740**
- Impianti e Macchinari	178.707	0	0	0	178.707
- Impianti e Mezzi di Sollevamento	14.372	0	0	0	14.372
- Escavatori e Pale Meccaniche	887.050		0	(127.303)	759.747
- Macchine Edili	108.314	0	0	0	108.314
- Macchine agricole	374.600	0	0		374.600
Attrezzature industriali e comm.li	**2.443.858**	**0**	**0**	(37.530)	**2.406.328**
- Attrezzatura Varia Edile	1.138.904	0	0	(5.591)	1.133.313
- Attrezzatura Varia Agricola	233.947	0	0	0	233.947
- Attrezzatura Varia Verde	1.015.090	0	0	(28.303)	986.787
- Attrezzatura Varia Altre Attività	55.917	0	0	(3.636)	52.281
Altri beni	**2.273.689**	**0**	**0**	(327.481)	**1.946.210**
- Mobili e Macchine ufficio	195.867	0	0	0	195.867
- Macchine Elettroniche Ufficio	55.388	0	0		55.388
- Automezzi - Autocarri	2.019.088	0	0	(327.481)	1.691.607
- Autovetture	3.348	0	0		3.348
TOTALE	**7.383.180**	**0**	**0**	**(492.314)**	**6.890.867**

Come esplicitato nei criteri di valutazione, anche per questo esercizio la Cooperativa si è avvalsa della sospensione degli Ammortamenti sulle Immobilizzazioni Materiali, prevista dall'art. 60 del DL 106/2020, a fronte dell'erosione della marginalità sulle commesse in corso di realizzazione durante il periodo di rincaro dei prezzi a fronte

delle difficoltà a farsi riconoscere contrattualmente questi effetti. L'ammontare degli Ammortamenti sospesi per l'anno è pari ad Euro 813.589, e l'ammontare totale degli Ammortamenti relativi al 2020 ,2021 e 2022 è pari a Euro 2.354.277 pertanto gli utili della Cooperativa vanno accantonati a Riserva Straordinaria fino a concorrenza dell'importo degli Ammortamenti sospesi

Sui Terreni Agricoli della Cooperativa è stata costituita un'ipoteca a garanzia di un finanziamento Ipotecario originario di Euro 1.500.000 con Cassa Centrale Raffaisen, debito residuo al 31/12/2022 di Euro 880.509 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 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 e con il D.L. n. 185 del D.L. 14.08.2020 n. 104 art 110 convertito con modificazioni dalla L. n.126 del 13.10/2020.

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

Terreni ex Stalla Sociale	Riv.ne L.72/83	€. 52.125
Terreni e fabbr.non ammortizz.	Riv.ne D.L. 185/08	€. 2.193.135
Terreni ex Stalla Sociale	Riv.ne L.126/2020	€ 145.072
TOTALE		**€ 2.390.332**

Operazioni di Locazione Finanziaria

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale. Con riferimento ai contratti di leasing che comportano l'assunzione da parte della società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti, si evidenziano i valori che si sarebbero esposti in bilancio in caso di contabilizzazione con il "metodo finanziario" in luogo di quello "patrimoniale" effettivamente utilizzato.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	106.152
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	10.615
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	93.828
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	416

Effetto sul patrimonio netto		
a) Contratti in corso		
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti alla fine dell'esercizio precedente :		0
di cui valore lordo	401.082	
di cui f.do ammortamento	(401.082)	
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio		106.152
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio		(401.082)
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio		(10.615)
+/- Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario		401.082
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi :		95.537
di cui valore lordo	106.152	
di cui f.do ammortamento	(10.615)	
b) Beni riscattati		
Differenza +/- tra valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio		0
c) Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio calcolati in base al metodo finanziario		0
d) Risconti attivi contabilizzati con il metodo patrimoniale		(9.555)
e) Crediti per imposte anticipate calcolate in base al metodo finanziario		0
f) Crediti per imposte anticipate contabilizzate con il metodo patrimoniale		0
g) Passività		
Debiti impliciti per leasing finanziari alla fine dell'esercizio precedente :		0
di cui scadenti nell'esercizio successivo	0	
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo ed entro 5 anni	0	
di cui scadenti oltre i 5 anni	0	
+ Debiti impliciti per leasing finanziario sorti nell'esercizio		0
- Riduzioni per rimborso quote capitale e riscatti durante esercizio (quote rimborsate in linea capitale)		0
Debiti impliciti per leasing finanziario a fine esercizio		(93.828)
di cui scadenti dell'esercizio successivo	(17.609)	
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo ed entro 5 anni	(76.219)	
di cui scadenti oltre i 5 anni	0	
h) Ratei passivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio calcolati in base al metodo finanziario		(341)
i) Ratei passivi contabilizzati con il metodo patrimoniale		0
k) Fondo per imposte differite calcolate in base al metodo finanziario		0
l) Fondo per imposte differire contabilizzate con il metodo patrimoniale		0
m) Effetto complessivo lordo sul patrimonio aziendale alla fine dell'esercizio		(8.187)
n) Effetto fiscale generato nell'esercizio e nei precedenti		(1.695)
o) Effetto sul patrimonio netto aziendale alla fine dell'esercizio		(6.492)
Effetto sul conto economico		
p) Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario (canoni di competenza dell'esercizio)		2.844

q) Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario		(416)
r) Rilevazione di quote di ammortamento		(10.615)
di cui su contratti in essere	(10.615)	
di cui differenziale di beni riscattati	0	
s) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziari		0
t) Effetto sul risultato prima delle imposte		(8.187)
u) Rilevazione dell'effetto fiscale imputabile all'esercizio		1.695
v) Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario		(6.492)

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Partecipazioni

La voce accoglie il valore delle partecipazioni immobilizzate e la suddivisione fra controllate, collegate ed altre imprese è stata effettuata sulla base della percentuale di partecipazione diretta ed indiretta. Nei prospetti che seguono sono riepilogate le informazioni inerenti le specifiche valutazioni, tenendo conto che per la partecipazione nelle controllate e nelle collegate è stata utilizzata la valutazione al Patrimonio Netto.

Denominazione	**Saldo**	**Aumento**	**Diminuzione**	**Saldo**
Ragione Sociale	**31/12/2021**	**+**	**-**	**31/12/2022**
Società Controllate				
G.L. S.r.l. (al 100%)	10.000	0	0	10.000
SDS Anzola S.r.l. (al 90,08%)	44.990	0	(19.202)	25.788
SPV Bologna S.p.a. (al 86,00%)	2.546.289	2.709.549	0	5.255.838
Ortignola srl (al 60%)	182.819	509.896	(620.000)	72.715
Fondo Svalutazione Partecipazioni	0	0	0	0
Totale	**2.784.098**	**3.219.445**	**(639.202)**	**5.364.341**

Nel corso dell'Esercizio si è proceduto all'acquisto di ulteriori quote corrispondenti al 35% del Capitale Sociale della controllata Spv Bologna S.p.a, facendo salire la quote dalla CIMS al 86% del Capitale per Euro 2.349.773; inoltre si è proceduto ad allocare la parte in vendita del valore delle quote della Società Ortignola srl nell' l'attivo circolante fra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Denominazione	Saldo	Aumento	Diminuzione	Saldo
Ragione Sociale	**31/12/2021**	**+**	**-**	**31/12/2022**
Società Collegate				
Cosema Srl (al 30%)	499.858	0	(33.776)	466.082
Area Sicura Soc.Cons.a r.l (al 50%)	44.428	13.122	0	57.550
Area Sicura Soc.Cons.a r.l (al 49%)	9.800	0	0	9.800
Global Imola Strade Soc.Cons.a r.l (al 44%)	4.400	0	0	4.400
Imola Verde E Sostenibile Soc.Cons. a r.l. (al 29%)	5.800	0		5.800
GE.IM.S. Soc.Cons. a r.l. (al 27,64%)	32.400	8.611	(40.061)	950
Fondo Svalutazione Partecipazioni	0	0	0	0
Totale	**596.686**	**21.733**	**(73.837)**	**544.582**

La voce Partecipazioni Diverse, accoglie le valutazioni valutate al costo di acquisto 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.

Denominazione	Saldo	Aumento	Diminuzione	Saldo
Ragione Sociale	**31/12/2021**	**+**	**-**	**31/12/2022**
Società Diverse				
Unipol Spa	11.617	0	0	11.617
Intesa San Paolo Spa	49.412	0	0	49.412
Banco BPM Sc	96.475	0	0	96.475
Enel Spa	154.310	0	0	154.310
Hera Spa	3.063	0	0	3.063
La Cassa di Ravenna Spa CARIRA	8.245	0	0	8.245
BCC Ravennate Forlivese e Imolese	49.069	0	0	49.069
BCC Romagna Occidentale	5.128	0	0	5.128
Banco Fiorentino Cred.Coop	15.490	0	0	15.490
Banca di Bologna Cred.Coop.	5.174	0	0	5.174
Emil Banca Cred. Coop.	20.525	0	0	20.525
Coop.E.R.Fidi	2.500	0	0	2.500
Confidi Imprese Toscane S.C.	516	0	0	516
C.C.F.S.	3.203	0	0	3.203
Artigiancredito	250	250	0	250
Agrifidi	77	0	0	77
Consorzio Asscooper	90.135	0	0	90.135
Agrisanterno	26	0	0	26
TCM srl	10.000	0	0	10.000
Consorzio Agrario Interprov.	125	0	0	125
Coop.Tre Spighe	232	0	0	232
Cantina Colli Romagnoli	5.025	175	0	5.200
CME Consorzio Imprese Edili	1.033	0	0	1.033
AR.CO.Lavori Sc	213.458	142	0	213.600
GEOS Cons.Imprese Riunite	5.000	0	0	5.000

CIRES Bologna Ferrara S.C.	32.500	0	0	32.500
Consorzio INTEGRA	120.000	0	0	120.000
Consorzio Innova Soc.Coop.	5.000	0	0	5.000
CCC S.c.	20.679	0	0	20.679
Unifica Soc. Coop.	1.033	0	0	1.033
CICLAT AMBIENTE	7.130	573	0	7.703
CIICAI	500	0	0	500
C.I.L.A. S.c.	5.777	0	0	5.777
ECO2000 Soc.Coop. a r.l.	516	0	0	516
Tempio Crematorio Savona srl	2.500	0	0	2.500
Consorzio Irriguo Rio Salato	500	0	0	500
Fondo Svalutazione Partecipazioni	(176.972)	0	(32.193)	(209.165)
Totale	**769.251**	**1.140**	**(32.193)**	**737.948**
Totale Generale	**4.150.035**	**3.242.319**	**(745.232)**	**6.646.872**

Nel corso del 2022 è stato cancellato il pegno sulle quote di Ortignola srl che era iscritto per Euro 136.500 a favore della Banca di Credito Cooperativo Ravennate e Imolese.

Sulle quote di Cosema Srl è iscritto pegno di Euro 449.500 a favore di Coopfond a garanzia del finanziamento contratto da CIMS con scadenza 31/12/2025.

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

Denominazione sociale	Sede	Capitale Sociale	Patrimonio Netto	Quota Posseduta	Bilancio
Controllate					
SPV Bologna S.p.a.	Imola BO	120.000	4.555.761	86,00%	31/12/2022
SDS Anzola S.r.l.	Borgo Tossignano BO	10.000	49.946	90,08%	31/12/2022
G.L. S.r.l.	Borgo Tossignano BO	10.000	3.511	100,00%	31/12/2022
Ortignola srl	Borgo Tossignano BO	350.000	320.938	60,00%	31/12/2022

Denominazione sociale	Sede	Capitale Sociale	Patrimonio Netto	Quota Posseduta	Bilancio
Collegate					
Area Sicura Soc. Cons. a r.l.	Borgo Tossignano BO	20.000	112.026	50,00%	31/12/2022
Area Sicura Soc. Cons. a r.l.	Borgo Tossignano BO	20.000	20.000	49,00%	31/12/2022
Cosema S.r.l.	Avezzano AQ	1.550.000	1.607.050	29,00%	31/12/2022
G.I.S. Soc. Cons. a r.l.	Borgo Tossignano BO	10.000	10.000	44,00%	31/12/2022
I.V.E.S. Soc. Cons. a r.l.	Borgo Tossignano BO	20.000	20.000	29,00%	31/12/2022
GE.IM.S. Soc. Cons. a r.l.	Imola Bo	111.025	116.416	31,07%	31/05/2022

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 alla chiusura dell'esercizio 2022 dai listini ufficiali di Borsa Italiana S.p.a. 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 Imm.ti verso Imprese Controllate

Al 31.12.2022 Euro 585.355 (al 31.12.2021 Euro 529.455). La voce riepiloga i finanziamenti infruttiferi verso le controllate SPV BOLOGNA spa (Euro 481.750) Spa e SDS ANZOLA Srl (Euro 103.605).

Crediti Imm.ti verso Altre Imprese

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

ESERCIZIO	2022	2021	Delta
Cauzioni Varie	28.196	28.196	0
Prestiti infruttifere a org. Coop e soc. diverse	26.467	26.701	-234
Caparre per investimenti Societari	96.917	88.404	8.513
Credito d'imposta	6.339.142	0	6.339.142
TOTALE	**6.490.723**	**143.301**	6.347.422

La principale variazione rispetto allo scorso esercizio è dovuta alla rilevazione in questa voce dei crediti fiscali da Superbonus generati con la realizzazione di interventi liquidati con la modalità dello sconto in fattura. La collocazione in questa sezione deriva dalla loro natura di recupero in 4 anni, ancorchè la Cooperativa abbia perfezionato per 4,7 dei crediti esposti un accordo di cessione con Intesa-San Paolo SPA.

Altri Titoli

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	957.860	0	(396.850)	561.010
Certificati deposito	0	0	0	0
Totali	**957.860**	**0**	**(396.850)**	**561.010**

Strumenti finanziari derivati attivi

La voce accoglie per complessivi Euro 243.283 il valore al 31/12/2022 della valutazione Mark to Market dei contratti stipulati dalla Cooperativa a copertura dei tassi di interesse sui alcuni finanziamenti in essere al 31.12.2022 di seguito il dettaglio dei contratti derivati:

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	variabile	variabile	variabile	variabile	variabile	variabile
Nozionale Attuale	128.809	756.082	650.317	806.727	700.000	500.000
Finalità	Cop. Tassi	Cop. Tassi	Cop. Tassi	Cop. Tassi	Cop. Tassi	Cop. Tassi

Scadenza	22/06/2024	31/07/2026	08/09/2025	31/03/2027	29/12/2028	29/12/2028
Mark to Market	**8.735**	**46.605**	**32.045**	**71.405**	**51.091**	**33.402**

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

ESERCIZIO	2021	2021	Delta
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.677.471	2.683.798	(6.327)
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	802.628	802.628	0
Lavori in corso su ordinazione	14.539.095	7.838.258	6.700.837
Prodotti finiti e merci	136.377	136.377	0
Acconti	0	247.990	(247.990)
TOTALE	**18.155.571**	**11.709.051**	6.446.520

L'importo della voce di bilancio Materie Prime accoglie rimanenze di materiali a magazzino per Euro 34.437 e Terreni edificabili per Euro 2.643.034. 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).

La voce Prodotti in corso di lavorazione accoglie un complesso immobiliare in parte ristrutturato ed in parte da ristrutturare in Piancaldoli (Firenze) denominato "Gli Abeti" per Euro 800.000, e anticipazioni colturali per Euro 2.628.

La voce Lavori in corso espone la valutazione delle commesse in corso di esecuzione in base al presunto ricavo sulla percentuale di avanzamento dei lavori. La variazione rispetto allo scorso esercizio è dovuta principalmente a due elementi, il primo dalla contabilizzazione di quanto riconosciuto dalle Stazioni Appaltanti in funzione dei vari provvedimenti normativi di a compensazioni dei rincari non ancora liquidati a fine esercizio. In secondo luogo, la variazione è incisa dalla contabilizzazione dei lavori riferiti al c.d. Superbonus che a fine anno non avevano ancora raggiunto i limiti previsti dalla normativa di riferimento.

I prodotti finiti accolgono le rimanenze di fabbricati destinati alla vendita per Euro 136.377.

CREDITI

Crediti verso Clienti

Il monte crediti, interamente riferito a clienti nazionali, comprende, oltre alle fatture emesse, i crediti per fatture da emettere.

ESERCIZIO	2022	2021	Delta
Crediti v/clienti	14.306.680	12.798.027	1.508.653
Fatture da emettere	1.236.666	6.156.246	(4.919.580)
F.do Svalutazione Crediti	(418.081)	(1.472.808)	1.054.726
TOTALE	**15.125.265**	**17.481.466**	**(2.356.201)**

L'importo è ricondotto al presumibile valore di realizzo tramite l'esposizione al netto di adeguati stanziamenti al Fondo Rischi su Crediti pari a Euro 418.0981; da rilevare che sono stati rilevati nel presente Bilancio gli effetti del concordato con assunzione del Fallimento della società Bio-On Spa regolarmente omologato dal Tribunale di Bologna con gli opportuni utilizzi del fondo svalutazione crediti. 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 verso imprese Controllate

L'importo al 31.12.22 è di Euro 557.738 (al 31.12.21 Euro 1.081.533). Trattasi del corrispettivo di crediti commerciali verso: SDS ANZOLA srl società di scopo costituita per l'aggiudicazione della quota di minoranza della società Virgilio srl , concessionaria dei beni cimiteriali dei Comuni di Anzola dell'Emilia, Calderara di Reno, San Giovanni in Persiceto e Sant'Agata Bolognese per € 486.837; SPV BOLOGNA SPA società di scopo costituita per l'aggiudicazione della quota di minoranza per la compagine societaria di BSC srl concessionaria dei bei cimiteriali della Certosa e Borgo Panigale nonché della gestione dei servizi cimiteriali, necroscopici e crematori per Euro 58.379; ORTIGNOLA SRL la società di scopo costituita per la costruzione dell'impianto Natatorio Polivalente a Imola in zona Ortignola per € 5.002.

Crediti verso imprese Collegate

L'importo al 31.12.22 è di Euro 1.481.225 (al 31.12.21 Euro 1.438.713). Trattasi del corrispettivo di crediti commerciali verso: AREA SICURA SCRL per Euro 627.691 società costituita al fine di realizzare il pronto intervento ed i lavori di ripristino a

seguito di incidenti stradali nelle strade di proprietà della Provincia di Bologna e degli enti soci di Area Blu spa; VIRGILIO srl per Euro 6.954,società per il 60% pubblica con soci i comuni di Anzola dell'Emilia, Calderara di Reno, San Giovanni in Persiceto e Sant' Agata Bolognese i quali le hanno affidato i concessione la gestione dei servizi cimiteriali; GLOBAL IMOLA STREDE SCARL per Euro 384.769 società costituita per la realizzazione dei lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria delle infrastrutture del Comune di Imola e delle strade della Città Metropolitana di Bologna; IVES SCARL per Euro 439.580 società che ha per oggetto lo svolgimento delle attività relative al servizio di manutenzione del verde pubblico del comune di Imola; BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI SRL per euro 22.261società concessionaria dei beni cimiteriali della Certosa e di Borgo Panigale di Bologna nonché della gestione dei relativi servizi cimiteriali, necroscopici e crematori.

Crediti Tributari

Tale posta esprime i crediti vantati dalla Cooperativa nei confronti dell'Erario.

ESERCIZIO	2022	2021	Delta
Credito IRES	0	30.456	(30.456)
Credito IRAP	24.522	113.571	(89.049)
Erario c/crediti imposta	25.943	36.434	(10.491)
TOTALE	**50.465**	**180.461**	(129.996)

Imposte Anticipate

L'importo al 31.12.21 di Euro 589.864 (al 31.12.21 Euro 602.617).

La voce accoglie le imposte anticipate per IRES ed IRAP il cui dettaglio è esplicitato nel capitolo "Imposte sul reddito dell'esercizio" a cui si fa rimando.

Crediti verso Altri

L'importo è costituito da crediti di varia natura tra i quali si segnalano le principali voci:

ESERCIZIO	2022	2021	Delta
Prestiti e acconti a dipendenti	79.902	71.664	8.238
Anticipi Fornitori	0	510.089	(510.089)
Anticipazioni varie	(22.820)	123.864	(146.684)

Crediti v/istituti prev.e ass.	19.174	638	18.537
Crediti per contirbuti	99	17.610	(17.512)
Crediti Diversi	218	1.816	(1.598)
TOTALE	**76.573**	**725.680**	(649.108)

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Partecipazioni in Imprese Controllate e Collegate

La voce per un valore di Euro 630.000 accoglie la valutazione delle quote destinate alla vendita delle partecipate Ortignola e GE.IM.S ottenuta mediante un'offerta di acquisto vincolante, che la Cooperativa ha già accettato alla data della redazione del Bilancio.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Depositi Bancari e Postali

Tale posta presenta un saldo al 31.12.22 di Euro 2.664.497 (31.12.21 Euro 5.285.875).

Denaro e Valori in Cassa

Al 31.12.22 l'importo è di Euro 4.055 (al 31.12.21 Euro 1.652).

RATEI E RISCONTI ATTIVI

RATEI ATTIVI

Al 31.12.22 l'importo è di Euro 17.346 (al 31.12.21 Euro 1.101).

RISCONTI ATTIVI

Al 31.12.22 l'importo è di Euro 206.470 (al 31.12.21 Euro 170.105). Afferiscono al rinvio agli esercizi futuri premi assicurativi per Euro 88.712, interessi e commissioni su finanziamenti per Euro 22.011, costi vari per Euro 101.351; affitti fondi agricoli 2.203.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

MOVIMENTI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

Dettaglio Movimenti	Cap. Soc. Soci Lav.	Cap. Soc. Soci Fin.	Riserve rivalutaz.	Riserva Legale	Riserva statutaria	Altre Riserve	Utili (Perdite) a Nuovo	Utile (Perdita) Esercizio	Totale PN
Saldi contabili al 31/12/2021	1.945.907	606.600	2.969.712	2.292.456	4.266.433	15.683	0	94.356	12.191.147
Incremento Capitale Sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Liquidazione quote sociali	(298.173)	0	0	0	0	0	0	0	(298.173)
Rivalutazione quote sociali L.59/92	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Accantonam. F.do Mutualistico L. 59/92	0	0	0	0	0	0	0	(2.830)	(2.830)
Incremento Riserva per Copertura Flussi Fin.	0	0	0	0	0	254.091	0	0	254.091
Destinazione Utile 2021	0	0	0	28.307	63.219	0	0	(91.526)	0
Dividendi distribuiti 2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utile Netto Esercizio 2022	0	0	0	0	0	0	0	149.198	149.198
Saldi contabili al 31/12/2022	**1.647.734**	**606.600**	**2.969.712**	**2.320.763**	**4.329.652**	**269.774**	**0**	**149.198**	**12.293.433**

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

Natura/Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate negli ultimi tre esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
CAPITALE					
Capitale soci cooperatori	1.647.734		-	-	-
Capitale soci finanziatori	606.600		-	-	-
RISERVE					
Riserva di rivalutazione	2.969.712	B	2.969.712	-	-
Riserva legale	2.320.763	B	2.320.763	-	-
Riserve statutarie	4.329.652	B	4.329.652	-	-
Altre riserve	-	B	-	-	-
Utili (perdite) portati a nuovo	0	B	0	-	-
Perdita Esercizio	0		0	-	-
Utile d'esercizio	149.198	B	149.198	-	-
Totale Patrimonio Netto	12.023.659		9.769.325	**-**	**-**

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**

I CAPITALE SOCIALE

Il capitale sociale è variabile e al 31.12.22 è di Euro 2.254.334 di cui: Capitale sociale da Soci cooperatori Euro 1.647.734 di cui Euro 680.197 risulta sottoscritto ma non versato . Il numero dei soci cooperatori è 103. Capitale sociale da Soci finanziatori Euro 606.600 di cui Euro 606.600 versato. Il numero dei Soci finanziatori è 1. La riduzione del valore rispetto allo scorso esercizio è di Euro 298.173 dovuto principalmente al recesso ed esclusione soci.

III RISERVE DI RIVALUTAZIONE

Riserva di Rivalutazione Ex DL. 185/08. Al 31.12.22 Euro 2.969.712 (al 31.12.21 Euro 2.969.712). Derivante dalla rivalutazione civilistica dei valori dei terreni e dei fabbricati non strumentali ad esclusione dei terreni edificabili eseguite al 31.12.2008 e al 31.12.2020 per effetto del D.L. 104/2020 art 110.

IV RISERVA LEGALE

Riserva Ordinaria. Al 31.12.22 Euro 2.320.763 (al 31.12.21 Euro 2.292.456) nel corso dell'Assemblea Sociale dello scorso 15 Giugno 2022 la riserva è stata integrata in sede di destinazione dell'utile d'esercizio 2021 per Euro 28.307.

V RISERVE STATUTARIE

Riserva Straordinaria al 31.12.22 Euro 4.329.652 (al 31.12.20 Euro 4.266.433), nel corso dell'Assemblea Sociale dello scorso 15 Giugno 2022 la riserva è stata integrata in sede di destinazione dell'utile d'esercizio 2021 per Euro 63.219.

VII ALTRE RISERVE

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari al 31/12/2022 Euro 269.774 (al 31/12/2021 Euro 15.683).

VIII UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO

Non ci sono perdite da portare a nuovo.

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**	**Acc.ti**	**Utilizzi**	**31/12/2022**
Fondo Imposte differite IRES	428.898	0	(27.110)	401.788
Fondo Imposte differite Irap	60.087	0	0	60.087
Totale B2	**488.985**	**0**	**(27.110)**	**461.875**
F.do Strumenti Fin.ri Derivati Pass.	10.809	0	(10.809)	0
Totale B3	**10.809**	**0**	**(10.809)**	**0**
Fondi Rischi Contrattuali	1.433.659	510.000	(1.433.659)	510.000
Fondi Diversi	1.240	0	0	1.240
Totale B4	**1.434.899**	**510.000**	**(1.433.659)**	**511.240**
Totale Generale	**1.934.693**	**510.000**	**(1.471.578)**	**973.115**

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 1.433.659 in quanto si sono concretizzate le criticità evidenziate lo scorso esercizio inerenti l'eccessiva onerosità su materiali da costruzione. Mentre l'accantonamento di Euro 510.000 è stato effettuato a fronte di probabili criticità sul riconoscimento contrattuale di corrispettivi su due commesse e a probabili sanzioni e interessi per pagamento imposte dilazionate. 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 Cooperativa in conformità alle vigenti disposizioni legislative e contrattuali in materia di lavoro ed esprime il debito della cooperativa nei confronti dei lavoratori dipendenti per la parte di TFR rimasto in azienda. Il saldo al 31/12/2021 di Euro 126.613, nel corso dell'anno 2022 è stato movimentato come segue:

- Euro 24.261 per incremento quota a carico dell'esercizio 2022;
- Euro 15.449 per rimborsi ed anticipi trattamento fondo fine rapporto;

Il saldo al 31/12/2022 pertanto ammonta ad Euro 135.425.

DEBITI

Questo complesso di voci ammonta a Euro 52.634.540 (al 31/12/2021 Euro 41.345.148).

Obbligazioni

Nel corso del 2022 la Cooperativa è ricorsa al mercato dei capitali, con una prima emissione di titoli obbligazionari per Euro 500.000,00 supportata da garanzia Sace della durata 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

La voce accoglie il debito della Cooperativa verso i soci per la raccolta del prestito sociale.

Autofinanziamento Soci

L'importo di Euro 33.168 è dovuto agli importi depositati dai soci nelle casse sociali a titolo di autofinanziamento per il conseguimento degli scopi sociali. (Al 31.12.21 Euro 36.805).

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 presente Bilancio:

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

Debiti verso Banche

Il saldo al 31.12.2022 di Euro 23.895.716 (al 31.12.21 Euro 17.162.406) presenta un incremento rispetto all'anno precedente di Euro 6.733.310. Tali saldi vanno comunque considerati al netto delle disponibilità liquide e dei titoli e quindi al 31.12.2022 divengono Euro 20.666.154 e al 31.12.21 Euro 10.917.919. Va tuttavia rilevato che tali debiti netti, nella misura di Euro 9.958.249 nel 2022 e di Euro 5.447.640 nel 2021, sono determinati 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, anticipata, 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 secondo principi contabili. Senza tali finanziamenti auto liquidanti il debito bancario sarebbe stato rispettivamente di Euro 10,5 Mln nel 2022 su un valore della produzione di Euro 60,00 Mln e di Euro 5,5 Mln 2021 su un valore della produzione di 51,00 Mln. Il debito bancario è rappresentato da finanziamenti contratti con vari istituti di credito, così distinti:

Debiti	Saldo	Saldo	Entro	Oltre 12 Mesi	Oltre
Verso Banche	31/12/2021	31/12/2022	12 Mesi	Entro 5 Anni	5 Anni
Interessi passivi da addebitare		109.266			

Spese bancarie da addebitare		37.864			
Carta Credito		1.471			
Utilizzo affidamento	82	-	-	-	-
Finanziamenti Autoliquidanti	5.447.639	9.958.249	9.958.249	-	-
Finanziamenti Chirografari	2.093.285	2.188.131	1.294.381	893.750	-
Finanziamenti Ipotecari	995.181	880.509	265.578	614.931	-
Finanziamenti Garanzia MCC	5.353.491	4.727.135	1.511.965	3.215.170	-
Finanziamenti Garanzia SACE	2.972.727	4.693.091	982.373	3.566.551	144.167
Finanziamenti Garanzia FEI	-	500.000	83.333	333.332	83.335
Finanziamenti Rotativi	300.000	800.000	800.000	-	-
Totale	**17.162.405**	**23.895.716**	**14.895.879**	**8.623.734**	**227.502**
Debiti	**Saldo**	**Saldo**	**Entro**	**Oltre 12 Mesi**	**Oltre**
Verso Altri Finanziatori	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**12 Mesi**	**Entro 5 Anni**	**5 Anni**
Finanziamento Coopfond	405.500	326.000	132.500	193.500	-
Leasing - Factoring	62.236	4.588	4.588	-	-

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

In due finanziamenti erogati da Intesa San Paolo Spa sono stati 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. 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 verso Altri Finanziatori

La voce accoglie vari finanziamenti per un totale di Euro 330.588 (al 31/12/2021 Euro 467.736). Il Saldo è formato per Euro 326.000 da un finanziamento a 7 anni concesso dal fondo Mutualistico Coopfond mentre il residuo è formato da finanziamenti effettati tramite le case fornitrici per acquisto automezzi e dai saldi delle carte di credito.

Acconti

Il saldo al 31/12/2022 è di Euro 1.925.577 (al 31.12.20 Euro 2.353.916). Trattasi di acconti o anticipazioni ricevuti da clienti sui lavori in corso.

Debiti verso Fornitori

L'importo di Euro 18.288.689 rappresenta il totale dei debiti v/fornitori (al 31.12.21 Euro 17.123.925). Comprende fatture da ricevere per Euro 2.393.538 e ritenute a garanzia sui lavori /servizi eseguiti dai fornitori per Euro 1.887.050.

Debiti Verso Imprese Controllate

L'importo di Euro 221.135 al (31.12.21 Euro 0) è rappresentato dal debito iva verso la società SPV BOLOGNA SPA società di scopo costituita per l'aggiudicazione della quota di minoranza per la compagine societaria di BSC srl concessionaria dei bei cimiteriali della Certosa e Borgo Panigale nonché della gestione dei servizi cimiteriali, necroscopici e crematori.

Debiti Verso Imprese Collegate

L'importo di Euro 637.867 (al 31.12.21 Euro 256.279), è rappresentato dai debiti commerciali verso: IVES SOC. CONS. A R.L. Euro 300.657, società che ha per oggetto lo svolgimento delle attività del servizio di manutenzione del verde pubblico del comune di Imola; G.I.S SOC. CONS A R.L. Euro 314.002 società costituita al fine di realizzare lavori di manutenzione ordinaria delle infrastrutture del Comune di Imola e della città metropolitana di Bologna e . AREA SICURA SCRL per Euro 23.208 società costituita al fine di realizzare il pronto intervento ed i lavori di ripristino a seguito di incidenti stradali nelle strade di proprietà della Provincia di Bologna e degli enti soci di Area Blu spa

Debiti Tributari

Il debito esposto in bilancio include:

ESERCIZIO	2022	2021	Delta
IRES	0	30.000	(30.000)
IRAP	0	58.000	(58.000)
Debiti Sostituto Imposta	437.354	381.839	55.515
IVA	2.254.798	532.893	1.721.906
TOTALE	**2.692.153**	**1.002.732**	**1.689.421**

Il debito IVA al 31/12/2022, è formato principalmente da quanto fatturato per i lavori relativi al Superbonus per la cui liquidazione si è optato per una sua rateizzazione nel corso del 2023.

Debiti Verso Istituti Di Previdenza E Sicurezza Sociale

Pari a Euro 625.804 (al 31.12.21 Euro 546.826). 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'ammontare del debito esposto in bilancio include:

ESERCIZIO	2022	2021	Delta
Salari e Stipendi	536.368	744.316	(207.948)
Rateo 14^ mensilità	0	0	0
Ferie e permessi non goduti	948.033	890.526	57.508
Debiti v/soci per ristorno e rimborsi capitale	177.647	52.993	124.654
Assicurazioni c/premi	25.016	45.274	(20.258)
Debiti Societari	1.619.309	67.561	1.551.748
Interessi passivi da addebitare	0	87.485	(87.485)
Altri debiti	177.470	506.369	(328.900)
TOTALE	**3.483.842**	**2.394.523**	**1.089.319**

Gli interessi passivi da addebitare sono stati riclassificati fra i Debiti verso Banche.

Per i debiti superiori a 12 mesi non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono ritenuti irrilevanti.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

RATEI PASSIVI

I ratei passivi ammontano a Euro 28.960 (al 31.12.21 Euro 7.106) e sono costituiti da interessi su finanziamenti.

RISCONTI PASSIVI

I risconti passivi ammontano a Euro 54 (al 31.12.21 Euro 80).

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

L'importo di Euro 592.000 al 31/12/2022 (al 31.12.2020 Euro 1.723.000) è dato dalle fidejussioni rilasciate a garanzia di affidamenti bancari e finanziamenti concessi a società controllate per Euro 1.723.000 .

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione dell'esercizio 2022 è stato di Euro 59.745.650 contro Euro 50.968.909 del 2021, con un incremento di Euro 8.776.741 pari al 17,22%.

Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni

L'importo di Euro 52.560.86 dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, è al netto degli abbuoni e arrotondamenti passivi.

La composizione dei ricavi, delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività è così specificata:

Ricavi delle e vendite e delle prestazioni	2021	2022	Differenza
Ricavi edili	23.430.557	32.090.797	8.660.240
Ricavi infrastrutture	4.840.423	9.229.472	4.389.049
Ricavi impiantistica	3.322.881	3.186.364	(136.517)
Verde pubblico e privato	519.993	0	(519.993)
Servizi	15.210.561	5.329.731	(9.880.830)
Ricavi agricoltura e vendita prodotti agricoli	53.304	2.724.493	2.671.189
Vendite immobiliari	0	0	0
TOTALE	**47.377.717**	**52.560.856**	**5.183.139**

Variazioni delle Rimanenze di Prodotti in Corso di Produzione, di Semilavorati e Finiti

Variazione 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

La voce per Euro 483.957 (al 31/12/2021 Euro 633.291) è costituita da ricavi diversi come specificato di seguito:

a) Altri Ricavi e Proventi	2021	2022	Differenza
Affitti Attivi	11.960	9.031	(2.929)
Proventi Vari	310.085	171.715	(138.370)
Plusvalenze Alienazione/Ricambio Cespiti	79.715	191.492	111.777
Risarcimento Danni	52.517	48.202	(4.315)
Rimborsi Spese	18.186	0	(18.186)
Sopravvenienze Caratteristiche	73.056	22.888	(50.168)
Sopravvenienze Non Caratteristiche	(19.267)	0	19.267
TOTALE	**526.250**	**443.328**	**(82.922)**

b) Contributi in Conto Esercizio	2021	2022	Differenza
Contributo 2078	24.953	0	(24.953)
Contributo 2080	0	0	0
Contributo PAC	43.302	26.444	(16.858)
Contributo Compensazione Zone Montane	5.250	0	(5.250)
Contributo Credito Imposta Accise Carburante	0	5.115	5.115
Contributo Spese Formative	27.830	9.070	(18.760)
Contributo Credito Imposta sanificazione Covid	5.707	0	(5.707)
Contributo credito imposta pubblicità	0	0	0
TOTALE	**107.041**	**40.629**	**(66.412)**

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione dell'esercizio 2022 sono stati di Euro 59.468.134 contro Euro 51.138.124 del 2021, con un incremento di Euro 8.330.010 pari al 16,29%.

Costi per Materie Prime, Sussidiarie, di Consumo e di 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 11.151.341 al netto di abbuoni attivi, premi da fornitori e sconti (al 31.12.21 Euro 12.403.943); decremento rispetto all'esercizio precedente è di Euro 1.252.602.

Costi per Servizi

Costo dei servizi Euro 33.119.556 (al 31.12.21 Euro 22.920.246).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 sindaci per Euro

5.000, indennità di carica amministratori Euro 9.300, gettoni di presenza amministratori per Euro 3.450, compenso per la società di revisione Euro 17.000, emolumento per organismo di vigilanza ai sensi del D. Lgs 231/01, per Euro. 4.000, spese bancarie, costi per collaborazioni coordinate e continuative, costi relativi alla mensa, ecc.; l'incremento rispetto all'esercizio precedente è di Euro 10.199.310.

Costi per Godimento di Beni di Terzi

Per godimento di beni di terzi Euro 764.582 (al 31.12.21 Euro 1.124.431). 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, canoni di locazione leasing di macchinari e attrezzature, nolo hardware e software. Il decremento rispetto all'esercizio precedente è di Euro 359.849.

Costi per il Personale

Per il personale il costo complessivo è stato di Euro 13.367.519, superiore a quello del 2021 di Euro 456.613. Nell'anno 2022 sono state lavorate n 514.500 ore con una riduzione rispetto all'anno 2021 di n. 3.639 ore.

Il numero dei dipendenti a fine esercizio ed il numero medio nell'esercizio sono così suddivisi:

Numero Dipendenti a fine Esercizio			
DIPENDENTI	**SOCI**	**NON SOCI**	**TOTALE**
Dirigenti	1	0	1
Impiegati-Quadri	39	34	73
Operai	63	169	232
Totale	**103**	**203**	**306**

Numero Medio Dipendenti nell'Esercizio			
DIPENDENTI	**SOCI**	**NON SOCI**	**TOTALE**
Dirigenti	1	0	1
Impiegati-Quadri	42,22	32,3	74,52
Operai	59,95	147,37	207,32
Totale	**103,17**	**179,67**	**282,84**

Ammortamenti

Come, commentato alla sezione Immobilizzazioni, capitolo " Fondi Ammortamento " a cui si fa rimando, gli ammortamenti sono stati sospesi ai sensi dell' art 60 D.L 104/2020. L'Ammortamento addebitato all'esercizio di Euro 54.704 è relativo alle immobilizzazioni immateriali.

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.

Oneri Diversi Di Gestione

La voce riporta un totale di Euro 494.106 (al 31.12.21 Euro 541.057) e accoglie:

Oneri Diversi di Gestione	2021	2022	Differenza
Oneri Tributari	(158.541)	(303.403)	(144.862)
Minusvalenze da Alienazione/Ricambio Cespiti	(24.694)	(16.741)	7.954
Erogazioni Liberali	(26.346)	(646)	25.700
Contributi Associativi	(45.068)	(33.898)	11.170
Oneri Diversi	(75.126)	(62.095)	13.032
Sopravvenienze Caratteristiche	(184.764)	(77.324)	107.440
Sopravvenienze Non Caratteristiche	(26.518)	0	26.518
TOTALE	**(541.057)**	**(494.106)**	**46.951**

Accantonamento per Rischi e Altri Accantonamenti

Il commento sugli accantonamenti è riportato alla sezione Fondi a cui si fa rimando.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

La voce per un totale di Euro878.039 (al 31.12.21 Euro -583.920) comprende:

15) Proventi da partecipazione	2021	2022	Differenza
b) Dividendi da Part. Collegate	11.782	33.813	22.031
e) Ristorno da Altre Partecipazioni	5.085	2.441	(2.644)
e) Altri Dividendi	10.808	10.971	163
TOTALE	**27.675**	**47.225**	**19.550**

16) Altri Proventi Finanziari	2021	2022	Differenza
d) Proventi da Altri			
Interessi Attivi Banche	116	754	639
Interessi Attivi Titoli	3.279	1.089	(2.190)

Interessi Attivi da Clienti	60.795	355	(60.440)
Interessi Attivi Diversi	39.610	2.858	(36.752)
Plusvalenze su Titoli	0	0	0
TOTALE	**103.799**	**5.056**	**(98.743)**

17) Interessi e altri Oneri Finanziari	**2021**	**2022**	**Differenza**
a) Minusvalenze da Imprese Controllate	(585)	0	585
e) Interessi Passivi Bancari-Factoring-Derivati	(322.393)	(429.375)	(106.981)
e) Interessi Passivi Finanziamenti	(369.061)	(488.510)	(119.449)
e) Interessi Passivi Prestito da Soci	(763)	(671)	92
e) Interessi Passivi Diversi	(22.592)	(11.764)	10.827
e) Minusvalenze su Titoli	0	0	0
TOTALE	**(715.394)**	**(930.320)**	**(214.926)**

RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE

Rivalutazioni e Svalutazioni

L'importo della rivalutazione di partecipazioni di Euro 891.405 e delle svalutazioni per Euro 115.232 include l'adeguamento del valore alla frazione di Patrimonio Netto delle partecipate valutate al Patrimonio Netto.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

L'importo al 31.12.22 è di Euro 26.451 (al 31.12.21 Euro -621) comprende Imposte correnti per Euro 40.808 di cui IRAP per Euro 70.808 e IRES per Euro (30.000), Imposte Anticipate per Euro 12.753 e Imposte Differite per Euro (27.110) secondo il seguente schema:

Esercizio	IRES	**31/12/2021**		**31/12/2022**	**31/12/2022**	
Aliquota Fiscale	%	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale	Effetto Economico	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale
Imposte differite:						
Plusvalenze patrimoniali rateizzate	24,00%	246.392	59.134	(27.110)	133.436	32.025
Amm.ti Dedotti	24,00%	1.540.688	369.765	0	1.540.688	369.765
Totale imposte differite		**1.787.080**	**428.899**	**(27.110)**	**1.674.124**	**401.790**

Esercizio	IRES	**31/12/2021**		**31/12/2022**	**31/12/2022**	
Aliquota Fiscale	%	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale	Effetto Economico	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale
Imposte anticipate:						
Fondo Rischi Contrattuali	24,00%	(1.433.659)	(344.078)	221.678	(510.000)	(122.400)

Fondo Svalutazione Crediti	24,00%	(610.340)	(146.482)	46.142	(418.081)	(100.339)
Interessi Passivi	24,00%	(233.930)	(56.143)	(291.091)	(1.446.807)	(347.234)
Totale imposte anticipate		**(2.277.929)**	**(546.703)**	**(23.270)**	**(2.374.888)**	**(569.973)**

Esercizio	IRAP	**31/12/2021**		**31/12/2022**	**31/12/2022**	
Aliquota Fiscale	%	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale	Effetto Economico	Ammontare Diff. Temp.	Effetto fiscale
Imposte anticipate:						
Svalutazione Rimanenze	3,90%	0	0	0	0	0
Fondo Rischi Contrattuali	3,90%	(1.433.659)	(55.913)	36.023	(510.000)	(19.890)
Totale imposte anticipate		**(1.433.659)**	**(55.913)**	**36.023**	**(510.000)**	**(19.890)**

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Utile Esercizio pari ad Euro 149.198

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Per quanto riguarda l'utile conseguito nell'esercizio 2022 pari a Euro 149.198 si propone la seguente ripartizione:

Euro 44.759,54 a Riserva Ordinaria pari al 30% ex art. 28 dello Statuto Sociale

Euro 4.475,95 a Fondo per la Promozione e lo Sviluppo della Coop.ne ex art.11 L. 59/92 pari al 3%.

Euro 99.962.97 a integrazione della riserva statutaria.

Infine ai sensi e per gli effetti di quanto previsto all'Art. 60 DL 104/2020, si rende necessario, vincolare quale riserva indisponibile l'utile d'esercizio destinato a riserva straordinaria oltre ad un ulteriore importo, sempre della riserva straordinaria, fino a concorrenza degli ammortamenti sospesi per Euro 2.354.277.

Il presente Bilancio è conforme ai risultati delle scritture contabili.

P. Il Consiglio di Amministrazione

IL PRESIDENTE

(F.to Antonio Dongellini)

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 e DELL'ART. 15 DELLA LEGGE 31 GENNAIO 1992, N. 59

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 d'esercizio

Giudizio

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

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 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 d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa

Al paragrafo "Criteri di valutazione e principi contabili" 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 Società ha proceduto alla sospensione degli stanziamenti degli ammortamenti per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, descrivendone le motivazioni e gli effetti contabili al paragrafo dedicato ai "fondi ammortamento".

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

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

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

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

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

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

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

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

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

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Gli amministratori della *Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone (C.I.M.S.) Società Cooperativa a r.l.* sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società *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 d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della *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 d'esercizio della *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.

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

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

Come richiesto dal Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 16 novembre 2006, abbiamo verificato, con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, il rispetto da parte della Società delle disposizioni sopra menzionate

Bologna, 12 Giugno 2023

Aleph Auditing Srl

Giuseppe Ceol
Socio

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

con sede in Borgo Tossignano, Via S. Allende n. 39 - Costituita con Rogito Notaio Dr. Appio Alvisi in data 10/03/1975 - Codice Fiscale ed iscrizione al Registro delle Imprese di Bologna n. 00764990370. Iscrizione all'Albo Società Cooperative con il n. A109136 del 11/03/2005

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ARTICOLO 2429, COMMA 2, DEL CODICE CIVILE

All'Assemblea dei Soci della Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone Scrl (CIMS) con sede legale in Borgo Tossignano, Via S. Allende n. 39

Oggetto: Relazione del Collegio Sindacale al bilancio di esercizio chiuso il 31 dicembre 2022 redatta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del c.c.

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della Cooperativa, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'organo amministrativo ha reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 24 maggio 2023 relativi all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa e del rendiconto finanziario;
- relazione sulla gestione.

Vi evidenziamo preliminarmente che nel corso dell'esercizio 2022, e nei primi mesi del 2023, il Collegio Sindacale ha svolto per la Vostra Cooperativa solamente l'attività di vigilanza di cui agli artt. 2403 e seguenti del Codice Civile e non anche l'attività di revisione legale dei conti della Cooperativa che è stata da Voi affidata con delibera di assemblea del 24 luglio 2020 alla Società Aleph Auditing S.r.l. per il triennio 2020-2022 (e pertanto fino all'assemblea che sarà chiamata ad approvare il bilancio dell'esercizio al 31.12.2022).

Ciò premesso, con la presente relazione, Vi rendiamo conto del nostro operato svolto nel corso dell'esercizio sociale chiuso il 31 dicembre 2022 e nel primo periodo del 2023.

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

Conoscenza della Cooperativa, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere acquisito in merito alla Cooperativa e per quanto concerne:

- la tipologia dell'attività svolta;
- la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "*pianificazione"* dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo riguardo a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla Cooperativa non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la *"forza lavoro"* non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2022) e quello precedente (2021). È inoltre possibile rilevare come la Cooperativa abbia operato nel 2022 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429 comma 2, del c.c., e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo amministrativo della deroga di cui all'articolo 2423, comma 5, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta in ogni caso a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso di tale periodo sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Cooperativa, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato d'esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

Il Collegio Sindacale ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio Sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'articolo 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dal Presidente del Consiglio di Amministrazione con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò in occasione delle riunioni del Consiglio di Amministrazione alle quali il Collegio Sindacale ha sempre partecipato e durante gli incontri periodici del Collegio Sindacale: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio Sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Cooperativa;
- sono state acquisite informazioni sulla composizione del gruppo e dei rapporti di partecipazione come definiti nell'art. 2359 c.c. e dall'art. 26 del D.Lgs. n. 127/1991;
- sono state acquisite informazioni periodiche dal responsabile dei rapporti con le società controllate e collegate, valutandone l'efficienza e l'operatività;
- nell'ambito dell'attività di vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sono state acquisite dall'organo amministrativo tempestive informazioni sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate nell'ambito dei rapporti di gruppo;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state attuate le attività per un reciproco scambio di informazioni periodico con il soggetto incaricato della revisione legale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Cooperativa, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c.;
- Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

La natura cooperativa della Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone Scrl

Informativa ai sensi dell'articolo 2545 del Codice Civile

Vi riportiamo i criteri e delle modalità operative seguite nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico, assoggettati ai nostri controlli ed a verifiche di conformità.

Il Collegio attesta che, nell'esercizio 2022, gli Amministratori hanno svolto la propria attività in ottemperanza allo scopo sociale al fine di perseguire lo scambio mutualistico con i propri soci attraverso la realizzazione delle attività di cui all'oggetto sociale.

Nella nota integrativa e nella Relazione sulla gestione gli Amministratori hanno analiticamente dato evidenza delle attività svolte per la gestione sociale al fine di conseguire lo scopo mutualistico, fornendo le informazioni richieste dall'art. 2545 Codice Civile.

Per quanto riguarda la mutualità esterna, è stato eseguito il versamento annuale, di cui all'art. 2545 quater, comma 2, Codice Civile, al Fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione, così come previsto dall'art. 11 della Legge 31 gennaio 1992, n.59.

Informativa ai sensi degli articoli 2512 e seguenti del Codice Civile

A norma degli artt. 2512 e 2513 del Codice Civile si attesta che nella nota integrativa gli Amministratori hanno fornito l'informativa relativa all'attestazione del rispetto dei parametri previsti per la mutualità prevalente, essendo la Cooperativa iscritta nell'apposito Albo Nazionale delle società cooperative.

In particolare, in relazione ai criteri con i quali viene determinata la prevalenza dello scambio mutualistico, confermiamo che l'attività della Cooperativa si esplica con la realizzazione dello scambio mutualistico con i soci attraverso la prevalenza del costo del lavoro dei soci rispetto a quello rilevato nei confronti degli altri lavoratori dipendenti. Per l'esercizio 2022 tale rapporto ha evidenziato un valore pari al 38,73% del totale del costo del lavoro evidenziato nella voce B9 del conto economico. Il 2022 risulta essere il terzo anno in cui non è stata rispettata la condizione oggettiva di prevalenza.

Si può pertanto affermare che la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'art. 2513 c.c. nell'esercizio 2022 non è stata raggiunta. Gli amministratori in nota integrativa danno atto che relativamente agli adempimenti connessi a questa condizione la Cooperativa non ha modificato né intende modificare le proprie previsioni statutarie previste all'art. 2514 ed in particolare il

proprio regime di indivisibilità delle riserve. Si evidenzia inoltre come la Cooperativa abbia adempiuto alle prescrizioni previste dall'Articolo 2545-octies c.c. terzo comma, essendo presente nella propria compagine sociale un socio finanziatore con relativa comunicazione al Ministero Competente per l'iscrizione della Cooperativa nella sezione delle Cooperative a Mutualità Non Prevalente.

Informativa sul Prestito sociale

Il prestito sociale fruttifero di interesse al tasso in vigore nel 2022, è disciplinato dal Nuovo Regolamento del Prestito sociale conforme al Regolamento quadro Legacoop del 20 marzo 2019, e dalle norme vigenti in materia di Prestito Sociale. In ordine all'attività di vigilanza svolta, il Collegio sindacale da atto che:

- l'attività di Prestito sociale è svolta nel rispetto delle leggi, delle deliberazioni del CICR, delle istruzioni di Banca d'Italia, del Regolamento quadro Legacoop del 20/3/2019;
- la raccolta del prestito sociale è limitata ai soli soci, per l'importo massimo fissato per legge, ed è finalizzata al conseguimento dell'oggetto sociale e al raggiungimento degli scopi mutualistici della cooperativa;
- l'ammontare di raccolta al 31/12/2022 non eccede il limite del triplo del patrimonio netto alla stessa data.

Il monitoraggio previsto dall'art. 4 del Regolamento quadro Legacoop del 20 marzo 2019, degli indici di attenzione, non presenta criticità sia in relazione al vincolo di liquidità dei fondi derivanti dalla raccolta del prestito sociale (non inferiore al 30%), sia in merito alla riduzione del Patrimonio netto.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio della Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone Scrl chiuso il 31.12.2022

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;

- tali documenti sono stati consegnati al Collegio Sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della Cooperativa corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.;
- la revisione legale dei conti è affidata alla Società Aleph Auditing S.r.l. che ha predisposto in data 12 giugno 2023 la propria relazione ex art. 14 D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010, relazione che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

È stato quindi esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- la Società ha indicato nella parte iniziale della nota integrativa che i criteri utilizzati nella redazione del bilancio 2022 sono conformi alla normativa del Codice Civile, così come modificata dal Decreto Legislativo n. 139/2015;
- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, e risultano conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 5 c.c. si dà atto che non esistono valori iscritti ai punti B).I 1) e B).I 2) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 1 n. 6 c.c. si dà atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B).I 5) dell'attivo dello stato patrimoniale;

- nel paragrafo "Criteri di valutazione e principi contabili" della nota integrativa gli Amministratori segnalano che, ai sensi dell'art. 60 del DL 104/2020, poi art. 60 L. 126/2020, la Società ha proceduto alla sospensione degli stanziamenti degli ammortamenti per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, descrivendone le motivazioni e gli effetti contabili al paragrafo dedicato ai "fondi ammortamento";
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali risultano esaurientemente illustrate;
- gli amministratori hanno segnalato in nota integrativa i fatti di particolare rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2022;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della nota integrativa, il Collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Osservazioni in ordine al bilancio consolidato della Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone Scrl chiuso il 31.12.2022

Il progetto di bilancio consolidato chiuso il 31 dicembre 2022 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

È stato quindi esaminato il progetto di bilancio consolidato, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- Il risultato netto consolidato accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 750.733.
- La revisione legale dei conti è affidata alla Società Aleph Auditing S.r.l. che ha predisposto in data 12 giugno 2023 la propria relazione ex art. 14 D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010, relazione che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

Considerando le risultanze dell'attività svolta il collegio non evidenzia osservazioni in merito al bilancio consolidato chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 149.198.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Bologna, 13 giugno 2023

PER IL COLLEGIO SINDACALE

Il Presidente

Dott. Adalberto Costantini