

Bilancio d'esercizio

2021

INDICE

Bilancio Esercizio 2021

1. Bilancio di Esercizio al 31/12/2021.....	pag. 2
2. Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio.....	pag.10
3. Relazione sulla Gestione del Bilancio di Esercizio.....	pag. 69
4. Relazione della Società di Revisione al Bilancio di Esercizio.....	pag. 83
5. Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio di Esercizio.....	pag. 87

Bilancio Consolidato 2021

6. Bilancio Consolidato al 31/12/2021.....	pag. 92
7. Nota Integrativa al Bilancio Consolidato.....	pag. 100
8. Relazione sulla Gestione del Bilancio Consolidato.....	pag. 133
9. Relazione della Società di Revisione al Bilancio Consolidato.....	pag. 143
10. Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Consolidato.....	pag. 147

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2021**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Parte richiamata	838.993	922.480
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	838.993	922.480
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	624.876	697.512
5) Avviamento	591.251	745.820
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.497.009	2.269.680
7) Altre	5.759.513	6.319.685
Totale immobilizzazioni immateriali	8.472.649	10.032.697
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	20.434.629	11.771.797
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.034.923	1.073.645
4) Altri beni	2.084.973	2.398.705
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	9.676.723	4.183.383
Totale immobilizzazioni materiali	33.231.248	19.427.530
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate	7.498.918	8.065.036
b) Imprese collegate	796.643	754.950
d-bis) Altre imprese	4.321.659	6.719.528
Totale partecipazioni (1)	12.617.220	15.539.514
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	50.000	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	12.270.000	6.820.000
Totale crediti verso imprese controllate	12.320.000	6.820.000
b) Verso imprese collegate		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	35.000	0
Totale crediti verso imprese collegate	35.000	0
d-bis) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	800.110
Esigibili oltre l'esercizio successivo	632.386	520.224
Totale crediti verso altri	632.386	1.320.334
Totale Crediti	12.987.386	8.140.334
3) Altri titoli	650.000	650.000
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	26.254.606	24.329.848
Totale immobilizzazioni (B)	67.958.503	53.790.075
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	416.093	406.031
Totale rimanenze	416.093	406.031

II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	27.216.201	30.597.734
Totale crediti verso clienti	27.216.201	30.597.734
2) Verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	552.716	968.715
Totale crediti verso imprese controllate	552.716	968.715
3) Verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	145.429	50.009
Totale crediti verso imprese collegate	145.429	50.009
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.798.378	2.348.394
Totale crediti tributari	3.798.378	2.348.394
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.066.295	1.243.535
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.917.249	1.884.926
Totale crediti verso altri	2.983.544	3.128.461
Totale crediti	34.696.268	37.093.313
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) Altri titoli	2.223.393	5.796.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.223.393	5.796.000
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	20.831.624	26.388.343
2) Assegni	0	496
3) Danaro e valori in cassa	2.406	4.528
Totale disponibilità liquide	20.834.030	26.393.367
Totale attivo circolante (C)	58.169.784	69.688.711
D) RATEI E RISCONTI	1.325.833	1.102.596
TOTALE ATTIVO	128.293.113	125.503.862

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	4.585.863	4.794.551
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	17.484.622	17.484.622
V - Riserve statutarie	13.316.510	14.000.079
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva avanzo di fusione	1.634.844	881.534
Varie altre riserve	7.718.833	7.718.829
Totale altre riserve	9.353.677	8.600.363
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-2.566.366	-683.569
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	42.174.306	44.196.046

B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	6.142.584	7.237.157
Totale fondi per rischi e oneri (B)	6.142.584	7.237.157
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	3.206.402	3.464.260
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	11.283.445	14.156.108
Esigibili oltre l'esercizio successivo	27.497.409	21.097.157
Totale debiti verso banche (4)	38.780.854	35.253.265
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	16.605.220	15.547.787
Totale debiti verso fornitori (7)	16.605.220	15.547.787
9) Debiti verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	650.718	888.841
Totale debiti verso imprese controllate (9)	650.718	888.841
10) Debiti verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	38.556	37.841
Totale debiti verso imprese collegate (10)	38.556	37.841
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.337.629	2.328.366
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	490.318
Totale debiti tributari (12)	2.337.629	2.818.684
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.080.159	4.039.093
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	577.175
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	4.080.159	4.616.268
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	11.119.204	10.995.197
Esigibili oltre l'esercizio successivo	132.106	286.097
Totale altri debiti (14)	11.251.310	11.281.294
Totale debiti (D)	73.744.446	70.443.980
E) RATEI E RISCONTI	3.025.375	162.419
TOTALE PASSIVO	128.293.113	125.503.862

CONTO ECONOMICO

	31/12/2021	31/12/2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	110.026.212	107.352.126
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	1.259.033	676.316
Altri	5.510.276	4.352.547
Totale altri ricavi e proventi	6.769.309	5.028.863
Totale valore della produzione	116.795.521	112.380.989
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.718.424	5.326.199
7) Per servizi	28.441.421	25.398.669
8) Per godimento di beni di terzi	8.739.991	8.779.009
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	52.334.829	49.776.264
b) Oneri sociali	14.363.096	13.774.903
c) Trattamento di fine rapporto	3.944.042	3.916.039
e) Altri costi	202.255	4.360
Totale costi per il personale	70.844.222	67.471.566
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.215.963	1.254.586
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.825.419	1.417.641
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	271.997	401.064
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.313.379	3.073.291
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-10.062	5.310
13) Altri accantonamenti	764.022	1.237.398
14) Oneri diversi di gestione	2.558.169	2.282.112
Totale costi della produzione	119.369.566	113.573.554
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-2.574.045	-1.192.565
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
15) Proventi da partecipazioni		
Da imprese controllate	22.500	0
Da imprese collegate	0	596.000
Altri	55	0
Totale proventi da partecipazioni (15)	22.555	596.000
16) Altri proventi finanziari:		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
Da imprese controllate	288.758	166.028
Altri	90.095	122.385
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	378.853	288.413
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	61.354	241.001
Totale proventi diversi dai precedenti	61.354	241.001
Totale altri proventi finanziari	440.207	529.414
17) Interessi e altri oneri finanziari		

Altri	447.130	309.235
Totale interessi e altri oneri finanziari	447.130	309.235
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	15.632	816.179
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
18) Rivalutazioni:		
a) Di partecipazioni	145.859	0
Totale rivalutazioni	145.859	0
19) Svalutazioni:		
a) Di partecipazioni	64.843	0
Totale svalutazioni	64.843	0
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	81.016	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	-2.477.397	-376.386
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	109.489	306.583
Imposte relative ad esercizi precedenti	-20.520	600
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	88.969	307.183
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-2.566.366	-683.569

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.566.366)	(683.569)
Imposte sul reddito	88.969	307.183
Interessi passivi/(attivi)	29.423	(220.179)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(29.000)	(969.313)
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(2.476.974)	(1.565.878)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	920.881	1.342.262
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.041.382	2.672.227
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	64.843	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	(145.859)	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	3.881.247	4.014.489
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.404.273	2.448.611
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(10.062)	5.280
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.352.208	(1.458.114)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	816.052	2.136.096
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(213.799)	48.910
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	157.617	(46.752)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(2.253.812)	3.961.309
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	2.848.204	4.646.729
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.252.477	7.095.340
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(29.423)	151.635
(Imposte sul reddito pagate)	0	(179.862)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(2.298.312)	(1.725.084)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(2.327.735)	(1.753.311)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.924.742	5.342.029
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		

<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(6.001.252)	(1.530.422)
Disinvestimenti	6.500	8.313
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0	(3.509.699)
Disinvestimenti	344.085	365.000
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(5.584.867)	(3.652.071)
Disinvestimenti	22.500	1.484.412
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	(5.685.124)
Disinvestimenti	5.796.000	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	715.000
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(5.417.033)	(11.804.591)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(999.798)	1.012.498
Accensione finanziamenti	5.887.610	8.569.725
(Rimborso finanziamenti)	(6.815.703)	(5.571.167)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	394.150
(Rimborso di capitale)	(208.684)	(495.205)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	(68.979)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.136.575)	3.841.022
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(5.628.866)	(2.621.540)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	26.457.872	28.725.948
Assegni	496	300.000
Denaro e valori in cassa	4.528	104.417
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	26.462.896	29.130.365
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	20.831.624	26.388.343
Assegni	0	496
Denaro e valori in cassa	2.406	4.528
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	20.834.030	26.393.367
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Al fine di esporre un rendiconto finanziario che rappresentasse correttamente la variazione di cassa della Cooperativa al 31 dicembre 2021, abbiamo proceduto a rettificare i saldi per tenere conto dell'apporto da fusione per la cui descrizione si rimanda a quanto ampiamente descritto nella nota integrativa.

Il rendiconto finanziario sopra riportato espone, pertanto, le variazioni avvenute tra il 31 dicembre 2020 e il 31 dicembre 2021 al netto dei saldi apportati dall'operazione di fusione sopracitata.

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2021

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 della Cooperativa Sociale Coopselios Società Cooperativa (di seguito "Cooperativa", "Società" o "Coopselios") di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il presente bilancio di esercizio è il primo dopo la fusione per incorporazione, stipulata con atto a ministero del Notaio Dott. Roberto Moscatiello in data 22 aprile 2021 tra la società incorporante Coopselios e le società Consorzio di Cooperative Fiumicino Zerotre - Cooperativa Sociale (codice fiscale 01326520119) e Centro Servizi per Anziani Meolo Consorzio fra Cooperative Sociali - Società Cooperativa Sociale (codice fiscale 04450420288), società incorporate, tutte totalmente possedute direttamente alla data di fusione dalla incorporante.

Gli effetti civilistici della fusione sono decorsi dal 1 maggio 2021, mentre gli effetti contabili e fiscali sono stati retrodatati al 1 gennaio 2021.

La fusione è stata posta in essere per ottimizzare la gestione e per i risparmi derivanti da una gestione unificata della attività dal momento che le società incorporate svolgevano attività nello stesso settore operativo della incorporante Coopselios.

Per quanto concerne l'evidenza e la messa a confronto dei dati di bilancio delle società partecipanti alla fusione e della società incorporante richiesti dall' OIC 4 si rimanda all'apposita sezione delle "Altre Informazioni" della presente Nota Integrativa.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

a) prudenza;

- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono redatti in unità di euro.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e, quindi, tenendo conto del fatto che la Cooperativa costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un arco di tempo futuro di medio-lungo termine.

Nel 2020 la pandemia da Covid-19 ha messo a dura prova l'operatività quotidiana della Cooperativa e i servizi rimasti aperti, hanno dovuto essere completamente ripensati e riorganizzati.

Nel 2021 il perdurare della situazione pandemica ha continuato ad influenzare le attività della Cooperativa ed i relativi risultati economici sia a livello di percentuale di occupazione delle strutture/servizi sia a livello di costi.

Sul versante dei costi operativi va registrato che l'emergenza sanitaria, unita all'incremento dei costi energetici registrato, in particolare, nel secondo semestre del 2021, hanno determinato, rispetto al 2020, un significativo incremento dei costi di produzione dei servizi, in particolar modo per quanto concerne:

- costi energetici;
- aumenti salariali incentivanti per le figure sanitarie, come azione di retention e attrazione del personale e dei professionisti in considerazione dell'attuale mercato del lavoro dovuto alla carenza di tale tipologia di risorse.

Alla luce della suddetta situazione la Cooperativa ha proseguito nelle numerose azioni avviate nel 2020 tese al perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario nel breve e nel medio termine.

Le azioni della Cooperativa adottate a sostegno dei ricavi si sono concentrate nel richiedere il rimborso dei costi extra sostenuti per l'erogazione di prestazioni sanitarie specifiche, il riequilibrio economico finanziario di quelle iniziative per le quali ne fossero venuti meno i presupposti iniziali, ed un'approfondita analisi delle attività in portafoglio.

In aggiunta a quanto sopra la Cooperativa ha proseguito nella profonda revisione e rinegoziazione della struttura dei costi.

Per quanto riguarda le azioni adottate per il supporto alla liquidità aziendale, la Cooperativa ha, prima di tutto, intensificato ulteriormente il monitoraggio sugli incassi, intervenendo tempestivamente su ogni insoluto e si è attivata per ridefinire i termini di pagamento con i principali fornitori.

Oltre a quanto sopra la Cooperativa ha chiesto e ottenuto la possibilità di usufruire del beneficio della sospensione del pagamento delle rate dei leasing.

In particolare il management della Cooperativa monitora in modo costante la situazione al fine di adottare tempestivamente le contromisure necessarie per cercare di contenere gli effetti negativi sulle attività di business.

Sulla base di questi elementi, nonché delle analisi svolte con riferimento ai risultati attesi e ai flussi di cassa per i prossimi 12 mesi, si ritiene pertanto che, malgrado la rilevanza e il perdurare delle conseguenze economiche e finanziarie indotte dalla situazione di emergenza Covid-19, la Cooperativa operi effettivamente nel presupposto di continuità aziendale.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

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

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati 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 riformulati dall'OIC nelle versioni dei vari documenti in vigore al 31/12/2021.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Ai sensi dell'OIC 24 par. 37, le acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, ed è ammortizzato secondo la sua vita utile, tenendo conto di tutte informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici.

In particolare, ai sensi di quanto disposto dall'OIC 24 ai par. 68 e 92, la stima della vita utile dell'avviamento è stata effettuata in base al periodo di tempo nel quale la Cooperativa si attende di recuperare, in termini

reddituali, l'investimento relativo all'acquisizione del ramo d'azienda avente ad oggetto l'acquisizione della gestione di una struttura residenziale per anziani sita in località Pinarolo Po (PV) e dalle sinergie generate dalla suddetta operazione straordinaria sulle preesistenti attività della Cooperativa.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata eccezion fatta per le voci "avviamento" ed "oneri pluriennali" di cui al numero 5 dell'art. 2426 del Codice Civile.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Per quanto riguarda le perdite durevoli di valore si rimanda a quanto descritto nei paragrafi successivi in merito alle immobilizzazioni materiali.

Rivalutazione L. 126/2020 e L. 178/2020 comma 83.

La Cooperativa non si è avvalsa della facoltà prevista dalla L.126/2020 e dalla L.178/2020 in tema di rivalutazione e riallineamento dei beni d'impresa estesi anche agli asset immateriali privi di autonomia giuridica, quali l'avviamento e gli altri oneri pluriennali.

Note sull'applicazione L' art. 5-bis del D.L. n. 4 del 27 gennaio 2022 (cd. "Sostegni-ter") convertito nella Legge n. 25 del 28 marzo 2022.

La Cooperativa non si è avvalsa della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante la cosiddetta "sospensione degli ammortamenti".

Costi accessori relativi ai finanziamenti

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i costi relativi ai finanziamenti precedenti continuano ad essere iscritti nella voce 'Altre' delle immobilizzazioni immateriali ed ammortizzati in conformità al precedente principio contabile.

Beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i beni acquistati negli anni precedenti continuano ad essere iscritti sulla base del precedente principio contabile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Ai sensi dell'OIC 26 par. 33, le acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte. Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par. 60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali. Per le acquisizioni dell'esercizio l'inizio dell'ammortamento decorre dal mese in cui il cespite è effettivamente disponibile e pronto per l'uso (pro-rata temporis) nell'esercizio di acquisizione.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par. 70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il

valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Descrizione categoria dei cespiti	Aliquote
Fabbricati	3%
Fabbricati su terreni di terzi	Sulla base della durata della convenzione con l'Ente pubblico
Impianti e macchinari	25%
Attrezzature industriali e commerciali	12%
Mobili ed arredi	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Autoveicoli	25%

Per i terreni di pertinenza si è ritenuto, già dal 2006, di non dover procedere ad ammortamento, per il perdurare del loro valore nel tempo essendo beni infungibili. Le immobilizzazioni materiali ritenute di modico valore sono ammortizzate completamente nell'esercizio (100%) in cui vengono acquistate, perché si ritiene che la vita utile di questa tipologia di cespiti non sia superiore ad un anno.

I fabbricati costruiti su terreni di terzi a seguito concessione di lunga durata sono ammortizzati sulla base della durata della concessione stessa.

I cespiti completamente ammortizzati restano iscritti fino al momento della loro dismissione.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali

Il principio OIC 9, conformemente allo IAS 36 per le dimensioni della Cooperativa che non consentirebbero l'applicazione del metodo semplificato della c.d. "capacità di ammortamento", stabilisce che si valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore; se tale indicatore dovesse sussistere, la Società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione soltanto nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile, pertanto non vanno rilevate svalutazioni quando il fair value o il valore d'uso è superiore al valore contabile delle immobilizzazioni immateriali o materiali.

In particolare, una perdita di valore (impairment) si verifica, e viene contabilizzata, quando il valore contabile di un'attività o unità generatrice di flussi finanziari eccede il valore recuperabile. Quest'ultimo è rappresentato dal maggiore tra il fair value di un'attività o di un'attività generatrice di flussi finanziari

decrementato dei costi di vendita e il suo valore d'uso ed è determinato per singola attività a meno che tale attività non generi flussi finanziari ampiamente dipendenti da quelli generati da altre attività o gruppi di attività. Per determinare il valore d'uso di un'attività si calcola il valore attuale dei flussi finanziari futuri stimati in entrata e in uscita che si prevede deriveranno dall'uso continuativo dell'attività e dalla sua dismissione finale, applicando un tasso di attualizzazione, che riflette le valutazioni correnti di mercato del valore temporale del denaro e dei rischi specifici dell'attività.

Gli Amministratori, in considerazione del risultato operativo negativo della Cooperativa consuntivato nel corso del presente e del precedente esercizio, hanno ritenuto opportuno effettuare l'analisi degli andamenti delle singole CGU e dei relativi Business Plan al fine di verificare la recuperabilità dei valori iscritti in bilancio.

Sulla base dei risultati attesi per i prossimi esercizi non sono emersi indicatori di perdite durevoli di valore tali da dover predisporre test di impairment sulla tenuta dei valori delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Rivalutazione delle immobilizzazioni materiali

Nel corso del 2021 non sono state effettuate rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

Eventuali contributi in conto impianti erogati dallo Stato vengono rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

Eventuali contributi erogati in conto esercizio vengono contabilizzati tra i componenti di reddito.

Costi accessori relativi ai finanziamenti

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i costi relativi ai finanziamenti precedenti continuano ad essere iscritti nella voce 'Altre' delle immobilizzazioni materiali ed ammortizzati in conformità al precedente principio contabile.

Cespiti con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i cespiti acquistati negli esercizi precedenti continuano ad essere iscritti sulla base del precedente principio contabile.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

La sezione specifica di nota integrativa riporta le informazioni correlate agli effetti della 'metodologia finanziaria'.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

Ai sensi dell'OIC 21 par. 21, le acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

Il valore originario della partecipazione viene ripristinato negli esercizi successivi qualora vengano meno i motivi della svalutazione effettuata.

La valutazione delle partecipazioni, in società controllate, collegate ed altre, è stata mantenuta al criterio del costo di acquisto e/o sottoscrizione in luogo del criterio del patrimonio netto.

Si è tuttavia provveduto alla creazione di appositi fondi svalutazione partecipazioni, al fine di tenere conto di perdite di valore di carattere durevole risultanti dai bilanci delle partecipate.

Partecipazioni non immobilizzate

Alla data del 31/12/2021 la Cooperativa non ha iscritto partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni.

Titoli di debito

Alla data del 31/12/2021 la Cooperativa non ha emesso titoli di debito.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del FIFO.

In conformità con l'OIC 13 par.42, i contributi in conto esercizio acquisiti a titolo definitivo sono stati portati in deduzione del costo di acquisto dei beni di riferimento.

Gli oneri finanziari sono stati inclusi nel valore delle rimanenze per i beni che richiedono un periodo di produzione significativo ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 13 par.39.

Strumenti finanziari derivati

Alla data del 31/12/2021, la Cooperativa non ha iscritto in Bilancio strumenti finanziari derivati, non avendo sottoscritto contratti della specie.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Inoltre, è stato operato uno stanziamento in uno specifico fondo rischi con riferimento alla stima, basata sull'esperienza e su ogni altro elemento utile, di resi di merci o prodotti da parte dei clienti e di sconti e abbuoni che si presume verranno concessi al momento dell'incasso.

Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Alla data del 31/12/2021 la Cooperativa non ha iscritto attività per imposte anticipate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Alla data del 31/12/2021, la Cooperativa non ha iscritto in Bilancio fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili.

Fondi per imposte, anche differite

Alla data del 31/12/2021, la Cooperativa non ha iscritto in Bilancio fondi per imposte, anche differite.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di

chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Note sull' applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali debiti sono valutati al valore nominale.

Valori in valuta

Alla data del 31/12/2021, la Cooperativa non ha iscritto in Bilancio valori in valuta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Imposte

Le imposte sul reddito comprendono solamente l'imposta IRAP di competenza dell'esercizio, mentre per l'imposta IRES la Cooperativa è totalmente esente ai sensi dell'art. 11 del DPR 601/73 TUIR e successive modifiche ed integrazioni.

In ragione dell'esenzione IRES ai sensi dell'art. 11 del DPR 601/73 TUIR e successive modifiche ed integrazioni non ci sono condizioni per rilevare imposte anticipate o differite.

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 838.993 (€ 922.480 nel precedente esercizio), di cui € 838.993 richiamati.

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	922.480	-83.487	838.993
Totale crediti per versamenti dovuti	922.480	-83.487	838.993

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 8.472.649 (€ 10.032.697 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.246.267	745.820	2.269.680	6.319.685	10.581.452
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	548.755	0	0	0	548.755
Valore di bilancio	697.512	745.820	2.269.680	6.319.685	10.032.697

Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	140.035	0	675.517	197.862	1.013.414
Riclassifiche (del valore di bilancio)	90.000	0	-1.448.188	0	-1.358.188
Ammortamento dell'esercizio	302.892	154.570	0	758.501	1.215.963
Altre variazioni	221	1	0	467	689
Totale variazioni	-72.636	-154.569	-772.671	-560.172	-1.560.048
Valore di fine esercizio					
Costo	1.476.522	591.251	1.497.009	5.759.513	9.324.295
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	851.646	0	0	0	851.646
Valore di bilancio	624.876	591.251	1.497.009	5.759.513	8.472.649

Il saldo della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" accoglie le spese inerenti all'acquisto di software gestionali, e altri applicativi ad uso interno, per un importo, al netto degli ammortamenti, di € 1.316.302 , e, in via residuale, l'acquisto di un marchio aziendale del valore, sempre al netto degli ammortamenti, di € 160.000 .

La voce "Avviamento", che a fine esercizio ammonta ad € 591.251 , deriva dall'operazione di acquisto del ramo d'azienda, avvenuto nel 2019, avente ad oggetto la gestione di una struttura residenziale per anziani sita in località Pinarolo Po (PV).

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti", di complessivi € 1.497.009 , riflette le spese sostenute per gli interventi di ristrutturazione di immobili di proprietà di terzi che vedranno il loro completamento nel corso del 2022.

Sempre con riferimento a questa voce occorre far presente che, rispetto al precedente esercizio, le spese relative all'intervento di costruzione della Casa di Residenza per Anziani nel Comune di Castelnovo né Monti (RE) sono state riclassificate tra le Immobilizzazioni Materiali" a seguito dell'avvenuta costituzione del diritto di superficie sul suddetto immobile.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali", che ammonta a complessivi € 5.759.513 ,accoglie, invece, le spese di ammodernamento, trasformazione e/o ampliamento effettuate sugli immobili ricevuti in gestione da terzi a seguito di assegnazione appalti o di sottoscrizione contratti di affitto o concessione.

Si precisa, inoltre, che su tali poste non sono state effettuate rivalutazioni di cui all'art. 10 della Legge 72/1983.

Come descritto in precedenza gli Amministratori, in considerazione del risultato operativo negativo della Cooperativa consuntivato nel corso del presente e del precedente esercizio, hanno ritenuto opportuno effettuare l'analisi degli andamenti delle singole CGU e dei relativi business plan al fine di verificare la recuperabilità dei valori iscritti in bilancio. Sulla base dei risultati attesi per i prossimi esercizi non sono emersi indicatori di perdite durevoli di valore tali da dover predisporre test di impairment sulla tenuta dei valori delle immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio al 31 dicembre

2021.

La riga "altre variazioni" presenta i saldi dei cespiti derivanti dalla fusione per incorporazione delle società Consorzio di Cooperative Fiumicino Zerotre - Cooperativa Sociale e Centro Servizi per Anziani Meolo

Consorzio fra Cooperative Sociali - Società Cooperativa Sociale.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 33.231.248 (€ 19.427.530 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	17.352.979	4.832.811	12.351.761	4.183.383	38.720.934
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.581.182	3.759.166	9.953.056	0	19.293.404
Valore di bilancio	11.771.797	1.073.645	2.398.705	4.183.383	19.427.530
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	13.456	178.127	316.383	4.214.051	4.722.017
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	1.279.289	1.279.289
Ammortamento dell'esercizio	977.636	217.481	630.302	0	1.825.419
Altre variazioni	9.627.012	632	187	0	9.627.831
Totale variazioni	8.662.832	-38.722	-313.732	5.493.340	13.803.718
Valore di fine esercizio					
Costo	30.661.636	5.011.570	12.875.316	9.676.723	58.225.245
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.227.007	3.976.647	10.790.343	0	24.993.997
Valore di bilancio	20.434.629	1.034.923	2.084.973	9.676.723	33.231.248

Si fornisce di seguito un maggior dettaglio dei relativi saldi e delle variazioni intervenute nell'esercizio.

La voce "Terreni", pari ad € 714.273, dal 2006 accoglie lo scorporo del valore dei terreni sedimentali e pertinenziali degli immobili sopra descritti come previsto dai Principi Contabili Nazionali OIC 16;

La voce "Fabbricati" che al 31/12/2021 ammonta a complessivi € 19.720.356, invece, accoglie:

- immobile per € 561.847 sito nel comune di Reggio (RE), avente vincoli di destinazione d'uso per attività socio assistenziali; il relativo valore, al netto degli ammortamenti, ammonta ad € 217.293;
- immobile per € 1.212.550 sito nel comune di Milano in cui è attivo il Nido d'Infanzia Libellula/Dragonfly. Il relativo valore, al netto degli ammortamenti, ammonta ad € 688.324;
- immobile per € 200.000, sito nel comune di Milano (MI), adibito ad uso Uffici interni. Il valore al netto degli ammortamenti ammonta a € 158.225;
- immobile ad uso uffici sito nel Comune di Reggio Emilia in Via Gramsci 54/H, piano terra, per € 582.079 di cui valore acquisto per € 476.000 e spese incrementative per € 106.079 (di cui € 13.456 del 2021). Il relativo valore, al netto degli ammortamenti, ammonta ad € 465.854;

- immobile adibito ad uso uffici al piano terra e porzione, piano interrato, ad uso garage/magazzino, sito nel Comune di Reggio Emilia in Via Gramsci 54/H per € 678.800. Il relativo valore, al netto degli ammortamenti, ammonta ad € 577.953.
- immobile sito in comune di La Spezia (SP) per € 21.600. Il relativo valore, al netto degli ammortamenti, ammonta ad € 18.078;
- immobile su terreni di terzi in Fiorenzuola D'Arda (PC) per € 614.520, il cui valore è costituito dalle spese di costruzione della struttura adibita a "Residenza Sanitaria Assistenziale per disabili" e "Centro Socio Riabilitativo Residenziale", su terreno di proprietà del Comune di Fiorenzuola d'Arda (PC) e rilasciato in concessione d'uso per 19 anni. Il relativo valore, al netto degli ammortamenti, ammonta ad € 64.512;
- immobile su terreni di terzi in Comune di Mesero (MI) per € 472.779, il cui valore è relativo alle spese di costruzione della struttura adibita a "Nido per l'infanzia Il Glicine", su terreno di proprietà del Comune rilasciato in concessione d'uso per 35 anni. Il relativo valore, al netto degli ammortamenti, ammonta ad € 307.991;
- immobile su terreni di terzi in Comune di Mesero (MI) per € 2.447.199, il cui valore è determinato dalle spese di ampliamento ed adeguamento funzionale della "Residenza Sanitaria Assistita per anziani Dr. Mario Leone", concesso alla Cooperativa in diritto di superficie dal Comune di Mesero per la durata di 35 anni. Il relativo valore, al netto degli ammortamenti, ammonta ad € 1.594.221;
- immobile su terreni di terzi in Comune di La Spezia per € 4.882.126, il cui valore è relativo alle spese di costruzione della struttura adibita a "Residenza Sanitaria Assistita per anziani Felicia", su terreno di proprietà del Comune rilasciato in concessione d'uso per la durata di 40 anni. Il valore al netto degli ammortamenti ammonta ad € 3.390.616;
- immobile su terreni di terzi in Comune di Sant'Urbano (PD) per € 4.975.663, il cui valore è relativo all'acquisto della proprietà superficiaria del fabbricato destinato al centro per anziani non autosufficienti "Centro Servizi Sant'Urbano" per la durata di anni 32. Il valore al netto degli ammortamenti ammonta ad € 3.084.124;

I sovraesposti fabbricati su terreni di terzi al termine del periodo di concessione, sulla base degli impegni contrattuali sottoscritti, ritorneranno gratuitamente nella piena disponibilità degli enti appaltanti nello stato di agibilità e di piena efficienza in cui sono stati consegnati all'inizio della loro gestione. Pertanto, a partire dall'esercizio 2011 è stato creato un Fondo rischi che per competenza recepisce le previsioni delle spese di manutenzione di ripristino necessarie per mantenere i suddetti fabbricati in piena efficienza sulla base di apposita perizia di stima ("Relazione tecnica finalizzata alla valutazione delle spese per recupero valore ed efficienza degli edifici in concessione gratuitamente devolvibili al termine del periodo") redatta da professionista esterno ed indipendente.

La voce "Attrezzature industriali e commerciali", il cui saldo a fine esercizio pari ad € 1.034.923 accoglie il valore degli strumenti necessari per il funzionamento e lo svolgimento dell'attività e le attrezzature, legate al processo produttivo, completanti la capacità funzionale degli impianti e macchinari della Cooperativa.

Per quanto riguarda, infine, la voce "Immobilizzazioni in corso e acconti", il saldo alla data di chiusura dell'esercizio di complessivi € 9.676.723 è prevalentemente composto dalle spese sostenute per gli interventi di progettazione e costruzione della Casa di Residenza per Anziani nel Comune di Casalgrande (RE) e della Casa di Residenza per Anziani nel Comune di Castelnovo né Monti (RE) che vedranno il loro

completamento nel corso del 2022.

Come descritto in precedenza gli Amministratori, in considerazione del risultato operativo negativo della Cooperativa consuntivato nel corso del presente e del precedente esercizio, hanno ritenuto opportuno effettuare l'analisi degli andamenti delle singole CGU e dei relativi business plan al fine di verificare la recuperabilità dei valori iscritti in bilancio. Sulla base dei risultati attesi per i prossimi esercizi non sono emersi indicatori di perdite durevoli di valore tali da dover predisporre test di impairment sulla tenuta dei valori delle immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte al 31 dicembre 2021.

La riga "altre variazioni" presenta i saldi dei cespiti derivanti dalla fusione per incorporazione delle società Consorzio di Cooperative Fiumicino Zerotre - Cooperativa Sociale e Centro Servizi per Anziani Meolo Consorzio fra Cooperative Sociali - Società Cooperativa Sociale.

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 2.084.973 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili e arredi	1.880.138	-114.512	1.765.626
	Macchine elettroniche	90.308	-26.499	63.809
	Automezzi	428.259	-172.721	255.538
	Attrezzature	0	0	0
Total e		2.398.705	-313.732	2.084.973

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile:

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	8.465.889
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	323.681
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	4.328.015
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	96.126

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 12.617.220 (€ 15.539.514 nel precedente esercizio).

Nell'esercizio in esame ed in quello precedente non vi sono strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio					
Costo	10.005.007	754.950	7.715.039	18.474.996	650.000
Svalutazioni	1.939.971	0	995.511	2.935.482	0
Valore di bilancio	8.065.036	754.950	6.719.528	15.539.514	650.000
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	106.536	0	106.536	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	-2.223.393	-2.223.393	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	2.500	0	0	2.500	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	145.859	0	0	145.859	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	64.843	0	64.843	0
Altre variazioni	-709.477	0	-174.476	-883.953	0
Totale variazioni	-566.118	41.693	-2.397.869	-2.922.294	0
Valore di fine esercizio					
Costo	7.502.507	861.486	5.267.921	13.631.914	650.000
Svalutazioni	3.589	64.843	946.262	1.014.694	0
Valore di bilancio	7.498.918	796.643	4.321.659	12.617.220	650.000

La variazione nell'esercizio del valore delle partecipazioni in imprese controllate è data:

- in aumento, per € 145.859, dal ripristino del valore della partecipazione nella controllata Progettare Zerosei S.r.l. essendo venute meno le ragioni che avevano in precedenza indotto gli organi amministrativi ad effettuare la svalutazione;
- in diminuzione, per € 709.477, dalla elisione della partecipazione nella controllata CSA Meolo Consorzio Cooperativo a seguito della sopra citata operazione di fusione per incorporazione avvenuta nell'esercizio;
- in diminuzione dalla cessione di una quota partecipazione detenuta nella società Eurita S.c.r.l. SB, del valore nominale di € 2.500, al prezzo di € 25.000 che ha così determinato nell'esercizio una plusvalenza di € 22.500 rilevata nel Conto Economico alla voce "C15 Proventi da Partecipazioni da Imprese Controllate".

La variazione della voce "Partecipazione in imprese collegate" è invece data da:

- in aumento, per l'importo di € 106.536, dal versamento a fondo perduto disposto a favore della collegata

Imacare S.r.l. destinato a rafforzarne la struttura patrimoniale in previsione dell'esigenza della suddetta società di far fronte alla copertura delle perdite maturate;

- in diminuzione, per l'importo di € 64.843, a fronte della svalutazione della partecipazione nella collegata Qualità e Benessere Srl, effettuata per tenere conto delle perdite risultanti dal bilancio della suddetta partecipata, ritenute di carattere durevole.

La variazione in diminuzione del valore delle "Partecipazioni in altre imprese" avvenuta nell'esercizio, infine, è data da:

- per € 174.475 dalla elisione della partecipazione nel Consorzio Fiumicino Zerotre a seguito della sopra citata operazione di fusione per incorporazione avvenuta nell'esercizio;
- per € 2.223.393 dalla riclassificazione del valore delle quote del Fondo Innovazione Salute nella voce "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" essendo venuto meno il vincolo di non cedibilità e sulla base di quanto deliberato dall'Organo Amministrativo della Cooperativa nel corso del 2021 in ordine al loro smobilizzo.

Il saldo della voce "Altri titoli", pari a € 650.000, rappresenta, infine, il valore delle somme depositate presso il Consorzio Cooperativo Finanziario per lo Sviluppo Società Cooperativa con sottostante vincolo sulla disponibilità sino al 30/06/2023.

In tabella si riportano, quindi, i valori del fondo svalutazione partecipazioni:

Partecipazioni	Fondo svalutazione partecipazioni 2020	Svalutazioni o abbattimento esercizio	Riprese di valore	Variazioni per effetto fusione	Fondo svalutazione partecipazioni 2021
Partecipazioni in imprese controllate	1.939.971		(145.859)	(1.790.523)	3.589
Partecipazioni in imprese collegate	0	64.843			64.843
Partecipazioni in altre imprese - consorzi	112.865		0	(49.250)	63.615
Partecipazioni in altre imprese - altre società	882.646				882.646
Totali	2.935.482	64.843	(145.859)	(1.839.773)	1.014.693

La composizione e i movimenti delle singole voci dell'esercizio 2021 sono così rappresentati:

Partecipazioni in imprese controllate	Saldo al 31/12/20 al lordo del fondo svalutazione	Fondo svalutazione partecipazioni 2020	Valore Netto 2020	Diminuzioni per vendite, giroconti o incorporazioni	Aumenti per acquisti o giroconti	Svalutazioni o abbattimento esercizio	Riprese di valore	Saldo al 31/12/21 al lordo del fondo svalutazione	Fondo svalutazione partecipazioni 2021	Valore Netto 2021
ESEDRA SPRL	6.593.402		6.593.402					6.593.402		6.593.402
Consorzio Meolo cons. coop. soc.	2.500.000	1.790.523	709.477	2.500.000			1.790.523			
AIR Acquisti in Rete srl impresa sociale	65.000		65.000					65.000		65.000
Progettare Zerosei Srl	223.201	145.859	77.342				145.859	223.201		223.201

Eurita Sprl società di benefit	30.000		30.000	2.500				27.500		27.500
Casa Della Salute SGT	593.404	3.589	589.815			3.589		593.404	3.589	589.815
Totali	10.005.007	1.939.971	8.065.036	2.502.500	0	3.589	1.936.382	10.005.007	3.589	7.498.918

Partecipazioni in imprese collegate	Saldo al 31/12/20 al lordo del fondo svalutazioni	Fondo svalutazioni partecipazioni 2020	Valore Netto 2020	Diminuzioni per vendite, giroconti o incorporazioni	Aumenti per acquisti o giroconti	Svalutazioni o abbattimento esercizio	Riprese di valore	Saldo al 31/12/21 al lordo del fondo svalutazioni	Fondo svalutazioni partecipazioni 2021	Valore Netto 2021
BAMBINI SRL	280.000		280.000					280.000		280.000
Qualità e Benessere Srl	74.950		74.950					74.950	64.843	74.950
Consorzio Fiber S.r.l.	100.000		100.000					100.000		100.000
IMACARE S.r.l.	300.000		300.000		106.536			406.536		300.000
Totali	754.950		754.950	600.000	1.000.000			861.486	64.843	796.643

La voce "Partecipazioni in altre imprese" è stata suddivisa tra Consorzi e Altre società per meglio evidenziare l'importanza dell'adesione di Coopselios ai sopracitati consorzi che in prevalenza operano nel terzo settore, al fine di sviluppare le attività tipiche della cooperativa e nel contempo garantire una presenza attiva nei territori in cui opera.

La composizione e i movimenti delle singole voci dell'esercizio 2021 sono così rappresentati:

Partecipazioni in altre imprese - consorzi	Saldo al 31/12/20 al lordo del fondo svalutazioni	Fondo svalutazioni partecipazioni 2020	Valore Netto 2020	Diminuzioni per vendite, giroconti o incorporazioni	Aumenti per acquisti o giroconti	Svalutazioni o abbattimento esercizio	Riprese di valore	Saldo al 31/12/21 al lordo del fondo svalutazioni	Fondo svalutazioni partecipazioni 2020	Valore Netto 2021
Consorzio Quarantacinque cons. coop.vo	8.316		8.316					8.316		8.316
C.C.F.S. sclr	30.610		30.610					30.610		30.610
CCFS Strum Finaz	1.000.000		1.000.000					1.000.000		1.000.000
Care Expert cons. coop.vo	277.250		277.250					277.250		277.250
Farnesiana cons. coop.vo	142.502		142.502					142.502		142.502
Morciano Zerosei consorzio	154.045	63.616	90.429					154.045	63.616	90.429
Consorzio Inrete	1.078.187		1.078.187					1.078.187		1.078.187
Consorzio CRESS	12.099		12.099					12.099		12.099
Consorzio S.G.S.	15.000		15.000					15.000		15.000
Promos consorzio	12.141		12.141					12.141		12.141
Consorzio coop.vo Petrini	5.000		5.000					5.000		5.000
Consorzio Fiumicino Zerotre	223.725	49.249	174.476	174.476						

Consorzio Zenit Società Cooperativa	10.000		10.000				10.000	10.000
Totali	2.968.875	112.865	2.856.010	174.476	0		2.745.150	63.616 2.681.534

Partecipazioni in altre imprese – altre società	Saldo al 31/12/20 al lordo del fondo svalutazione	Fondo svalutazione partecipazioni 2020	Valore Netto 2020	Diminuzioni per vendite, giroconti o incorporazioni	Aumenti per acquisti o giroconti	Svalutazioni o abbattimento esercizio	Riprese di valore	Saldo al 31/12/21 al lordo del fondo svalutazione	Fondo svalutazione partecipazioni 2021	Valore Netto 2021
Par.co spa	1.700.940	300.000	1.400.940					1.700.940	300.000	1.400.940
Fondo Innovazione Salute	2.223.393		2.223.393	2.223.393						
Servizi Sociali spa	20.000	4.311	15.689					20.000	4.311	15.689
Nel Blu s.c. sociale socio sovventore	45.000	4.026	40.974					45.000	4.026	40.974
Il Fiore s.c. sociale socio sovventore	24.999	24.999						24.999	24.999	
Coop.va verso Banca Etica	517		517					517		517
Mutua Nuova Sanità	650	650						650	650	
Il Poliedro	55.000	55.000						55.000	55.000	
Boorea srl	158.865		158.865					158.865		158.865
Cofies spa	3.360	3.360						3.360	3.360	
Fondazione Easy Care	240.000	240.000						240.000	240.000	
Cooperfidi	258		258					258		258
Isforcoop	100		100					100		100
Banca Reggiana bcc	2.882	300	2.582					2.882	300	2.582
Diaroads srl	10.000		10.000					10.000		10.000
Fondazione Reggio Children	250.000	250.000						250.000	250.000	
L'Olmo s.c. socio sovventore	10.200		10.200					10.200		10.200
Totali	4.746.164	882.646	3.863.518	2.223.393				2.522.771	882.646	1.640.125

Totali Altre Partecipazioni	7.715.039	995.511	6.719.528	2.397.869	0		5.267.921	1.009.878	4.321.659
------------------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	----------	--	------------------	------------------	------------------

Le variazioni intervenute nell'esercizio in esame risultano ampiamente dettagliate sia per natura che per ammontare per ogni singola partecipazione detenuta dalla Cooperativa.

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 12.987.386 (€ 8.140.334 nel precedente esercizio)

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Importo nominale iniziale	Valore netto iniziale
Verso imprese controllate	0	0

esigibili entro esercizio successivo		
Verso imprese controllate esigibili oltre esercizio successivo	6.820.000	6.820.000
Verso imprese collegate esigibili oltre esercizio successivo	0	0
Verso altri esigibili entro esercizio successivo	800.110	800.110
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	0	0
Depositi cauzionali in denaro esigibili oltre esercizio successivo	520.224	520.224
Totale	8.140.334	8.140.334

	Altri movimenti incrementi/(decrementi)	Importo nominale finale	Valore netto finale
Verso imprese controllate esigibili entro esercizio successivo	50.000	50.000	50.000
Verso imprese controllate esigibili oltre esercizio successivo	5.450.000	12.270.000	12.270.000
Verso imprese collegate esigibili oltre esercizio successivo	35.000	35.000	35.000
Verso altri esigibili entro esercizio successivo	-800.110	0	0
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	112.110	112.110	112.110
Depositi cauzionali in denaro esigibili oltre esercizio successivo	52	520.276	520.276
Totale	4.847.052	12.987.386	12.987.386

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	6.820.000	5.500.000	12.320.000	50.000	12.270.000
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	35.000	35.000	0	35.000
Crediti immobilizzati verso altri	1.320.334	-687.948	632.386	0	632.386
Totale crediti immobilizzati	8.140.334	4.847.052	12.987.386	50.000	12.937.386

Più in dettaglio, le variazioni dell'esercizio sono le seguenti:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Crediti verso imprese controllate entro esercizio successivo	50.000	200.000	(150.000)
Prestito fruttifero Acquisti in Rete	50.000	200.000	(150.000)
Crediti verso imprese controllate oltre esercizio successivo	12.270.000	6.820.000	5.450.000
Prestito fruttifero Consorzio Casa della Salute	12.270.000	6.620.000	5.650.000
Crediti verso imprese collegate entro esercizio successivo	0	0	0
Crediti verso imprese collegate oltre esercizio successivo	35.000	0	35.000
Prestito Infruttifero Bambini srl	35.000	0	35.000
- Crediti verso altri entro esercizio successivo	0	800.110	-800.110
Prestito fruttifero Consorzio Fiumicino Zerotre	0	310.000	(310.000)
Prestito infruttifero Consorzio Fiumicino Zerotre	0	378.000	(378.000)
- Crediti verso altri oltre esercizio successivo	632.386	520.224	112.162
Prestito Fruttifero Morciano Zerosei	112.110	0	112.110
Depositi cauzionali in denaro	520.276	520.224	52
Totali	12.987.386	8.140.334	4.847.052

Sui crediti finanziari vantati nei confronti delle società partecipate si riportano di seguito le informazioni rilevanti:

- Acquisti in Rete: finanziamento fruttifero di € 200.000 concesso per fornire alla suddetta società le risorse necessarie per mantenerne l'equilibrio finanziario ed al contempo favorirne il potenziamento della piattaforma informatica; nel corso del 2021 detto finanziamento è stato parzialmente rimborsato per l'importo di € 150.000 e si è poi estinto nel corso del 2022 per effetto della fusione per incorporazione della società in Coopselios avvenuta in data 13/01/2022;
- Consorzio Casa della Salute SGT: finanziamento fruttifero di € 12.270.000 concesso per fornire alla suddetta società le risorse finanziarie necessarie alla realizzazione del Polo Integrato per la Salute in località San Giuliano Terme (PI);
- Bambini S.r.l.: finanziamento infruttifero di € 35.000, con termine di rimborso al 30/06/2023, finalizzato a ripristinare l'equilibrio finanziario della suddetta società;
- Consorzio Morciano Zerosei S.c.: finanziamento fruttifero di € 112.110 la cui restituzione potrà avvenire solo a seguito all'estinzione dei finanziamenti contratti dalla suddetta società con il proprio Istituto Bancario Finanziatore.

Gli Amministratori ritengono che i crediti iscritti in bilancio per i sopracitati finanziamenti non presentano problemi in merito alla loro recuperabilità essendo concessi a società partecipate per dotarle di risorse finanziarie, necessarie e sufficienti per sostenere gli investimenti in corso e l'avviamento delle loro gestioni. I finanziamenti saranno recuperati grazie alla futura redditività delle singole gestioni.

Partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice Fiscale (per imprese)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio	Patrimoni o netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente
---------------	-------------------------------------	------------------------------	------------------	----------------------------------	---------------------------	-------------------------	----------------------	------------------------------------

			italiane)		in euro				credito
	CASA DELLA SALUTE SGT SCARL	ITALIA	02074130 507	600.000	88	608.035	601.286	98,98	589.815
	AIR ACQUISTI IN RETE SRL IMPRESA SOCIALE	ITALIA	02232670 352	50.000	15.300	168.502	168.502	100,00	65.000
	ESEDRA SPRL	BELGIO		238.593	219.198	2.209.142	2.187.051	99,00	6.593.402
	PROGETTARE ZEROSEI SRL	ITALIA	02001330 352	75.000	25.370	236.438	236.438	100,00	223.201
	EURITA SRL Società di benefit	ITALIA	02428650 184	50.000	42.331	113.140	67.884	55,00	27.500
Totale									7.498.918

In relazione a quanto riportato in tabella si precisa che i dati di cui sopra sono stati desunti dai Bilanci chiusi al 31/12/2021 o dai Progetti di Bilancio chiusi al 31/12/2021 redatti dagli amministratori ed in corso di approvazione in sede assembleare.

Ad ulteriore dettaglio diamo evidenza dell'importo nominale delle partecipazioni iscritte in bilancio con evidenza dei fondi svalutazione iscritti negli esercizi precedenti:

Denominazione	Valore Nominale	Fondo Svalutazione	Importo Netto
CASA DELLA SALUTE SGT SCARL	593.404	(3.589)	589.815
AIR ACQUISTI IN RETE SRL IMPRESA SOCIALE	65.000		65.000
CSA MENOLO CONS. COOPERATIVE	0	0	0
ESEDRA SPRL	6.593.402		6.593.402
PROGETTARE ZEROSEI SRL	223.201	0	223.201
EURITA SRL Società di Benefit	27.500		27.500
Totali	7.502.507	(3.589)	7.498.918

Tenuto conto che sono stati superati due dei tre limiti previsti dal D.Lgs 127/1991 la Società è obbligata alla redazione del Bilancio consolidato. L'area di consolidamento è composta dalla capogruppo COOPSELIOS, e dalle controllate:

- Acquisti in Rete S.r.l.. Impresa Sociale
- Progettare Zerosei S.r.l.
- Casa della Salute SGT S.c.a r.l.
- Eurita S.c.r.l. Società Benefit
- Esedra S.p.r.l.

Per quanto riguarda la partecipazione in Esedra S.p.r.l. si segnala che il maggior valore risulta supportato dalle prospettive di redditività futura derivanti dalle concessioni in essere relative ai servizi gestiti.

Partecipazioni in imprese collegate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese collegate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

	Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimoni o netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
	Qualità e Benessere S.r.l.	ITALIA	02343590226	15.000	-5.389	30.626	10.107	33,00	10.107
	Bambini S.r.l.	ITALIA	02578750347	100.000	414	232.990	81.546	35,00	280.000
	Consorzio FIBER S.r.l.	ITALIA		500.000	1.501	439.164	87.833	20,00	100.000
	IMACARE S.r.l.	ITALIA	11337770967	1.000.000	-252.381	993.562	298.069	30,00	406.536
Totale									796.643

Dalla precedente tabella si può notare quali poste iscritte in bilancio siano superiori al valore delle quote possedute.

In merito a tali valori, fatte salve le sopra riportate considerazioni che hanno portato a rilevare la svalutazione della partecipazione della collegata Qualità e Benessere S.r.l., si ritiene che, per le altre società, non siano presenti ulteriori perdite durevoli di valore in considerazione dei risultati positivi attesi dalle stesse nei futuri esercizi.

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso altri	Totale Crediti immobilizzati
	ITALIA	12.320.000	35.000	632.386	12.987.386
Totale		12.320.000	35.000	632.386	12.987.386

Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine

Al 31/12/2021 la Cooperativa non ha iscritto crediti immobilizzati derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 2 lettera a) del codice civile, per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value si riportano di seguito, per le singole attività ovvero per raggruppamenti di attività, il valore contabile e il fair value:

	Valore contabile	Fair Value
Partecipazioni in altre imprese	4.321.659	4.321.659
Crediti verso imprese controllate	12.320.000	12.320.000
Crediti verso imprese collegate	35.000	35.000
Crediti verso altri	632.386	632.386
Altri titoli	650.000	650.000

	Descrizione	Valore contabile	Fair Value
	Consorzio Quarantacinque cons. coop.vo	8.315	8.315
	C.C.F.S. srl	30.610	30.610
	Nel Blu soc. coop.	40.974	40.974
	Care Expert cons. coop.vo	277.250	277.250
	Farnesiana cons. coop.vo	142.502	142.502
	CCFS - Strum Finanz	1.000.000	1.000.000
	Consorzio Zenit Società Cooperativa	10.000	10.000
	Morciano Zerosei consorzio	90.429	90.429
	Consorzio Inrete	1.078.187	1.078.187
	Cress	12.099	12.099
	Consorzio S.G.S.	15.000	15.000
	Promos consorzio	12.141	12.141
	Consercoop Liguria	258	258
	Consorzio coop.vo Petrini	5.000	5.000
	Par.co spa	1.400.941	1.400.941
	Servizi Sociali S.p.A.	15.690	15.690
	Coop.va verso Banca Etica	516	516
	Boorea Srl	158.865	158.865
	Isforcoop	100	100
	EmilBanca Cred. Coop.	2.582	2.582
	Diaroads S.r.l.	10.000	10.000
	L'Olmo s.c. socio sovventore	10.200	10.200
Totale		4.321.659	4.321.659

	Descrizione	Valore contabile	Fair Value
	Prestito fruttifero Acquisti in Rete	50.000	50.000
	Prestito fruttifero Consorzio Casa della Salute	12.270.000	12.270.000
Totale		12.320.000	12.320.000

	Descrizione	Valore contabile	Fair Value
	Prestito infruttifero Morciano Zerosei	112.110	112.110
	Deposito Cauzionale - RSA Genova	520.276	520.276

Total e		632.386	632.386
----------------	--	---------	---------

	Descrizione	Valore contabile	Fair Value
	CCFS c/improprio vincolato	650.000	650.000
Total e		650.000	650.000

Ai sensi di quanto richiesto dall'art.2427 bis comma 2 del c.c. si ritiene che nell'ambito delle partecipazioni non siano ravvisabili casistiche in cui il "fair value" risulti inferiore al valore contabile iscritto nello Stato Patrimoniale.

Partecipazioni – cambiamento di destinazione

Nel corso del 2021 la Cooperativa non ha registrato cambiamenti di destinazione di partecipazioni.

Titoli di debito – cambiamento di destinazione

Al 31/12/2021 la Cooperativa non ha sottoscritto titoli di debito.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della Cooperativa, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 416.093 (€ 406.031 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	406.031	10.062	416.093
Totale rimanenze	406.031	10.062	416.093

Nella tabella seguente viene riportato il dettaglio delle rimanenze esistenti al termine dell'esercizio. Viene inoltre fornito il dato di confronto e la relativa variazione rispetto all'esercizio precedente.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Cancelleria	22.127	15.881	6.246
Parafarmaci	44.545	64.978	(20.433)
Materiale di consumo	130.885	105.269	25.616

Detersivi	40.641	34.183	6.458
Vestituario	30.832	26.208	4.624
Presidi per l'incontinenza	69.866	67.163	2.703
Farmaci	41.625	51.598	(9.973)
Materiale didattico e animazione	8.987	6.342	2.645
Prodotti per l'igiene	26.585	34.409	(7.824)
Totali	416.093	406.031	10.062

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Al 31/12/2021 la Cooperativa non detiene immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 34.696.268 (€ 37.093.313 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	31.798.110	0	31.798.110	4.581.909	27.216.201
Verso imprese controllate	552.716	0	552.716	0	552.716
Verso imprese collegate	145.429	0	145.429	0	145.429
Crediti tributari	3.798.378	0	3.798.378		3.798.378
Verso altri	1.066.295	2.443.530	3.509.825	526.281	2.983.544
Totale	37.360.928	2.443.530	39.804.458	5.108.190	34.696.268

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	30.597.734	-3.381.533	27.216.201	27.216.201	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	968.715	-415.999	552.716	552.716	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	50.009	95.420	145.429	145.429	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.348.394	1.449.984	3.798.378	3.798.378	0
Crediti verso altri	3.128.461	-144.917	2.983.544	1.066.295	1.917.249

iscritti nell'attivo circolante					
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	37.093.313	-2.397.045	34.696.268	32.779.019	1.917.249

Si procede, quindi, all'analisi delle suddette voci e delle loro dinamiche più significative rilevate nell'esercizio.

I "Crediti verso clienti", esposti al netto di un fondo svalutazione dell'importo di € 4.581.909, nonostante l'aumento di fatturato registrato nel corso del 2021, presentano, rispetto all'esercizio precedente, un decremento nel loro ammontare complessivo grazie al costante monitoraggio ed attività di recupero crediti effettuato sia nei confronti dei clienti pubblici che privati.

Nei "Crediti verso imprese controllate" e nei "Crediti verso collegate" sono stati classificati i crediti di natura commerciale nei confronti di tali società partecipate.

I "Crediti tributari", che a fine esercizio ammontano a complessivi € 3.798.378, sono composti come segue:

- per € 3.492.388 dal credito risultante dalla liquidazione IVA di fine anno di cui € 1.300.000 chiesti a rimborso in sede di dichiarazione annuale ed incassati in data 24/05/2022;
- per € 261.009 dal credito IVA chiesto a rimborso nel 2021 dalla incorporata Consorzio Fiumicino Zerotre incassati in data 11/02/2022;
- per € 23.729 dal credito IRAP maturato nell'esercizio in corso;
- per i restanti € 21.252 da altri crediti verso l'erario di importi di minore rilevanza.

Tra i crediti iscritti alla voce "5-quater) Verso altri", il cui valore di € 2.983.544 è esposto al netto di un fondo svalutazione dell'importo di € 526.281, le poste più significative sono rappresentate da:

- per € 280.023 dal credito verso l'INAIL per le indennità relative agli infortuni dei dipendenti anticipati dalla Cooperativa;
- per € 267.357 dal credito verso l'INPS a fronte delle somme, relative alla cassa integrazione straordinaria Covid, anticipate dalla Cooperativa a tutti i lavoratori dipendenti interessati dal suddetto provvedimento;
- per € 143.000 da un credito per contributi di formazione incassato nel 2022
- per € 130.115 dalle disponibilità delle carte di credito pre-pagate; al riguardo si precisa che nel bilancio dell'esercizio precedente questa posta era classificata tra le "Disponibilità liquide";
- da crediti sorti verso le società Savills, per la somma di € 128.228 e verso la società CARVIN, per la somma di € 1.428.884 relativo ad anticipi erogati per la ristrutturazione della RSA di Genova; per la valutazione di questi crediti si rimanda, altresì, alla sezione Applicazione Costo Ammortizzato che segue.

Il Fondo svalutazione crediti verso clienti ha registrato le seguenti variazioni:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
- Fondo svalutazione crediti verso clienti	4.581.909	5.228.927	-647.018
Totali	4.581.909	5.228.927	-647.018

La variazione netta del Fondo svalutazione crediti verso clienti avvenuta nell'esercizio 2021 di € -647.018 ha portato l'ammontare complessivo del Fondo ad € 4.581.909 importo che gli Amministratori ritengono congruo rispetto al rischio di credito.

In relazione all'ammontare dei crediti, si precisa che sono vantati prevalentemente nei confronti di soggetti nazionali e pertanto si ritiene maggiormente significativa la ripartizione dei ricavi per aree geografiche in cui opera la cooperativa come da tabella inserita alla sezione Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Totale	
Area geografica		ITALIA
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	27.216.201	27.216.201
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	552.716	552.716
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	145.429	145.429
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.798.378	3.798.378
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.983.544	2.983.544
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	34.696.268	34.696.268

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Al 31/12/2021 la Cooperativa non ha iscritto crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Applicazione Costo Ammortizzato

Si evidenzia che, al 31/12/2021, tra le poste dell'attivo circolante "5 quater) Crediti verso altri" sono allocati i seguenti due crediti per i quali è stato applicato il criterio del costo ammortizzato adeguandone, conseguentemente, l'ammontare esposto in bilancio:

- credito verso la società Savills di € 128.228 il cui rimborso terminerà nell'esercizio 2023;
- credito verso la società Carvin di 1.428.884 la cui esigibilità decorrerà dall'esercizio 2030 con rientro definitivo nell'esercizio 2037.

Nel primo caso l'applicazione del criterio in oggetto ha evidenziato un differenziale economico positivo per l'importo di € 3.867 iscritto in bilancio nella voce "16.d) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti".

Nel secondo caso, invece, il differenziale economico è risultato negativo per l'importo di € 27.701 che ne ha comportato l'iscrizione in bilancio nella voce "17) Interessi e altri oneri finanziari - Altri oneri finanziari".

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 2.223.393 (€ 5.796.000 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	5.796.000	-3.572.607	2.223.393
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	5.796.000	-3.572.607	2.223.393

La voce al 31 dicembre 2020 evidenziava l'ammontare dei depositi vincolati in essere presso il Consorzio Cooperativo Finanziario per lo Sviluppo Società Cooperativa. A seguito dell'avvenuta decadenza dei vincoli sui suddetti depositi accesi nel 2020 il saldo della voce al 31/12/2021 è dato dalla riclassificazione dalle "Immobilizzazioni finanziarie" del valore delle quote del Fondo Innovazione Salute essendo venuto meno il vincolo di non cedibilità, ed in base a quanto deliberato dall'Organo Amministrativo nel corso del 2021 in ordine al loro smobilizzo.

Partecipazioni in imprese controllate

Al 31/12/2021 la Cooperativa non ha iscritto partecipazioni in imprese controllate nell'attivo circolante.

Partecipazioni in imprese collegate

Al 31/12/2021 la Cooperativa non ha iscritto partecipazioni in imprese collegate nell'attivo circolante.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 20.834.030 (€ 26.393.367 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	26.388.343	-5.556.719	20.831.624
Assegni	496	-496	0
Denaro e altri valori in cassa	4.528	-2.122	2.406
Totale disponibilità liquide	26.393.367	-5.559.337	20.834.030

I valori sopra riportati rappresentano le giacenze sui conti correnti presso istituti bancari, postali e consorzi finanziari, carte e schede prepagate e disponibilità in contanti alla fine dell'esercizio. La disponibilità liquida al termine dell'esercizio evidenzia una diminuzione rilevante rispetto all'esercizio precedente in seguito agli importanti investimenti effettuati nel corso dell'esercizio.

Le variazioni intervenute nelle giacenze di denaro e valori in cassa risultano dettagliate nella seguente tabella.

Denaro e valori in cassa	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Cassa Contanti	2.280	4.449	-2.169
Cassa valori	126	79	47
Totali	2.406	4.528	-2.122

Come precedentemente evidenziato a commento dei crediti dell'attivo circolante le disponibilità delle carte di credito pre-pagate (che al 31/12/2021 ammontano ad € 130.115 contro i € 115.458 del 31/12/2020), nel presente bilancio sono state riclassificate dalle "Disponibilità Liquide" alla voce "CII) 5-quater) Verso altri".

Per una visione completa dei rapporti in essere con gli istituti di credito è opportuno correlare i dati sopra esposti con quelli indicati alla voce D4=Debiti v/Banche del passivo dello Stato Patrimoniale mentre per l'analisi delle dinamiche finanziarie si rimanda al Rendiconto Finanziario ove sono evidenziate le fonti e gli impieghi delle risorse finanziarie della Cooperativa nonché le variazioni intervenute nella sua situazione patrimoniale finanziaria.

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 1.325.833 (€ 1.102.596 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	171.884	-161.232	10.652
Risconti attivi	930.712	384.469	1.315.181
Totale ratei e risconti attivi	1.102.596	223.237	1.325.833

Composizione dei ratei e dei risconti attivi

La voce dei "Ratei attivi" accoglie la quota dei ricavi di competenza dell'esercizio le cui fatture sono state emesse nel 2022.

La voce dei "Risconti attivi", che al 31/12/2021 ammonta ad € 1.315.181 è, invece, composta:

- per € 504.300 dai risconti sui maxi canoni dei contratti di leasing in essere di cui € 73.074 entro l'esercizio successivo ed € 431.226 oltre (di cui 188.636 oltre 5 anni);
- per il restante importo di € 810.881 dalle quote degli altri costi (quali canoni di locazione, spese per assicurazioni, fidejussioni, gare, commissioni/oneri finanziari, ecc.) sostenuti entro la chiusura dell'esercizio stesso, ma di competenza di esercizi successivi.

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile si evidenzia che nell'esercizio in esame, sono stati capitalizzati oneri finanziari per l'importo di € 22.871 nell'attivo dello Stato Patrimoniale alla voce "BII5) Immobilizzazioni in corso e acconti".

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 42.174.306 (€ 44.196.046 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole

poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	4.794.551	0	420.380
Riserva legale	17.484.622	0	0
Riserve statutarie	14.000.079	0	0
Altre riserve			
Riserva avanzo di fusione	881.534	0	753.310
Varie altre riserve	7.718.829	0	4
Totale altre riserve	8.600.363	0	753.314
Utile (perdita) dell'esercizio	-683.569	683.569	0
Totale Patrimonio netto	44.196.046	683.569	1.173.694

	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	629.068		4.585.863
Riserva legale	0		17.484.622
Riserve statutarie	683.569		13.316.510
Altre riserve			
Riserva avanzo di fusione	0		1.634.844
Varie altre riserve	0		7.718.833
Totale altre riserve	0		9.353.677
Utile (perdita) dell'esercizio	0	-2.566.366	-2.566.366
Totale Patrimonio netto	1.312.637	-2.566.366	42.174.306

	Descrizione	Importo
	Riserve Indivisibili	7.718.832
	Arrotondamenti	1
Totale		7.718.833

La variazione in diminuzione della voce "Riserve Statutarie" è stata determinata dall'utilizzo della suddetta riserva a copertura della perdita maturata dalla Cooperativa nell'esercizio 2020 in ottemperanza a quanto deliberato dall'Assemblea dei Soci del 9 luglio 2021.

La voce "Riserva avanzo di fusione" che, alla data di redazione del presente bilancio ammonta a complessivi € 1.634.844, nel corso dell'esercizio vede un incremento di complessivi € 753.310 determinato dalle già citate fusioni per incorporazione delle società Centro Servizi per Anziani Meolo Cons. Coop. Soc. (€ 680.737) e Consorzio di Cooperative Fiumicino Zerotre Coop. Soc (€ 72.573).

La voce "Varie altre riserve" ricomprende il pre-accantonamento a Patrimonio Netto delle componenti positive rivenienti dalla cessione degli immobili oggetto del 1° e 2° apporto al fondo immobiliare denominato "Fondo Innovazione Salute" eseguiti negli esercizi 2017 e 2018.

Ai fini di una migliore intellegibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le

movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci di Patrimonio Netto.

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni
Capitale	4.919.745	0
Riserva legale	16.996.064	0
Riserve statutarie	13.001.378	0
Altre riserve		
Riserva avanzo di fusione	881.534	0
Varie altre riserve	7.718.833	0
Totale altre riserve	8.600.367	0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.628.526	-1.628.526
Totale Patrimonio netto	45.146.080	-1.628.526

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	4.585.863	Capitale	B,C
Riserva legale	17.484.622	Utili	B
Riserve statutarie	13.316.510	Utili	B
Altre riserve			
Riserva avanzo di fusione	1.634.844	Utili	B
Varie altre riserve	7.718.833	Accantonamenti	E
Totale altre riserve	9.353.677		
Totale	44.740.672		
Quota non distribuibile			
Residua quota distribuibile			
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro			

	Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
	Riserva indivisibile	7.718.832	E
	Riserva per arrotondamento	1	B
Totale		7.718.833	

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- A: per aumento di capitale
- B: per copertura perdite

- C: per distribuzione ai soci
- D: per altri vincoli statutari
- E: altro.

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Al 31/12/2021 non risultano iscritte riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.

Riserve di rivalutazione

Al 31/12/2021 non risultano iscritte riserve di rivalutazione.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.142.584 (€ 7.237.157 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	7.237.157	7.237.157
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	764.022	764.022
Utilizzo nell'esercizio	1.895.026	1.895.026
Altre variazioni	36.431	36.431
Totale variazioni	-1.094.573	-1.094.573
Valore di fine esercizio	6.142.584	6.142.584

Per una migliore rappresentazione si è provveduto a specificare nella successiva tabella le singole poste che compongono il Fondo rischi per oneri

Descrizione	31/12/2020	Variazioni per Effetto Fusione	Utilizzi e Riclassificazioni	Accantonamenti e Riclassificazioni	31/12/2021
FONDO RISCHI ED ONERI	4.636.345	25.000	1.724.887	764.022	3.700.480
FONDO ONERI PER SOLIDARIETA' INTERNAZIONALE	24.877	0	2.151	11.431	34.157
FONDO IMPEGNI CONTRATTUALI DA ENTI PUBBLICI	9.100	0	0	0	9.100
FONDO RISCHI ONERI FUTURI DI RIPRISTINO	2.566.835	0	167.988	0	2.398.847
Totali	7.237.157	25.000	1.895.026	775.453	6.142.584

La voce "Fondi per rischi e oneri" accoglie le previsioni di perdite o debiti che alla data di chiusura del bilancio sono solamente probabili.

Il "Fondo oneri futuri di ripristino", invece, si riferisce agli immobili in concessione d'uso di lunga durata con obbligo, al termine della concessione, della loro gratuita restituzione al concedente in perfette condizioni di funzionamento, pertanto la Cooperativa ha provveduto ad effettuare accantonamenti a tale fondo per consentire di ripristinare gli immobili nello stato di efficienza in cui contrattualmente debbono essere

restituiti. Le valutazioni degli oneri futuri di ripristino funzionale sono state effettuate sulla base della "Relazione tecnica finalizzata alla valutazione delle spese per recupero valore ed efficienza degli edifici in concessione devolvibili al termine del periodo" redatta e sottoscritta da professionista esterno e indipendente negli esercizi prece

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 3.206.402 (€ 3.464.260 nel precedente esercizio).

Il Fondo Trattamento di Fine Rapporto rappresenta l'effettivo debito al 31/12/2021 dagli accantonamenti effettuati negli anni precedenti alla Riforma della previdenza complementare, Legge Finanziaria 2007, al netto degli anticipi corrisposti. Il fondo a fine esercizio è diminuito per effetto degli utilizzi derivanti dalle liquidazioni per anticipazioni o per cessazione del rapporto di lavoro pur rilevando nelle movimentazioni dell'esercizio un incremento determinato dalla rivalutazione sugli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.464.260
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	156.859
Utilizzo nell'esercizio	414.717
Totale variazioni	-257.858
Valore di fine esercizio	3.206.402

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 73.744.446 (€ 70.443.980 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	35.253.265	3.527.589	38.780.854
Debiti verso fornitori	15.547.787	1.057.433	16.605.220
Debiti verso imprese controllate	888.841	-238.123	650.718
Debiti verso imprese collegate	37.841	715	38.556
Debiti tributari	2.818.684	-481.055	2.337.629
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.616.268	-536.109	4.080.159
Altri debiti	11.281.294	-29.984	11.251.310
Totale	70.443.980	3.300.466	73.744.446

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
--	----------------------------	---------------------------	--------------------------	----------------------------------	----------------------------------	-------------------------------------

Debiti verso banche	35.253.265	3.527.589	38.780.854	11.283.445	27.497.409	8.407.964
Debiti verso fornitori	15.547.787	1.057.433	16.605.220	16.605.220	0	0
Debiti verso imprese controllate	888.841	-238.123	650.718	650.718	0	0
Debiti verso imprese collegate	37.841	715	38.556	38.556	0	0
Debiti tributari	2.818.684	-481.055	2.337.629	2.337.629	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.616.268	-536.109	4.080.159	4.080.159	0	0
Altri debiti	11.281.294	-29.984	11.251.310	11.119.204	132.106	0
Totale debiti	70.443.980	3.300.466	73.744.446	46.114.931	27.629.515	8.407.964

Di seguito si procede all'analisi delle suddette voci e delle loro dinamiche più significative rilevate nell'esercizio.

I *"Debiti verso banche"* registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente da ricondurre, principalmente, alla già citata fusione che ha portato all'incorporazione contabile dei finanziamenti accesi negli anni scorsi dalle società Centro Servizi per Anziani Meolo Cons. Coop. Soc. (3,8 milioni di euro al 31/12/2021) e Consorzio di Cooperative Fiumicino Zerotre Coop. Soc (1,1 milioni di euro al 31/12/2021).

Nel corso del 2021, inoltre, la Cooperativa ha proceduto alla sottoscrizione di due finanziamenti ipotecari a valere sulle iniziative di costruzione delle nuove strutture di Casalgrande e Castelnovo né Monti, il cui ammontare erogato ammontava a fine anno rispettivamente a 4,5 e 1,4 milioni di euro.

Nel corso del mese di dicembre 2021 la Cooperativa ha, altresì, proceduto all'integrale rimborso del finanziamento da 5 milioni di euro sottoscritto nel 2020 con Deutsche Bank S.p.A. con sottostante controgaranzia dello Stato ai sensi del Decreto Legge n. 23 dell'8 aprile 2020, come convertito in Legge e modificato dalla Legge 30 dicembre 2020, n. 178, in ragione dei gravosi oneri passivi collegati a quest'ultima.

Nel corso del 2021 sono giunte, infine, a scadenze le moratorie sui finanziamenti richieste nel 2020 agli Istituti Bancari in considerazione dei Decreti emanati al fine di assicurare la necessaria liquidità alle imprese con sede in Italia colpite dall'epidemia Covid-19, che pertanto hanno ripreso il loro ordinario piano di ammortamento.

Contestualmente alle dinamiche summenzionate, si registra, in continuità con il 2020, un'ulteriore riduzione delle esposizioni verso il sistema bancario collegate a finanziamenti di breve periodo (*"hot money"*), nell'ambito della gestione della tesoreria aziendale.

I *"Debiti verso fornitori"* evidenziano un incremento direttamente correlato a maggiori dilazioni dei termini di pagamento concessi alla Cooperativa.

Nel complesso i debiti di natura commerciale risultano comunque allineati all'andamento delle attività aziendali.

I *"Debiti tributari"* e i *"Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale"* evidenziano, invece, un decremento riconducibile, in prevalenza, al pagamento dei debiti rateizzati nel 2020 grazie ai decreti legge n. 9 del 2 marzo 2020 e n. 18 del 17 marzo 2020 convertiti, con modificazioni, da Legge n. 23 del 8 aprile

2020, n. 27 del 24 aprile 2020, n. 34 del 19 maggio 2020, n. 40 del 5 giugno 2020 e n. 77 del 17 luglio 2020. Per la valutazione di tali debiti si rimanda, inoltre, alla sezione Applicazione Costo Ammortizzato che segue.

Nella voce *“Altri debiti”*, infine, le poste più significative sono rappresentate da:

- € 4.815.406 per debiti verso dipendenti per competenze busta paga di dicembre 2021;
- € 2.156.163 per debiti verso dipendenti per ferie e permessi maturati e non goduti alla fine dell'esercizio;
- € 2.649.603 per debiti su Depositi cauzionali versati al momento dell'accoglienza dagli ospiti (prevalentemente nelle strutture per anziani) e da restituirsì al termine della loro permanenza in struttura in assenza, naturalmente, di insolvenze sui nostri crediti;
- € 1.247.679,15 per quote il debito per le quote da rimborsare ai soci recessi.

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
		ITALIA
Debiti verso banche	38.780.854	38.780.854
Debiti verso fornitori	16.605.220	16.605.220
Debiti verso imprese controllate	650.718	650.718
Debiti verso imprese collegate	38.556	38.556
Debiti tributari	2.337.629	2.337.629
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.080.159	4.080.159
Altri debiti	11.251.310	11.251.310
Debiti	73.744.446	73.744.446

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	11.015.479	11.015.479	27.765.375	38.780.854
Debiti verso fornitori	0	0	16.605.220	16.605.220
Debiti verso imprese controllate	0	0	650.718	650.718
Debiti verso imprese collegate	0	0	38.556	38.556
Debiti tributari	0	0	2.337.629	2.337.629
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	4.080.159	4.080.159
Altri debiti	0	0	11.251.310	11.251.310
Totale debiti	11.015.479	11.015.479	62.728.967	73.744.446

Qui di seguito si specificano per i debiti assistiti da garanzie reali le informazioni sulla scadenza, modalità di rimborso e tassi d'interesse:

Ente Finanziatore	Valore originario mutuo	Motivazione	Valore della garanzia ipotecaria
Debiti verso banche			
Cassa Risparmio Parma e Piacenza spa	3.600.000	Mutuo edilizio per la costruzione della Rsa Felicia in La Spezia	5.400.000
Banca Popolare dell'Emilia Romagna	500.000	Mutuo fondiario per la costruzione del Nido per l'Infanzia nel Comune di Mesero (MI)	900.000
Unipol Banca spa in pool CCFS e Coopfond	2.500.000	Mutuo fondiario per ampliamento e ristrutturazione della RSA "Dr Mario Leone" in Comune di Mesero	5.000.000
Banca Carige spa	4.770.000	Mutuo Fondiario per l'acquisto diritto di superficie con annesso fabbricato CSA Sant'Urbano (PD)	9.000.000
Banca Popolare Emilia Romagna	1.000.000	Mutuo ipotecario per l'acquisto del Nido Libellula - Via Quarenghi	1.800.000
Mutuo Banca Prossima	500.000	Mutuo ipotecario per l'acquisto dell'immobile piano terra adibito ad uso uffici e porzione immobile piano interrato ad uso garage/magazzino, sito nel Comune di Reggio Emilia in Via Gramsci 54/H	1.000.000
Mutuo Banca Prossima	500.000	Mutuo fondiario CSA Meolo	1.100.000
Mutuo Banca Prossima	6.500.000	Mutuo fondiario CSA Meolo	13.000.000
Mutuo Banca Popolare Emilia Romagn	1.433.744	Mutuo fondiario costruzione nuova CRA Villa delle Ginestre	5.288.400
Totali	21.303.744		

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Al 31/12/2021 non risultano iscritti debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile.

Finanziamenti effettuati dai soci

Al 31/12/2021 non risultano iscritti debiti per finanziamenti effettuati dai soci della Cooperativa, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile.

Ristrutturazione del debito

Nell'esercizio corrente la Società non ha attivato operazioni di ristrutturazione del debito.

Applicazione Costo Ammortizzato

Si evidenzia che, al 31/12/2021, tra le poste del passivo "12) Debiti tributari" e "13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" sono allocati i seguenti due debiti per i quali è stato applicato il criterio del costo ammortizzato adeguandone, conseguentemente, l'ammontare esposto in bilancio:

- debito verso l'erario di residui € 475.240 il cui rimborso terminerà nell'esercizio 2022;
- debito verso istituti di previdenza e sicurezza sociale di residui € 559.260 il cui rimborso terminerà nell'esercizio 2022.

Nel primo caso l'applicazione del costo ammortizzato ha evidenziato un differenziale economico negativo per l'importo di € 15.487 mentre, nel secondo caso, il differenziale economico negativo ammonta ad € 18.390; l'ammontare complessivo, pari ad € 33.877, è stato iscritto in bilancio nella voce "17) Interessi e altri oneri finanziari - Altri oneri finanziari".

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.025.375 (€ 162.419 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	98.497	202.978	301.475
Risconti passivi	63.922	2.659.978	2.723.900
Totale ratei e risconti passivi	162.419	2.862.956	3.025.375

La voce dei "Ratei passivi" è composta per € 168.148 dai ratei sui canoni di leasing stipulati con Credit Agricole e Consorzio Cooperativo Finanziario per lo Sviluppo Soc. Coop. che, nel corso del 2021, sono stati oggetto della citata moratoria e, per il restante importo di € 133.327, dai ratei sugli interessi maturati sui finanziamenti in essere e su altri costi per importi di minor rilevanza.

La voce dei "Risconti passivi", è, invece, composta:

- per € 2.412.132 dal risconto sul contributo in conto impianti concesso dal Comune di Meolo alla incorporata CSA Meolo Cons. Coop. Ve Sociali secondo quanto previsto dalla convenzione, stipulata tra le parti in data 29/01/2010, avente ad oggetto la concessione della progettazione, costruzione, manutenzione e gestione del Centro di Servizio Residenziale per Anziani non Autosufficienti (con annesso Centro Diurno) in Comune di Meolo;
 - per € 227.273 dal contributo in conto impianti ricevuto nel 2021 dal Comune di Casalgrande secondo quanto previsto dalla convenzione stipulata in 21/05/2014 (e successive modifiche ed integrazioni, avente ad oggetto la concessione della progettazione, costruzione, manutenzione e gestione del Casa di Riposo per Anziani in Comune di Casalgrande;
- per la restante somma di € 84.495 dai risconti derivanti dalle fatture emesse nel corso del 2021 ma, in parte, di competenza di esercizi futuri.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Anziani	79.542.305
	Disabili	11.196.593
	Infanzia	17.045.737
	Minori	727.480
	Psichiatrico/Sanitario	1.514.097
Total e		110.026.212

Come risulta evidente dalla tabella sopra riportata la Società ha sviluppato il maggior valore di fatturato nel settore anziani la cui percentuale, nel 2021, si è attestata al 72,29% del totale.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	Emilia Romagna	51.121.946
	Lazio	1.440.810
	Liguria	12.182.197
	Lombardia	27.429.635
	Toscana	1.777.172
	Trentino Alto Adige	605.421
	Veneto	15.003.678
	Friuli Venezia Giulia	368.710
	Altri (Sede Emilia Romagna)	96.643
Total e		110.026.212

Come risulta evidente dalla tabella sopra riportata, nel 2021 la Cooperativa ha sviluppato il proprio fatturato all'interno del territorio nazionale.

Nella tabella seguente si espongono i ricavi raggruppati per settore di attività ed area geografica al fine di dare una rappresentazione maggiormente significativa sulle variazioni intervenute nei vari servizi e nei territori in cui opera la Cooperativa.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi Settore Anziani	79.542.305	82.617.591	-3.075.286
Emilia-Romagna	30.945.792	30.385.647	560.145
Liguria	7.105.445	6.503.241	602.204
Lombardia	26.865.324	30.294.726	-3.429.402
Toscana	1.456.842	1.694.905	-238.063
Veneto	13.168.902	13.739.072	-570.170
Ricavi Settore Disabili	11.196.592	10.069.912	1.126.680

Emilia-Romagna	8.172.141	6.604.768	1.567.373
Liguria	2.328.087	2.658.248	-330.161
Veneto	696.364	806.895	-110.531
Ricavi Settore infanzia	17.045.737	11.539.084	5.506.653
Emilia-Romagna	11.392.369	7.532.889	3.859.479
Lazio	1.440.810	1.087.667	353.143
Friuli Venezia Giulia	368.710	0	368.710
Liguria	1.535.703	1.171.273	364.430
Lombardia	564.311	451.880	112.431
Trentino-Alto Adige	605.421	561.622	43.799
Veneto	1.138.412	733.751	404.661
Ricavi Settore minori	727.481	1.518.778	-791.297
Emilia-Romagna	708.286	1.473.808	-765.522
Liguria	19.195	44.970	-25.775
Ricavi Settore Psichiatrico/Sanitario	1.514.097	1.606.761	-92.663
Liguria	1.193.767	1.316.138	-122.371
Toscana	320.330	290.623	29.707
Totali	110.026.212	107.352.126	2.674.086

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 6.769.309 (€ 5.028.863 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	676.316	582.717	1.259.033
Altri			
Proventi immobiliari	14.596	9.921	24.517
Rimborsi spese	0	10.546	10.546
Personale distaccato presso altre imprese	108.489	42.451	150.940
Rimborsi assicurativi	38.314	-27.112	11.202
Plusvalenze di natura non finanziaria	516.232	-509.732	6.500
Sopravvenienze e insussistenze attive	2.369.223	1.737.681	4.106.904
Contributi in conto capitale (quote)	5.988	115.128	121.116
Altri ricavi e proventi	1.299.705	-221.154	1.078.551
Totale altri	4.352.547	1.157.729	5.510.276
Totale altri ricavi e proventi	5.028.863	1.740.446	6.769.309

Per quanto riguarda la voce Contributi in conto esercizio si rimanda al successivo paragrafo.

La voce "Plusvalenze di natura non finanziaria" accoglie principalmente il plusvalore realizzato dalla cessione dei cespiti aziendali avvenuta nel corso dell'esercizio.

La voce "Sopravvenienze e insussistenze attive" è data da maggiori ricavi o minori costi realizzati

nell'esercizio 2021 ma di competenza di esercizi precedenti, e dal rilascio di accantonamenti su rischi divenuti inesistenti.

La voce Contributi in conto capitale è prevalentemente composta dalla quota, di competenza dell'esercizio, del contributo in conto impianti concesso dal Comune di Meolo alla incorporata CSA Meolo Cons. Coop.Ve Sociali secondo quanto previsto dalla convenzione, stipulata tra le parti in data 29/01/2010, avente ad oggetto la concessione della progettazione, costruzione, manutenzione e gestione del Centro di Servizio Residenziale per Anziani non Autosufficienti (con annesso Centro Diurno) in Comune di Meolo.

Contributi in conto esercizio

Gli eventi pandemici del 2020 hanno portato da un lato l'emanazione di provvedimenti di natura restrittiva che hanno limitato la possibilità di svolgere talune attività nel Paese, specie per alcune zone o categorie di operatori economici, e dall'altro, anche per il 2021 hanno parallelamente resa necessaria l'emanazione da parte della Pubblica Amministrazione di diverse misure agevolative (c.d. "Ristori").

Per quanto riguarda la nostra Cooperativa tali Ristori, tutti a sostegno, o per controbilanciare, sia il calo dei ricavi sia gli oneri straordinari sostenuti durante questa fase emergenziale, si sono concretizzati sotto diverse forme che, a seconda dei casi, hanno dato luce:

- all'integrazione dei corrispettivi pattuiti per le prestazioni rese;
- al rimborso di maggiori costi specificatamente sostenuti a causa del Covid-19 (acquisto DPI, spese di sanificazione, costi incompressibili dei servizi chiusi, ecc.)
- all'erogazione di contributi a fondo perduto.

Per il dettaglio dei contributi a fondo perduto e dei crediti d'imposta incassati nel corso dell'esercizio si rimanda all'apposita sezione "Informazioni relative alle Cooperative" della presente Nota Integrativa.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I Costi totali della produzione sostenuti nell'esercizio in esame ammontano ad € 119.369.566 (€ 113.573.554 nel precedente esercizio). I dettagli sulla natura, composizione e variazioni intervenute nei costi della produzione sono fornite nelle sezioni seguenti.

Spese per materie prime, sussidiarie e di consumo

Le spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 4.718.424 (€ 5.326.199 nel precedente esercizio) e sono relative agli acquisti effettuati dalla Società nel corso dell'esercizio, con riferimento a beni aventi fecondità semplice nel contesto produttivo.

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
- Materie prime, prodotti finiti e di consumo	2.095.595	2.400.342	-304.747
Generi alimentari	297.577	161.851	135.726
Generi alimentari per disfasici	55.503	22.690	32.813
Parafarmaci	257.700	588.786	-331.086
Presidi per l'incontinenza	606.788	623.237	-16.449
Farmaci	381.263	456.236	-74.973
Materiale didattico e animazione	88.864	75.832	13.032

Vestiaro	123.041	123.334	-293
Prodotti per l'igiene	173.498	188.457	-14.959
Gas medicali	91.369	137.635	-46.266
Acquisto apparecchi telefonici	19.992	22.284	-2.292
- Materiali di consumo	1.888.668	2.343.740	-455.072
- Materiale di pulizia	206.077	224.109	-18.032
- Cancelleria	252.506	155.672	96.834
- Carburanti e lubrificanti	239.431	195.766	43.665
- Altri Acquisti	36.147	6.570	29.577
Totali	4.718.424	5.326.199	-607.755

Anche nel 2021 sono proseguite le attività di verifica e ricerca di mercato per garantire le migliori condizioni di acquisto salvaguardando, e ove possibile migliorando, la qualità dei beni acquistati.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 28.441.421 (€ 25.398.669 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
INDUSTRIALI			
- Lavorazioni esterne	9.680.099	9.387.586	292.513
- Energia elettrica	2.268.422	1.399.034	869.388
- Gas	2.013.511	956.683	1.056.828
- Acqua	522.897	496.805	26.092
- Trasporti	253.445	188.047	65.398
- Spese di manutenzione e riparazione	3.741.547	3.543.843	197.704
TOTALE SERVIZI INDUSTRIALI	18.479.921	15.971.998	2.507.923
AMMINISTRATIVI			
- Spese telefoniche	481.559	445.569	35.990
- Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	292.510	302.818	-10.308
- Spese e consulenze legali	338.046	401.655	-63.609
- Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	424.378	314.825	109.553
- Servizi e consulenze tecniche	5.931.840	5.335.712	596.128
- Spese ed oneri bancari	173.918	165.333	8.585
- Compensi agli amministratori	49.705	45.820	3.885
- Assicurazioni	453.179	459.363	-6.184
- Spese di rappresentanza	19.530	18.122	1.408
- Spese di viaggio e trasferta	317.166	309.431	7.735
TOTALE SERVIZI AMMINISTRATIVI	8.481.831	7.798.648	683.183
COMMERCIALI			
Pubblicità	13.692	34.181	-20.489
ALTRI COSTI PER SERVIZI	1.465.977	1.593.842	-127.865
- di cui Oneri consortili	116.521	75.853	40.668

- di cui spese per gare	106.692	119.484	-12.792
TOTALE SERVIZI COMMERCIALI	1.479.669	1.628.023	-148.354
TOTALE COSTI PER SERVIZI	28.441.421	25.398.669	3.042.752

All'interno di questo punto del bilancio, rispetto all'esercizio precedente, gli aumenti più significativi dei costi, sono stati determinati:

- dall'aumento del costo per la fornitura di energia elettrica e gas alla luce del trend di forte crescita delle quotazioni internazionali delle materie prime energetiche e del prezzo della CO2 registrati, in particolar modo, nel secondo semestre del 2021;
- dalla carenza di determinate figure professionali, e specificatamente di infermieri, che ha caratterizzato tutto il 2021; con l'apertura delle assunzioni nel settore pubblico, infatti, la pandemia ha creato una condizione di carenza nel settore privato con la progressiva perdita di personale infermieristico che ha, pertanto, reso necessario il ricorso a figure professionali esterne.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 8.739.991 (€ 8.779.009 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
- Affitti e locazioni	7.030.810	7.099.853	-69.043
Locazione Immobili	6.657.158	6.714.899	(57.741)
Locazione automezzi	311.981	341.988	(30.007)
Locazione arredi ed attrezzature	61.671	42.966	18.705
- Canoni di leasing	543.659	634.940	-91.281
Leasing Immobili	527.294	526.500	794
Leasing automezzi	618	29.066	(28.448)
Leasing arredi ed attrezzature	15.748	79.374	(63.626)
- Canoni di concessione diritti di superficie	1.165.522	1.044.216	121.306
Totali	8.739.991	8.779.009	-39.018

Costi per il personale

I costi per il personale sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 70.844.222 (€ 67.471.566 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
COSTO DEL LAVORO SOCI	53.876.391	52.718.182	1.158.209
- Salari e stipendi soci	39.707.854	38.824.377	883.477
- Oneri sociali soci	10.938.055	10.782.929	155.126
- Trattamento fine rapporto soci	3.054.241	3.106.516	-52.275
- Altri costi soci	176.241	4.360	171.881

COSTO DEL LAVORO NON SOCI	16.934.033	14.731.241	2.202.792
- Salari e stipendi non soci	12.593.176	10.929.745	1.663.431
- Oneri sociali non soci	3.425.041	2.991.974	433.067
- Trattamento fine rapporto non soci	889.801	809.522	80.279
- Altri costi non soci	26.015	0	26.015
ALTRI COSTI	33.798	22.142	11.656
- Tirocinanti	8.331	9.966	-1.635
- Lavoro interinale	25.467	12.176	13.291
Totali	70.844.222	67.471.565	3.372.657

La voce "Costi del personale" è stata suddivisa tra soci e non soci in modo da rendere evidente la prevalenza del lavoro dei soci che, nel 2021, rappresenta il 76,05% sul totale dei costi del lavoro.

Nonostante una diminuzione dell'organico medio annuo, l'aumento del costo del personale rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre principalmente ai seguenti fattori:

- ad un ricorso alla cassa integrazione (FIS) in misura molto ridotta rispetto al 2020;
- all'erogazione di una serie di indennità/incentivi straordinari per far fronte a particolari categorie di lavoratori e/o situazioni lavorative causate dall'emergenza pandemica;
- alla maggior incidenza, sull'esercizio 2021, dell'accordo di rinnovo del CCNL che aveva inciso solo in parte sull'esercizio precedente avendo visto, nel corso del 2020, l'erogazione ai lavoratori della seconda e terza nonché ultima tranche di aumento della retribuzione prevista dal suddetto accordo.

Le voci "Altri costi soci" e "Altri costi non soci" accolgono, tra l'altro, i contributi relativi alle polizze sanitarie a favore dei dipendenti.

Costi per ammortamenti e svalutazioni

La composizione delle singole voci degli ammortamenti è così costituita:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.215.963	1.254.586	-38.623
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.825.419	1.417.641	407.778
Totali	3.041.382	2.672.227	369.155

Per il dettaglio relativo agli ammortamenti suddivisi per singola categoria di cespiti si rimanda ai paragrafi "Immobilizzazioni Immateriali" e "Immobilizzazioni Materiali".

Sul Bilancio 2021 non hanno inciso, in quanto non operate, svalutazioni sulle immobilizzazioni iscritte nell'attivo patrimoniale.

La composizione delle singole voci delle svalutazioni dei crediti è così costituita:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Svalutazione crediti compresi nell'Attivo Circolante	271.997	401.064	-129.067
Totali	271.997	401.064	-129.067

Nell'esercizio si è provveduto ad effettuare l'accantonamento sopra indicato al fine di adeguare il Fondo svalutazione crediti all'importo ritenuto congruo per coprire il rischio crediti verso clienti.

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Il valore relativo alla variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci è iscritto nei costi della produzione del Conto Economico per complessivi € -10.062 (€ 5.310 variazione nel precedente esercizio).

Per la composizione delle singole voci si rimanda a quanto esposto nell'Attivo Circolante dello Stato Patrimoniale, sezione Attivo circolante – Rimanenze.

Costi della produzione – Altri accantonamenti

I costi per gli altri accantonamenti sono iscritti nei costi della produzione del Conto Economico per complessivi € 764.022 (€ 1.237.398 nel precedente esercizio). Per le finalità degli accantonamenti eseguiti si rimanda a quanto esposto nel Passivo dello Stato Patrimoniale alla voce Fondo Rischi ed Oneri.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.558.169 (€ 2.282.112 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
- Abbonamenti riviste e giornali	44.177	36.515	7.662
- Altri Oneri di gestione	6.195	109	6.086
- Bilancio Sociale	6.440	6.676	-236
- Contributi associativi	129.638	241.323	-111.685
- Beneficenze e liberalità Enti No Profit	1.250	25.000	-23.750
- Beni utilizzati nel processo produttivo	319.116	206.419	112.697
- Diritti annuali C.C.I.A.A.	13.329	12.788	541
- Ici / Imu	180.481	118.639	61.842
- Imposte, tasse, diritti deducibili	125.532	103.868	21.664
- Indennizzi e risarcimenti	6.494	3.170	3.324
- Minusvalenze su vendite cespiti	0	188.113	-188.113
- Oneri di utilità sociale	14.112	35.789	-21.676
- Ritenute a titolo di imposta	23.425	31.820	-8.395
- Servizi mensa	274.913	264.812	10.101
- Sopravvenienze passive	834.421	506.273	328.148
- Spese indeducibili, multe e sanzioni	54.095	69.553	-15.458
- T.A.R.I.	496.036	430.642	65.394
- Welfare Sociale	28.515	604	27.911
Totali	2.558.169	2.282.112	276.057

A completamento ed integrazione di quanto sopra evidenziato si specifica quanto segue:

- la voce "Beni utilizzati nel processo produttivo" evidenzia l'ammontare dei costi sostenuti per l'acquisto di beni utilizzati nel ciclo produttivo non rientranti nelle poste "B6" e "B7" del conto economico;
- la voce "Oneri di utilità sociali" accoglie le spese gestite dalle sezioni soci per le attività sociali nelle

varie forme di sostegno diretto ed indiretto ai bisogni di tutti i soci anche per il tramite di convenzioni di varia natura;

- la voce "Sopravvenienze ordinarie passive" accoglie costi di competenza dell'esercizio precedente che si sono manifestati dopo la chiusura dell'esercizio;
- la voce "Welfare Sociale" accoglie i costi a carico della Cooperativa per le politiche di welfare aziendale a fare dei propri dipendenti.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, il seguente prospetto riporta i proventi da partecipazione diversi dai dividendi:

In dettaglio:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da Imprese Controllate	22.500	0	22.500
Da Imprese Collegate	0	596.000	-596.000
Altri	55	0	55
- Dividendi in altre partecipazioni		541	-541
Totali	22.555	596.000	-573.445

Altri Proventi finanziari

Gli altri proventi finanziari iscritti a conto economico ammontano complessivamente ad € 440.207 (€ 529.414 nel precedente esercizio).

Nelle seguenti tabelle si provvede a dettagliarne natura ed ammontare.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
a) Da Crediti immobilizzati verso imprese controllate	288.758	166.028	122.730
a) Da Crediti immobilizzati verso altri	90.095	122.385	-32.290
d) Proventi diversi dai precedenti	61.354	241.001	-179.647
Totali	440.207	529.414	-89.207

ed in dettaglio

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
- Interessi su crediti vs controllate	288.758	166.028	122.730
- Proventi gestione Fondo Innovazione Sviluppo	90.095	122.385	-32.290
- Interessi su depositi bancari	241	449	-208

- Interessi su rimborsi IVA	0	1.441	-1.441
- Interessi attivi vs altri	59.777	211.880	-152.103
- Interessi attivi di mora	1.336	27.231	-25.895
Totali	440.207	529.414	-89.207

Mentre gli interessi su crediti vs controllate si riferiscono, prevalentemente, agli interessi attivi maturati nei confronti della controllata Consorzio Casa della Salute SGT, nella voce "Interessi attivi vs altri" sono, tra gli altri, ricompresi:

- gli interessi attivi maturati sulle somme depositate presso il C.C.F.S. Srl, pari ad € 52.016;
- l'ammontare dei proventi quantificati, in applicazione del criterio del "costo ammortizzato" sui crediti iscritti alla voce "5 quater) Crediti verso altri", pari ad € 3.867.

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

Nella tabella seguente si riporta la variazione della voce rispetto al precedente esercizio:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
- Interessi passivi vs/banche	0	0	0
- Interessi passivi su mutui	349.640	296.171	53.469
- Altri oneri finanziari	97.490	13.064	84.426
Totali	447.130	309.235	137.895

L'incremento degli interessi passivi sui mutui riflette la dinamica dell'andamento dei "Debiti v/banche" precedentemente illustrata a commento della relativa voce del passivo cui si rimanda.

La voce "Altri oneri finanziari" risulta, invece, incisa:

- per € 61.577 dall'applicazione del principio del costo ammortizzato sui crediti iscritti alla voce "5 quater) Crediti verso altri" e sui debiti iscritti alle voci "12) Debiti tributari" e "13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale";
- per € 7.937 dagli interessi passivi di mora corrisposti nel 2021;
- per € 6.374 dalla minusvalenza realizzata, da parte della incorporata Centro Servizi per Anziani Meolo Cons. Coop. Soc., a seguito della cessione, al Consorzio Care Expert, di una quota di partecipazione detenuta nel Consorzio Quarantacinque;
- per i restanti € 21.602 dall'ammontare degli oneri accessori ai finanziamenti concessi dagli Istituti di Credito.

Utili e perdite su cambi

Nell'esercizio in esame non sono presenti utili e/o perdite su cambi derivanti da valutazioni di fine esercizio differenti rispetto a quelli effettivamente realizzati.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

In relazione a quanto disposto dell'art. 2427 punti 11 e 12 del codice civile si riporta la suddivisione della voce che compone "Rettifiche di valore delle attività finanziarie":

Rivalutazioni di attività finanziarie:

Nel corso del 2021 la Cooperativa ha eseguito il ripristino del valore della partecipazione nella controllata Progettare Zerosei S.r.l., per l'importo di € 145.859, essendo venute meno le ragioni che avevano in precedenza indotto gli organi amministrativi ad effettuare la svalutazione.

Svalutazioni di attività finanziarie:

Nel corso del 2021 è stata, invece, effettuata la svalutazione della partecipazione nella collegata Qualità e Benessere S.r.l., per l'importo di € 64.843 al fine di tenere conto delle perdite risultanti dal bilancio della suddetta partecipata, ritenute di carattere durevole.

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali precisando che le informazioni di dettaglio, se significative, sono state annotate nelle singole voci del conto economico:

	Voce di ricavo	Importo	Natura
	Plusvalenze cessione immobilizzazioni	6.500	A - 5)
	Sopravvenienze attive	4.106.904	A - 5)
Totale		4.113.404	

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali precisando che le informazioni di dettaglio, se significative, sono state annotate nelle singole voci del conto economico:

	Voce di costo	Importo	Natura
	Sopravvenienze passive	828.159	B - 14)
	Ammende, multe, oblazioni	9.942	B - 14)
	Imposte tasse ind.relative eserc.prec.	6.262	B - 14)
	Imposte tasse dir.relative eserc.prec.	-20.520	E - 20)
Totale		823.843	

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti
IRES	0	-11.163
IRAP	109.489	-9.357
Totale	109.489	-20.520

Le imposte correnti comprendono solamente l'imposta IRAP di competenza dell'esercizio mentre per l'imposta IRES la Cooperativa è totalmente esente ai sensi dell'art. 11 del DPR 601/73 TUIR e successive modifiche ed integrazioni.

L'IRES relativa ad esercizi precedenti deriva infatti, dall'importazione delle partite contabili delle società incorporate.

In ragione dell'esenzione IRES di Coopselios, ai sensi dell'art. 11 del DPR 601/73 TUIR e successive modifiche ed integrazioni, non ci sono le condizioni per rilevare imposte anticipate o differite.

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico per l'IRAP.

Riconciliazione onere fiscale teorico e onere fiscale di bilancio	IRAP esercizio corrente
Differenza tra il valore ed i costi della produzione esclusi il costo del personale, la svalutaz. crediti e altri accantonamenti	69.287.439
Costi rilevanti (non deducibili) ai fini IRAP	972.564
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	2.267.204
Deduzione per assicurazione obbligatoria Inail	540.145
Deduzioni forfetarie e dei contributi previdenziali ed assistenziali come da agevolazioni del Cuneo Fiscale	63.325.685
Imponibile IRAP teorico	4.126.969
Onere fiscale teorico (media su regioni in cui si opera)	2,65%
IRAP esercizio corrente	109.365

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	28
Impiegati	2.663
Operai	363
Altri dipendenti	3
Totale Dipendenti	3.058

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
--	-----------------------	----------------

Compensi	14.980	13.520
-----------------	--------	--------

Compensi al revisore legale ovvero alla Società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla Società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	33.943
Altri servizi di verifica svolti	3.150
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	37.093

Categorie di azioni emesse dalla Cooperativa

In merito alle informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 17 del Codice Civile si segnala che il capitale sociale della Cooperativa non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla Cooperativa

La Cooperativa non ha emesso alcun titolo o valore previsto dall'articolo 2427, punto 18 del Codice Civile.

Strumenti finanziari

La Cooperativa non ha emesso altri strumenti finanziari di cui all'articolo 2427, punto 19 del Codice Civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Fidejussioni a terzi	15.097.089	15.097.089	0
Fidejussioni assicurative ed impegni c/lavori	14.215.567	20.857.370	-6.641.803
Impegni su contratti di leasing	4.328.015	4.240.098	87.917
Totali	33.640.671	40.194.557	-6.553.886

Rispetto a quanto sopra preme evidenziare quanto segue:

- le fidejussioni sono state rilasciate, direttamente o indirettamente, a favore di terzi a garanzia di contratti di appalto e a garanzia di contratti di affitto di immobili strumentali, comunque sempre a sostegno delle attività della Cooperativa;
- le fideiussioni assicurative rilasciate da primarie compagnie di assicurazioni, in particolar modo dalla compagnia Unipol Assicurazioni spa, riguardano garanzie consegnate alle stazioni appaltanti a copertura del rischio di inadempienze contrattuali;
- la voce impegni su contratti di leasing rappresenta, infine, il residuo debito vantato contrattualmente dalle società concedenti.

Le garanzie reali a favore di terzi, rappresentate dalle ipoteche sui fabbricati rilasciate a favore degli istituti bancari titolari di finanziamenti a mutuo fondiario da noi accesi nei loro confronti, non sono state riportate nei conti d'ordine in quanto il relativo debito è già espresso in bilancio. Il dettaglio è riportato nella presente Nota Integrativa nel commento della voce debiti dello Stato Patrimoniale Passivo.

Patrimoni destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile

Operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni rilevanti, ma concluse a condizioni di mercato. Per maggiori informazioni si rimanda a quanto esposto in precedenza e a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile.

Dati Fusione per Incorporazione 2021

Con riferimento alla fusione per incorporazione citata nelle premesse, nella tabella, come richiesto dal principio OIC 4, sono evidenziati e messi a confronti i dati di bilancio della società incorporante e gli importi cumulativi delle società incorporate Centro Servizi per Anziani Meolo Cons. Coop. Soc. e Consorzio di Cooperative Fiumicino Zerotre Coop. Soc.

Voce	Incorporante 31/12/2020	Incorporate 31/12/2020
STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO		
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Parte richiamata	922.480	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	922.480	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	697.512	1.719.533
5) Avviamento	745.820	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.269.680	0
7) Altre	6.319.685	467
Totale immobilizzazioni immateriali	10.032.697	1.720.000
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	11.771.797	7.907.698

3) Attrezzature industriali e commerciali	1.073.645	0
4) Altri beni	2.398.705	187
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.183.383	0
Totale immobilizzazioni materiali	19.427.530	7.907.885
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate	8.065.036	0
b) Imprese collegate	754.950	0
d-bis) Altre imprese	6.719.528	62.846
Totale partecipazioni (1)	15.539.514	62.846
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	6.820.000	0
Totale crediti verso imprese controllate	6.820.000	0
b) Verso imprese collegate		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
d-bis) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	800.110	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	520.224	0
Totale crediti verso altri	1.320.334	0
Totale Crediti	8.140.334	0
3) Altri titoli	650.000	0
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	24.329.848	62.846
Totale immobilizzazioni (B)	53.790.075	9.690.731
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	406.031	0
Totale rimanenze	406.031	0
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	30.597.734	970.675
Totale crediti verso clienti	30.597.734	970.675
2) Verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	968.715	0
Totale crediti verso imprese controllate	968.715	0
3) Verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	50.009	0
Totale crediti verso imprese collegate	50.009	0
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.348.394	509.707
Totale crediti tributari	2.348.394	509.707
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.243.535	57.000
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.884.926	0
Totale crediti verso altri	3.128.461	57.000
Totale crediti	37.093.313	1.537.382
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) Altri titoli	5.796.000	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	5.796.000	0

IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	26.388.343	68.876
2) Assegni	496	0
3) Danaro e valori in cassa	4.528	653
Totale disponibilità liquide	26.393.367	69.529
Totale attivo circolante (C)	69.688.711	1.606.911
D) RATEI E RISCONTI	1.102.596	9.438
TOTALE ATTIVO	125.503.862	11.307.080
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	4.794.551	2.232.350
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	17.484.622	265.204
V - Riserve statutarie	14.000.079	8.884
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva avanzo di fusione	881.534	0
Varie altre riserve	7.718.829	500.001
Totale altre riserve	8.600.363	500.001
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	-1.333.495
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-683.569	-27.056
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	44.196.046	1.645.888
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	7.237.157	25.000
Totale fondi per rischi e oneri (B)	7.237.157	25.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORD.	3.464.260	0
D) DEBITI		
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	688.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti (3)	0	688.000
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	14.156.108	539.890
Esigibili oltre l'esercizio successivo	21.097.157	4.915.590
Totale debiti verso banche (4)	35.253.265	5.455.480
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	15.547.787	241.381
Totale debiti verso fornitori (7)	15.547.787	241.381
9) Debiti verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	888.841	0
Totale debiti verso imprese controllate (9)	888.841	0
10) Debiti verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	37.841	0
Totale debiti verso imprese collegate (10)	37.841	0
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	527.737
Totale debiti verso controllanti (11)	0	527.737
12) Debiti tributari		

Esigibili entro l'esercizio successivo	2.328.366	12.255
Esigibili oltre l'esercizio successivo	490.318	0
Totale debiti tributari (12)	2.818.684	12.255
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.039.093	1.680
Esigibili oltre l'esercizio successivo	577.175	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	4.616.268	1.680
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	10.995.197	4.320
Esigibili oltre l'esercizio successivo	286.097	0
Totale altri debiti (14)	11.281.294	4.320
Totale debiti (D)	70.443.980	6.930.853
E) RATEI E RISCONTI	162.419	2.705.339
TOTALE PASSIVO	125.503.862	11.307.080
CONTO ECONOMICO		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	107.352.126	5.557.818
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	676.316	64.498
Altri	4.352.547	121.236
Totale altri ricavi e proventi	5.028.863	185.734
Totale valore della produzione	112.380.989	5.743.552
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.326.199	0
7) Per servizi	25.398.669	5.081.731
8) Per godimento di beni di terzi	8.779.009	0
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	49.776.264	0
b) Oneri sociali	13.774.903	0
c) Trattamento di fine rapporto	3.916.039	0
e) Altri costi	4.360	0
Totale costi per il personale	67.471.566	0
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.254.586	84.150
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.417.641	381.064
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	401.064	16.093
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.073.291	481.307
11) Variazione rimanenze di mat.prime, suss., consumo, merci	5.310	0
13) Altri accantonamenti	1.237.398	0
14) Oneri diversi di gestione	2.282.112	98.075
Totale costi della produzione	113.573.554	5.661.113
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-1.192.565	82.439
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
15) Proventi da partecipazioni		
Da imprese controllate	0	0
Da imprese collegate	596.000	0
Altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni (15)	596.000	0
16) Altri proventi finanziari:		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
Da imprese controllate	166.028	0

Altri	122.385	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	288.413	0
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	241.001	86
Totale proventi diversi dai precedenti	241.001	86
Totale altri proventi finanziari	529.414	86
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	309.235	91.404
Totale interessi e altri oneri finanziari	309.235	91.404
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	816.179	-91.318
D) RETTIF.DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
18) Rivalutazioni:		
a) Di partecipazioni	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) Svalutazioni:		
a) Di partecipazioni	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale rettif.di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	-376.386	-8.879
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	306.583	18.177
Imposte relative ad esercizi precedenti	600	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differ.e antic.	307.183	18.177
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-683.569	-27.056

Come già evidenziato a commento del Patrimonio Netto, l'operazione di fusione ha generato un avanzo di fusione da annullamento delle partecipazioni delle incorporate per complessivi € 753.310 imputato nell'apposita "Riserva avanzo di fusione".

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del Codice Civile.

Nei primi mesi del 2022 si è purtroppo assistito ad una grave escalation delle tensioni tra Russia ed Ucraina, sfociate in un vero e proprio atto di guerra rappresentato dall'invasione dell'Ucraina da parte dell'esercito russo. Il conflitto ha prodotto immediate ripercussioni nei rapporti politici ed economici internazionali, con l'applicazione di sanzioni economiche pesantissime da parte dei paesi occidentali.

Tali eventi sono andati ad aggiungersi ad un contesto già particolarmente complesso, caratterizzato da forti tensioni sui prezzi delle materie prime e, in particolare, sui prezzi dei prodotti energetici, fattori che hanno già fatto sentire il loro effetto sull'andamento dell'inflazione.

Tali circostanze stanno avendo rilevanti ripercussioni sulla situazione economica generale e potrebbero avere, inevitabilmente, anche impatti indiretti sull'andamento della gestione della nostra Cooperativa, la cui entità è al momento difficilmente quantificabile.

In particolare il management della Cooperativa monitora in modo costante la situazione al fine di adottare tempestivamente le contromisure necessarie per cercare di contenere gli effetti negativi sulle attività di business.

Sulla base di questi elementi nonché delle analisi svolte con riferimento ai risultati attesi e ai flussi di cassa per i prossimi 12 mesi, come ampiamente descritto nel paragrafo “Prospettiva della continuità aziendale” si ritiene pertanto che la Cooperativa operi effettivamente nel presupposto di continuità aziendale.

Fusione per incorporazione in Coopselios della società Acquisti in Rete S.r.l. Impresa Sociale (“AIR”).

Alla data di redazione del presente bilancio l'operazione di cui sopra, avviata a fine 2020, dopo aver ottenuto il benestare del Ministero per lo Sviluppo Economico, ha visto il perfezionarsi dell'iter di fusione di AIR in data 13 gennaio 2022 (con effetti civilistici dal 1 febbraio 2022 ed effetti contabili e fiscali dal 1 gennaio 2022).

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

In relazione alle informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile si precisa che il bilancio consolidato è redatto dalla Cooperativa Sociale Coopselios Società Cooperativa e che la stessa non è sottoposta al controllo da parte di terzi.

Luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile si attesta che la copia del bilancio consolidato è disponibile presso la sede amministrativa della cooperativa ubicata in Via A. Gramsci, 54/S - 42124 Reggio Emilia (RE)

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile.

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio la Cooperativa non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati pertanto si omettono le informazioni ex art. 2427-bis del Codice Civile.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La Cooperativa non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di altre società o enti.

INFORMAZIONI RELATIVE ALLE COOPERATIVE

Informativa sulle società cooperative a mutualità prevalente

Documentazione della prevalenza ai sensi degli articoli 2512 e 2513 del Codice Civile.

La Cooperativa, a far data dal 5 gennaio 2005, è iscritta all'Albo Società Cooperative con il numero A101139 – Sezione Cooperative a mutualità prevalente di diritto – Categoria Cooperative Sociali.

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la Cooperativa in quanto sociale non è tenuta al rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 del Codice Civile, così come stabilisce l'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del Codice Civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni). Detta norma prevede che le cooperative sociali che rispettano i contenuti della legge n. 381/1991 sono considerate cooperative a mutualità prevalente di diritto.

Si precisa, comunque, che la Cooperativa:

- ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità e alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione di servizi socio-assistenziali, sanitari ed educativi;
- ha introdotto nel proprio Statuto i requisiti richiesti dall'art. 2514 del codice civile con Assemblea straordinaria dei soci del 10/12/2004 (Atto Notaio Varchetta Giovanni);
- è iscritta presso l'Albo regionale delle cooperative sociali;
- il numero dei soci volontari è inferiore alla metà del numero complessivo dei soci della cooperativa sociale.

Si precisa che la Cooperativa rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 c.c. e che non trova applicazione l'art. 2512 c.c. in quanto cooperativa sociale.

Cooperativa di lavoro

La cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento della propria attività, della prestazione lavorativa dei soci, come evidenziato nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2513 del codice civile:

Condizione di prevalenza ed incidenza dello scambio mutualistico con i soci	
Costo del lavoro dei soci (di cui alla voce B9)	53.876.391
Costo totale del lavoro (voce B9)	70.844.222
Scambio mutualistico	76,05%

I dettagli delle singole poste economiche sono forniti nella sezione di analisi della voce "B9) Costi per il personale" a cui si rimanda per le ripartizioni di dettaglio.

Attività svolta con i soci e relativa esposizione dei dati per l'erogazione del ristorno ai sensi dell'art. 2545 sexies del Codice Civile

Per l'esercizio in esame non è stato applicato l'istituto del ristorno; conseguentemente non si evidenzia il conteggio per il rispetto dei limiti massimi dell'avanzo di gestione risultante dall'attività svolta dai soci della Cooperativa.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni (*contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici*) ricevute dalle pubbliche amministrazioni.

Ente	Natura	Importo
Agenzia delle Entrate	Credito d'imposta Spese Sanificazione	18.912
Azienda ULSS 5 Polesana	Contributi Covid - Sostegno economico finanziario RSA Villa Tamerici	47.000
Azienda ULSS4 Veneto Orientale	Sostegno economico finanziario CSA Meolo	7.486
Azienda ULSS6 Euganea	Contributi Covid - Sostegno economico finanziario CSA Valgrande	11.133
Azienda ULSS6 Euganea	Contributi Covid - Sostegno economico finanziario CSA Villa Imperiale	52.000
Azienda ULSS9 Scaligera	Contributi Covid - Sostegno economico finanziario CP Lugagnano	47.372
Azienda ULSS9 Scaligera	Sostegno economico finanziario CP Lugagnano	7.785
Città della Spezia	Sostegno economico finanziario Servizio Estivo Ludoteca	14.692
Comune di Bologna	Sostegno economico finanziario Nido Calicanto	106.213

Comune di Bologna	Sostegno economico finanziario Nido Isola dei Tesori	31.826
Comune di Milano	Riparto Fondo Sociale Regionale Nido Mini Tree	5.858
Comune di Milano	Riparto Fondo Sociale Regionale RSA Quarenghi	3.867
Comune di Reggio Emilia	Sostegno economico finanziario Nido Haiku	66.347
Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie	Sostegno economico finanziario Nido Marameo	6.067
Regione Friuli-Venezia Giulia	Sostegno economico finanziario Nido Gonars	31.749
Regione Liguria	Sostegno economico finanziario servizio Centro Irene	11.450
Regione Lombardia	Contributi per la formazione del personale dipendente	2.000
Società della Salute Lunigiana	Contributi Covid - Sostegno economico finanziario RSA Podenzana	2.750
Totale		474.506

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del Codice Civile, si propone di procedere alla copertura della perdita dell'esercizio, pari ad € 2.566.366, mediante l'utilizzo delle riserve di Patrimonio Netto iscritte alla voce "A-VI - Altre riserve.

Il Presidente
del Consiglio di Amministrazione
 (Giovanni Umberto Calabrese)

Reggio Emilia, 26 maggio 2022

Il presente bilancio è vero, reale e conforme alle scritture contabili

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

RELAZIONE SULLA GESTIONE BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2021

Care Socie e Cari Soci,

in qualità di Presidente, su mandato del Consiglio di Amministrazione, sono a presentare il Bilancio Ordinario dell'esercizio 2021 all'Assemblea Generale dei soci.

I tempi e le modalità sono stati determinati come previsto da Statuto e la dilazione dei termini di convocazione dell'Assemblea Ordinaria di Bilancio, è motivata dal fatto che la Cooperativa rientra negli obblighi previsti nell'Art. 2364 del Codice Civile per la redazione del Bilancio Consolidato.

Prima di procedere all'esposizione dei risultati dell'esercizio economico-finanziario 2021, ritengo sia corretto porre alla vostra attenzione i fatti più salienti che hanno caratterizzato il contesto generale e di settore nel quale la Cooperativa ha operato.

Il contesto generale

Basandoci sugli indicatori che abbiamo raccolto nel contesto in cui ci muoviamo, il 2021 è stato l'anno del "tempo sospeso".

Chiudiamo il bilancio con un valore della produzione di € 116.795.521, in aumento rispetto al 2020, ma con una perdita di esercizio di € 2.566.366 dovuta essenzialmente a diverse dinamiche, tra le quali:

- la pandemia ha continuato a generare disequilibri sulle dinamiche costi-ricavi dei nostri servizi;
- i costi delle materie prime quali gas ed energia elettrica rispetto al 2020 sono quasi raddoppiati;
- l'incremento del costo del personale per effetto della entrata a pieno regime dell'aumento retributivo previsto dal rinnovo del CCNL, del minore ricorso alla cassa integrazione rispetto al 2020 e dei riconoscimenti retributivi erogati a determinate figure professionali;
- l'incremento dei costi di talune prestazioni professionali di terzi collegate alla carenza di personale sanitario.

In questo contesto, comunque difficile, una lungimirante gestione delle risorse ed una buona dotazione finanziaria hanno consentito alla Cooperativa di effettuare e completare nel 2021 gli investimenti programmati per un valore complessivo di 11,5 milioni di euro.

Quindi non possiamo parlare di una vera e propria ripartenza, quella che tutti ci saremmo auspicati ma, rispetto al 2020, la situazione pandemica si è tramutata in qualcosa di più conosciuto, che abbiamo imparato a gestire meglio e con il quale ci siamo trovati a convivere, indipendentemente dalla nostra volontà, in modo più consapevole.

Dal punto di vista gestionale e operativo, le procedure, i protocolli ma anche i comportamenti e le abitudini sul lavoro e nella vita quotidiana, sono stati validati, interiorizzati e messi in pratica più agevolmente.

La pressione sui servizi per le persone fragili nei primi mesi dell'anno si è allentata - non tanto per quanto riguarda sforzi da mettere in campo e procedure da seguire - ma, con l'avvio della campagna vaccinale, si è potuto cominciare a tirare un sospiro di sollievo relativamente alla tutela della salute dei residenti presso i nostri servizi e dei lavoratori. Abbiamo ripreso le visite nei servizi per anziani, nei momenti più favorevoli,

come l'estate e anche i servizi educativi hanno proseguito il loro percorso con minori interruzioni, riuscendo a garantire la continuità del servizio e delle relazioni.

La nostra Cooperativa si è spesa molto per sostenere la campagna vaccinale, per promuovere una cultura della prevenzione e della responsabilità etica e lavorativa, sia internamente che all'esterno, forte della convinzione che la tutela della salute di anziani, disabili, bambini e bambine, così come dei lavoratori, fosse il primo e più importante obiettivo da perseguire. L'adesione interna è stata alta, vicina al 100%.

I lavoratori della cooperativa hanno dimostrato grande senso di responsabilità e consapevolezza.

La ripartenza quindi non è stata piena ma abbiamo iniziato, quantomeno, a formulare piani per il futuro, a guardare oltre, con la consapevolezza che i progetti e le iniziative in costruzione dovevano avere un orizzonte temporale lungo e ampio.

Proprio con questa consapevolezza, nel 2021 abbiamo promosso un'iniziativa di grande valore, su un orizzonte temporale medio-lungo e che ha avuto l'ambizioso obiettivo di incidere realmente sul futuro delle persone nella convinzione che il loro agire quotidiano sia l'arma più potente di emancipazione, realizzazione, trasformazione della realtà. E' stata, infatti, avviata un'azione a sostegno dei soci della Cooperativa che desideravano laurearsi in scienze infermieristiche per diventare infermieri. Si è trattato di una importante opportunità di crescita professionale interna che ha permesso ai soci beneficiari di intraprendere lo stimolante percorso verso una nuova professione.

Abbiamo anche ripreso le azioni a supporto della partecipazione sociale, ad esempio attraverso il nuovo servizio Sportello Sociale Itinerante, progettato per consentire ai soci di accedere, più agevolmente e direttamente sul posto di lavoro, alle informazioni e all'assistenza offerta dall'Ufficio Attività Sociali.

In un'ottica di cauta ripartenza, abbiamo sfruttato al massimo le opportunità offerte dalla tecnologia e investito tempo e risorse per creare diverse occasioni di apprendimento e confronto utilizzando i mezzi online in generale, vogliamo accelerare il nostro percorso di sviluppo per andare oltre i servizi tradizionalmente conosciuti e gestiti, arrivando sempre di più a rappresentare un punto di riferimento e una soluzione in risposta a bisogni assistenziali, sanitari ed educativi che sono in costante evoluzione.

Proprio per assicurare la massima efficienza e il raggiungimento degli obiettivi appena citati, la cooperativa ha avviato nel 2021 un importante percorso di rinnovo e trasformazione, con l'approvazione del nuovo regolamento elettorale, pensato per consentire alle socie e ai soci una maggiore partecipazione e rappresentanza per il rinnovo del Consiglio di Amministrazione e per la costruzione di programmi di lavoro sempre più condivisi, partecipati e che guardano al futuro della nostra cooperativa con entusiasmo, competenza e con la giusta dose di ottimismo necessaria a compiere le grandi imprese.

Quindi guardiamo al futuro con cauto ottimismo, nonostante la situazione geopolitica internazionale che mina le basi della convivenza nel mondo, consapevoli del fatto che la nostra Cooperativa ha fondamenta solide e una base sociale pronta ad affrontare le nove sfide che il nostro settore è chiamato a sostenere.

RISULTATI DELLA GESTIONE

L'Assemblea è chiamata a dare un giudizio sulla performance gestionale che Coopselios Soc.Coop.va (di seguito anche "*Cooperativa*" o "*Coopselios*") ha ottenuto nell'esercizio economico-finanziario 2021, anno fortemente caratterizzato da quanto già sopra riportato, ma durante il quale la Cooperativa ha:

- continuato a garantire servizi essenziali ai cittadini, dimostrando capacità di reazione, grande professionalità e senso di responsabilità delle sue persone e, nel contempo,

- proseguito i propri piani di sviluppo ed investimenti mantenendoli in linea con quanto programmato,
- incrementato e consolidato il processo di strutturazione di nuove reti e partnership per migliorare e rendere sempre più efficaci e personalizzati i servizi che proponiamo.

L'esercizio in corso al 31 dicembre 2021 chiude con una perdita che non mette in discussione né la solidità patrimoniale, che rimane comunque superiore ai 42 milioni di euro né tanto meno la solidità finanziaria della Cooperativa.

Come già evidenziato in precedenza, l'ammontare del valore della produzione dell'esercizio è pari a 116,8 milioni di euro, in aumento di circa il 4% rispetto al 2020, con i ricavi caratteristici che si attestano a 110 milioni di euro (+ 2,5% circa rispetto all'esercizio precedente).

Al 31/12/2021 i suddetti ricavi, distinti per regioni, sono percentualmente così composti:

- 47% Emilia Romagna;
- 25% Lombardia;
- 14% Veneto;
- 11% Liguria;
- 3% tra Toscana, Lazio, Trentino Alto Adige e Friuli-Venezia Giulia

Sempre al 31/12/2021 i medesimi ricavi, distinti per settori di attività della Cooperativa, sono invece percentualmente così composti:

- 72% Anziani;
- 15% Infanzia;
- 10% Disabili;
- 3% Minori e Psichiatria

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale su base finanziaria e i più significativi indici di bilancio.

Conto Economico Riclassificazione a Valore Aggiunto	31/12/2021	31/12/2020
Ricavi delle vendite (al netto svalutazione crediti)	109.754.216	106.951.062
Produzione interna	6.769.309	5.028.863
Valore della produzione operativa	116.523.525	111.979.925
Costi esterni operativi	(43.808.155)	(41.733.317)
Valore aggiunto caratteristico lordo	72.715.370	70.246.608
Gestione accessoria	543.778	1.125.414
Costi del personale	(71.309.104)	(67.811.174)
Margine Operativo Lordo	1.950.044	3.560.848
Ammortamenti e accantonamenti	(3.041.383)	(2.672.227)
Valore aggiunto globale netto	(1.091.339)	888.621
Contributi associativi	(111.779)	(237.464)
Liberalità esterne	(3.372)	(36.609)
Oneri finanziari	(447.130)	(309.235)
Imposte indirette	(823.777)	(682.299)
Risultato lordo	(2.477.397)	(376.986)
Imposte sul reddito	(88.969)	(306.583)
Risultato netto	(2.566.366)	(683.569)

Il Margine Operativo Lordo così come indicato in tabella è una misura utilizzata dal management della Cooperativa per monitorare e valutare l'andamento operativo della stessa; il criterio di determinazione di tali risultati intermedi potrebbe non essere omogeneo con quello adottato da altre società e/o da altri gruppi del settore e, pertanto, tali dati potrebbero non essere comparabili.

Stato Patrimoniale Riclassificazione finanziaria	31/12/2021	31/12/2020
Liquidità immediate	20.834.030	26.393.367
Liquidità differite	36.604.636	42.580.255
Rimanenze	416.093	406.031
Attivo Corrente	57.854.759	69.379.653
Immobilizzazioni immateriali	8.472.649	10.032.697
Immobilizzazioni materiali	33.231.248	19.427.530
Immobilizzazioni finanziarie	26.254.606	24.329.848
Crediti attivo circolante oltre 12 mesi	1.917.249	1.884.926
Risconti attivi oltre l'anno	562.602	449.208
Attivo immobilizzato	70.438.354	56.124.209
Capitale Investito	128.293.113	125.503.862
- di cui Capitale investito solo caratteristico	124.886.741	121.984.990
Passività correnti	46.620.883	48.155.652
Fondi per rischi ed oneri	6.142.584	7.237.157
Fondo TFR	3.206.402	3.464.260
Debiti a medio/lungo termine	27.629.515	22.450.747
Risconti Passivi oltre l'anno	2.519.423	0
Passività consolidate	39.497.924	33.152.164
Capitale sociale	4.585.863	4.794.551
Riserve nette	40.154.809	40.085.064
Risultato d'esercizio	(2.566.366)	(683.569)
Patrimonio Netto	42.174.306	44.196.046
Totale Passivo e Netto	128.293.113	125.503.862

COMMENTO E ANALISI DEGLI INDICATORI DI RISULTATO

Indici di redditività

Gli indicatori di redditività analizzati sono: ROE, ROI e ROS.

Indice	31/12/2021	31/12/2020
ROE	(6,09%)	(1,55%)
ROI	(1,27%)	0,20%
ROS	(1,44%)	0,23%

Il ROE (Return On Equity) è il rapporto tra il Reddito Netto e il Patrimonio Netto della Cooperativa; esprime la redditività e la remunerazione del capitale proprio.

Il ROI (Return On Investment) è il rapporto tra il Risultato Operativo caratteristico e il Capitale Investito caratteristico, ovvero il Totale Attivo; esprime la redditività del capitale investito nella gestione caratteristica, ovvero al lordo della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale.

Il ROS (Return On Sales) è il rapporto tra il Risultato Operativo caratteristico e i ricavi di vendita; esprime la

capacità della Cooperativa di produrre profitto dai ricavi di vendita.

Indici di produttività

Gli indicatori di produttività analizzati sono: ricavi pro capite e valore aggiunto pro capite.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020
Organico aziendale (nr. medio anno)	3.058	3.127
Ricavi pro capite	35.980	34.331
Valore aggiunto operativo pro capite	22.693	21.912

Questi due indicatori esprimono rispettivamente il fatturato prodotto da ciascun dipendente e il valore aggiunto generato da ciascun dipendente.

Indici di solidità patrimoniale

Gli indicatori di solidità analizzati sono: indice di autonomia finanziaria e indice di copertura delle immobilizzazioni.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020
Autonomia Finanziaria	32,87%	35,21%
Quoziente primario di struttura	0,60	0,79

L'indice di Autonomia Finanziaria è il rapporto tra il Patrimonio Netto e il Totale Passivo e misura il grado di indipendenza finanziaria della Cooperativa.

Il Quoziente Primario di Struttura è il rapporto tra il Patrimonio netto e il totale delle immobilizzazioni ed esprime la capacità della Cooperativa di finanziare le immobilizzazioni con il capitale proprio.

Indici di liquidità

Gli indicatori di liquidità analizzati sono: Indice di disponibilità e Indice di liquidità generale.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020
Indice di liquidità generale	1,04	1,24
Quoziente di tesoreria	1,23	1,43

Gli indici finanziari esprimono la capacità della Cooperativa di far fronte agli impegni finanziari e, in particolare:

- l'Indice di Liquidità Generale esprime la capacità di coprire le uscite a breve termine generate dalle passività correnti con le entrate a breve generate dalle attività correnti, mentre,
- il Quoziente di Tesoreria esprime la capacità di far fronte ai debiti correnti con le risorse monetarie liquide.

ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO

Ai sensi dell'art. 2428 c.2 nr.1 del Codice Civile si segnala che la Cooperativa non ha svolto in proprio alcuna attività di ricerca e sviluppo.

INVESTIMENTI

Per quanto riguarda gli investimenti effettuati nell'esercizio dalla la Cooperativa si rimanda a quanto dettagliatamente illustrato nella Nota Integrativa.

LA PARTECIPAZIONE AL MOVIMENTO COOPERATIVO

La quotidiana promozione della cooperazione come modello organizzativo e approccio imprenditoriale è testimoniata dalla partecipazione attiva alla vita associativa di Legacoop, ai diversi gruppi di lavoro promossi da Legacoopsociali e alle iniziative avviate nell'ambito delle relazioni stabili tra le cooperative.

Sempre assidui, di costante collaborazione e confronto i rapporti che nell'anno 2021 la Cooperativa ha tenuto con Legacoop a livello territoriale, nazionale e di settore grazie anche alle numerose e rilevanti tematiche che hanno tenuto banco nel settore della cooperazione sociale.

Coopselios siede inoltre in articolazioni nazionali e territoriali di Legacoop: Presidenza Nazionale Legacoopsociali, Direzione Nazionale Legacoop, Direzioni Legacoop Emilia Romagna, Liguria e Veneto, Presidenza Legacoop Emilia Ovest, Direzione Legacoopsociali Emilia Ovest, Direzione Legacoopsociali Liguria.

Coopselios, inoltre, collabora con importanti realtà del mondo cooperativo e non, aderendo stabilmente a consorzi, per un maggior radicamento territoriale nelle varie aree di intervento:

- Consorzio 45, per lo sviluppo dei rapporti con la base sociale e lo sviluppo di nuovi filoni di attività (es. innovazione sociale) oltre che con le tradizionali attività che Coopselios affida alle cooperative sociali di tipo B associate al Consorzio;
- Consorzio Care Expert per lo sviluppo dei servizi integrativi all'offerta residenziale in un'ottica di mantenimento della presa in carico delle Famiglie e dei loro anziani;
- Consorzio Inrete, con il quale sono allo studio iniziative imprenditoriali da realizzarsi in collaborazione con le altre Cooperative consorziate sui temi dell'Educazione;
- Consorzio Cress, consorzio delle cooperative sociali liguri, con il quale sono state valutate e intraprese varie iniziative commerciali sul territorio;
- Consorzio Abruzzese SGS con il quale abbiamo condiviso progettazioni nel territorio regionale sui temi del Welfare Aziendale.
- Consorzio Fiber che, attraverso il marchio "Welfare Come Te" si propone di diventare interlocutore preferenziale nello studio, progettazione, sviluppo e commercializzazione di prodotti e servizi che compongono piani di welfare aziendale nonché modelli di servizio nel settore dei servizi alla persona dedicati a platee collettive di cittadini.

LA GOVERNANCE, LA PARTECIPAZIONE E LE ATTIVITÀ SOCIALI

Nel corso del 2021 il Consiglio di Amministrazione si è riunito 13 volte; tra le varie materie di sua competenza, le principali tematiche trattate hanno riguardato: l'andamento economico, il monitoraggio della pandemia e dei suoi effetti sui servizi, il nuovo regolamento elettorale, gli adeguamenti organizzativi, , l'ormai cronica carenza del personale sanitario, il welfare aziendale, l'approvazione dei Bilanci preventivi e dei Rendiconti della gestione, le revisioni dei Piani pluriennali, i progetti di sviluppo e l'apertura dei nuovi servizi

Si è proseguito, inoltre, nei momenti di confronto con la nostra base sociale attraverso incontri organizzati presso le strutture e i servizi presenti nelle sette regioni italiane dove Coopselios opera.

Sebbene le limitazioni imposte per il contenimento della pandemia non consentissero di incontrare i soci in presenza, anche nei mesi di luglio e dicembre 2021, grazie all'utilizzo degli strumenti virtuali, abbiamo mantenuto i due consueti appuntamenti con l'Assemblea dei Soci.

Questi momenti di partecipazione sociale hanno visto comunque un forte coinvolgimento, con oltre 1.200 soci partecipanti, confermando, così, la centralità dell'Assemblea anche durante un periodo complesso come quello attraversato negli ultimi due anni.

Questa testimonianza di piena volontà di coinvolgimento e confronto da parte dei soci è stata, altresì, rafforzata attraverso le Riunioni Informative Territoriali dedicate ai soci e alle principali tematiche di interesse, che nel 2021 si sono focalizzate sulla condivisione e la proposta del nuovo Regolamento Elettorale per il rinnovo delle cariche sociali votato nell'Assemblea dei Soci di luglio.

Per garantire una reale rappresentatività delle diverse aree territoriali, dovute ad un'articolazione geografica complessa come quella di Coopselios, oltre agli organi tradizionali di governo previsti dalla normativa, abbiamo incentivato le attività di strumenti come la Commissione Sociale e le Sezioni Soci.

Le Sezioni Soci rappresentano l'articolazione del corpo sociale della Cooperativa; sono istituite dal Consiglio di Amministrazione e hanno lo scopo fondamentale di articolare la rappresentanza e la partecipazione sociale nei diversi territori.

Nel 2021 sono state attive le seguenti Sezioni soci: Reggio Emilia, Milano, Piacenza, Lazio, Liguria-Toscana e Veneto, quest'ultime composte da un Direttivo con lo scopo di:

- mantenere vivo e consolidare il rapporto fra i soci e la Cooperativa;
- promuovere la partecipazione dei soci alla definizione degli indirizzi e dei programmi della Cooperativa;
- instaurare e intrattenere rapporti organici tra il Consiglio di Amministrazione della Cooperativa e la base sociale;
- formulare pareri consultivi in merito alle più importanti scelte di conduzione aziendale;
- collaborare alla diffusione della *mission* Cooperativa;
- promuovere e realizzare iniziative che favoriscano la sensibilità alle tematiche sociali;
- sostenere e promuovere attività culturali, ricreative e sportive in favore dei soci, delle loro famiglie e dei territori in cui operano le sezioni soci.

Di seguito riportiamo le principali iniziative di Welfare Aziendale gestite dall'Ufficio Attività Sociali, rimandando al Bilancio Sociale 2021 per una trattazione più esaustiva:

- interventi di solidarietà straordinaria a favore di soci colpiti da situazioni straordinarie;
- mutua integrativa sanitaria e socio assistenziale;
- fondo di solidarietà per le malattie lunghe;
- sostegno economico dei lavoratori positivi al Covid-19;
- formazione sociale;
- erogazione straordinaria TFR;
- sostegno all'istruzione dei figli dei soci operatori;
- contributo sociale;
- premio di anzianità sociale;
- assegnazione di borse di studio in infermieristica;

- convenzioni varie.

OCCUPAZIONE

Ai sensi dell'art. 2428 comma 2 del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti al personale.

Per quanto concerne il personale, la nostra Cooperativa ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

Si riportano, di seguito, i significativi indicatori sotto riportati:

Composizione

Al 31/12/2021 la composizione numerica dei soci e dei dipendenti risulta essere la seguente:

- soci lavoratori 2.208, rispetto ai 2.324 dell'anno precedente;
- soci volontari 65, rispetto ai 133 dell'anno precedente;
- soci sovventori 3, inalterato rispetto all'anno precedente;
- dipendenti non soci 848, rispetto ai 767 dell'anno precedente;

Al 31/12/2021, quindi i lavoratori occupati in Cooperativa ammontavano a 3.056 unità.

Turnover

Nel corso del 2021 si registrano 268 nuove assunzioni a tempo indeterminato (contro le 221 del 2020) e 443 interruzioni del rapporto di lavoro a tempo indeterminato (contro le 464 del 2020).

Il tasso di assunzione è passato dal 7,15% del 2020 al 8,77% del 2021 mentre l'indice di compensazione del turnover del 2021 è pari a 0,60 con un decremento di 0,12 rispetto al precedente esercizio.

Formazione

La formazione contribuisce in modo determinante alla qualificazione dell'impresa.

Al fine di proseguire con le nostre politiche di sviluppo e valorizzazione delle risorse, e per garantire continuità nella qualità dei servizi offerti, anche quest'anno ci siamo adoperati per assicurare lo svolgimento dei corsi di aggiornamento professionale, di formazione obbligatoria e formazione aggiuntiva.

Nel 2021 sono state coinvolte 7.323 persone durante le 16.410 ore di corsi, di cui 14.896 a distanza, dato estremamente significativo se si considera la complessità del periodo, a cui si aggiungono 16.544 ore di formazione obbligatoria in materia di sicurezza che hanno coinvolto complessivamente 1.910 persone.

Politiche retributive

Anche nel 2021 si è proseguito nel costante aggiornamento delle policy inerenti le pesature delle posizioni organizzative al fine di garantire, nella applicazione dei trattamenti retributivi, una equità interna e una competitività della Cooperativa rispetto al mercato del lavoro e garantire il mantenimento delle competenze all'interno dell'organizzazione.

Come già evidenziato nella nota integrativa, nel corso del corrente anno la Cooperativa ha, altresì, deliberato ed erogato una serie di indennità/incentivi straordinari per far fronte a particolari categorie di lavoratori e/o situazioni lavorative causate dall'emergenza pandemica.

Per quanto riguarda il Fondo di Integrazione Salariale (FIS), invece, il 2021 ha visto il ricorso a questa forma di ammortizzatore sociale in misura molto ridotta rispetto al 2020.

In una prima fase il FIS ha riguardato esclusivamente i servizi per l'infanzia, per disabili e i centri diurni per anziani, chiusi dai provvedimenti governativi; successivamente è stato utilizzato dalle strutture per anziani (e disabili in misura minore) per sopperire alle carenze di ospiti dovute alla pandemia.

Se nel corso del 2021, a partire dai mesi estivi, i servizi infanzia e disabili hanno ripreso quasi completamente il loro regolare funzionamento, alcuni servizi per anziani hanno dovuto ricorrere al FIS fino a fine anno.

Si ricorda, infine, che l'esercizio 2020 aveva visto il riconoscimento delle ultime 2 tranches di aumento della retribuzione previste dall'accordo di rinnovo del CCNL di categoria avvenuto in via definitiva in data 21 maggio 2019, rinnovo che si ricorda essere stato lungo e impegnativo e che ha, quindi, avuto la sua piena applicazione ed impatto su tutto l'esercizio 2021.

Resta, tuttavia, tanto ancora da fare sulla riduzione della differenza salariale dei lavoratori della Cooperazione Sociale nei confronti dei colleghi del comparto sia Privato che Pubblico, nonché sul definitivo riconoscimento politico-sindacale della fondamentale rilevanza del Terzo Settore nella ricostruzione in atto del Paese.

Salute e sicurezza

L'attenzione per la tutela della salute e la sicurezza sul lavoro è da sempre uno dei capisaldi della politica della Cooperativa.

Anche nel 2021 si è registrata una diminuzione del numero complessivo degli eventi infortunistici occorsi al nostro personale durante le attività lavorative con una conseguente diminuzione dell'indice di frequenza e di gravità; sono, infatti, 103 gli eventi infortunistici del 2021 contro i 111 del 2020.

L'indice di frequenza mostra una riduzione ancora maggiore del fenomeno infortunistico, se si considera che le ore lavorate sono aumentate rispetto all'anno precedente; è corretto supporre che, anche nel 2021, le diverse modalità operative che l'emergenza pandemica ha imposto, in particolar modo ai servizi residenziali, e la maggior attenzione che il Covid-19 ha richiesto agli operatori sanitari e socio-sanitari nello svolgimento quotidiano delle attività, abbiano portato a un minor numero di questi episodi.

Nel numero di infortuni sopra indicato non sono conteggiate le denunce di "infortunio" riconducibili al contagio da Covid-19, che, pur essendo state complessivamente 77 (473 nel 2020), non hanno determinato conseguenze gravi.

Si evidenzia, infine, che nel 2021 sono stati sottoposti a sorveglianza sanitaria 1.570 lavoratori.

Con l'obiettivo di tutelare il più possibile i nostri lavoratori, oltre ai corsi di formazione di cui al precedente paragrafo cui si rimanda, si evidenzia che la Cooperativa ha prorogato fino a giugno 2021 il servizio gratuito di supporto e sostegno psicologico e psicosociale (attivato ad aprile 2020) rivolto alle operatrici e agli operatori dei servizi e delle strutture, avente lo scopo di ascoltare i bisogni e rispondere alle possibili problematiche di ordine psicologico potenzialmente insorgenti nel corso delle attività svolte in situazione di emergenza pandemica.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Il 2022 si prefigura come un esercizio ancora contrassegnato da forti pressioni sia per quanto riguarda i costi dei fattori produttivi (si pensi alle materie prime energetiche e alimentari) e sia per la scarsità di personale infermieristico e assistenziale da adibire ai servizi.

Per quanto riguarda l'evoluzione dei costi di approvvigionamento lo scenario permane incerto e fortemente

influenzato da dinamiche esterne al settore e riconducibili al contesto internazionale; pertanto, se dovessero permanere le attuali dinamiche dei costi, potrebbero determinarsi significativi assorbimenti di marginalità anche nel 2022.

Per quanto riguarda, invece, la scarsità di personale sanitario da adibire all'ampliamento dei servizi si evidenziano segnali di assestamento del fenomeno con spiragli positivi di recupero di maestranze tramite canali esteri che la Cooperativa ha attivato in diversi Paesi europei, sud americani e nord africani.

Permangono, tuttavia, difficoltà nei processi di riconoscimento (tempistiche incerte, iter amministrativi ridondanti, ecc.) che limitano l'accesso a tali misure da parte dei piccoli operatori del settore e che riducono enormemente il potenziale di tali soluzioni che potrebbero dare respiro alle enormi esigenze del nostro Paese in attesa della profonda revisione del sistema formativo per le professioni sanitarie.

Per quanto riguarda l'evoluzione dei ricavi del settore anziani segnaliamo l'incremento costante nelle domande di accesso ai servizi residenziali per anziani, maggiormente colpiti dagli effetti della pandemia da Covid-19 che, coniugato ad un allentamento dell'isolamento delle strutture dal territorio e dalle visite, favorirà entro l'anno e grazie alla spinta estiva il raggiungimento di soglie di attività in "break even".

Per quanto riguarda le attività degli altri settori (infanzia, disabilità, psichiatria, sanitario) si evidenzia un buon andamento di crescita e nel segmento territoriale del settore anziani (domiciliare) un significativo incremento delle attività.

Per quanto riguarda i nuovi progetti e lo sviluppo segnaliamo le significative aperture che avverranno nel corso del 2022 con conseguente recupero e superamento dei volumi di attività pre pandemia:

- Polo per la Salute di San Giuliano Terme;
- CRA Madre Teresa di Casalgrande;
- CTRP Villa Castagneto di Rapallo;
- CRA Nuova Villa delle Ginestre (costruzione, trasferimento e ampliamento attività).

Il potenziale di fatturato "a regime" delle iniziative in apertura si attesta ad Euro 11.500.000 in considerazione anche della piena integrazione di tali iniziative nel sistema accreditato regionale.

A tali iniziative si aggiungeranno le progettualità in corso nell'ambito dello sviluppo dei servizi territoriali per la salute pubblica che determineranno soprattutto nel corso del 2023 significative opportunità di sviluppo, principalmente nel segmento domiciliare e nel campo dell'aggiornamento professionale per il mondo educativo pubblico in considerazione della necessità di formazione del sistema pubblico 0-6.

A tal proposito è da evidenziare come tutto il settore stia attendendo l'imminente pubblicazione dei testi di decreto legge per le riforme del settore delle disabilità e del settore della non autosufficienza che dovranno apportare non solo nuove risorse finanziarie ma anche nuove logiche di funzionamento nel sistema per una migliore efficacia del settore di far fronte all'incremento ed alla evoluzione dei bisogni. Il nostro Gruppo appare particolarmente orientato alle nuove logiche operative che sono state annunciate in numerose occasioni di confronto con gli operatori presenti sui tavoli tecnici; pertanto pensiamo di ottenere significativi benefici dalle evoluzioni normative in materia.

Dal punto di vista finanziario le esigenze del circolante saranno assorte dai flussi operativi della gestione in crescita di attività e le residue esigenze finanziarie di investimento per il completamento del cantiere relativo alla CRA della Nuova Villa Ginestre sono coperte da provvista a lungo termine nell'ambito di strumenti di finanza di progetto.

Sono, tra l'altro, allo studio operazioni straordinarie tese alla piena valorizzazione dei progetti del Gruppo

che potranno apportare ulteriori e significative risorse finanziarie.

Inoltre un significativo contributo potrà giungere dalle performance economiche positive delle più significative realtà del Gruppo del comparto educativo ed internazionale (Esedra, Eurita, ecc.) grazie al pieno recupero dei contraccolpi della pandemia ed alla messa a regime dei rispettivi piani industriali.

Pertanto, in considerazione delle dinamiche sopra evidenziate le aspettative economiche e finanziarie prevedibili per l'esercizio 2022 sono di una progressiva ripresa dei livelli di operatività del settore anziani (che rappresenta il 70% delle attività in portafoglio) con un conseguente pieno assorbimento dei costi fissi indiretti che potrà determinare, in assenza di ulteriori tensioni inflattive, un sostanziale pareggio di bilancio ed un miglioramento degli indici finanziari.

La Cooperativa ha previsto di registrare un ritorno a risultati netti positivi nel 2023 con una piena messa a regime anche dei nuovi progetti e con il dispiegarsi delle azioni di contrasto alle pressioni inflattive in atto.

In conclusione siamo certi, grazie ai buoni indici patrimoniali e finanziari che ci caratterizzano, alle strategie di gestione e sviluppo messe in atto e grazie alle azioni sopra descritte intraprese per il contrasto degli effetti economici derivanti dalla Emergenza Covid-19 e dalla congiuntura economica in atto, i prossimi anni saranno, sì, impegnativi ma porteranno a nuovi significativi risultati per la nostra Cooperativa che si confermerà, senz'altro, non solo come una risorsa affidabile e indispensabile per i territori, le Istituzioni e le famiglie ma anche come soggetto promotore di progetti di innovazione e inclusione sociale per le persone e le famiglie verso le quali va il nostro totale impegno.

RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

Ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile si evidenzia che il rapporto con le seguenti imprese è di direzione e coordinamento:

- AIR Acquisti In Rete srl Impresa Sociale per lo sviluppo della piattaforma e del gestionale per gli acquisti dei Centri Produttivi e per gli acquisti degli enti del terzo settore;
- Progettare Zerosei srl per lo sviluppo commerciale del metodo educativo a marchio "*Learning by Languages*";
- Consorzio San Giuliano Terme spa per la realizzazione dell'iniziativa inerente la costruzione e gestione del plesso Polifunzionale Cura e Assistenza sito in San Giuliano Terme (PI) per complessivi circa 123 posti letto oltre a percorsi riabilitativi ambulatoriali, diurni e domiciliari con annesso centro ricerche nel settore dell'assistenza a pazienti affetti da patologie neurodegenerative croniche.
- Esedra SPRL, società di diritto belga con sede a Bruxelles, che gestisce asili nido e servizi per il doposcuola per conto della Commissione Europea e del Parlamento Europeo.

Di seguito si riporta la tabella di riepilogo dei rapporti di debito e credito e rapporti di costi e ricavi tra le società che rientrano nell'area di consolidamento del bilancio consolidato, di cui la Cooperativa è tenuta per legge alla redazione.

Descrizione	Costi 2021	Ricavi 2021	Debiti 2021	Crediti 2021
Imprese Controllate				
Acquisti in Rete S.r.l. Impresa Sociale	32.500	28.571	111.800	84.204
Casa Della Salute SGT S.c.a r.l.	59.433	287.308	59.433	12.559.853
Progettare Zerosei S.r.l..	161.306	252.941	90.244	92.371

Descrizione	Costi 2021	Ricavi 2021	Debiti 2021	Crediti 2021
Esedra S.p.r.l.	0	285.752	279.905	9.145
Eurita S.c.r.l. Società Benefit	1.149.759	22.202	410.279	127.142
Imprese Collegate				
Bambini S.r.l.	4.624	8.972	1.226	45.072
Consorzio Fiber	30.000	17.338	0	17.098
Imacare S.r.l. Società Benefit	0	90.349	0	90.349
Qualità e Benessere S.r.l.	38.328	25.750	38.831	29.410

Con riferimento ai rapporti instaurati, si comunica che le operazioni sono effettuate a condizioni di mercato.

AZIONI PROPRIE

La Cooperativa non detiene azioni proprie, e nel corso dell'esercizio non ne ha acquistate e non ne ha vendute.

SEDI SECONDARIE

La Cooperativa non possiede sedi secondarie.

INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART. 2428 COMMA 3, NUMERO 6 BIS DEL CODICE CIVILE

La Cooperativa ha strutturato un adeguato processo di identificazione, monitoraggio e gestione dei principali rischi che potrebbero compromettere il raggiungimento degli obiettivi aziendali.

Di seguito vengono fornite alcune indicazioni quantitative circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte della Cooperativa.

Rischio paese

La Cooperativa non opera in aree geografiche che potrebbero far insorgere rischi (di natura macro-economica, di mercato, sociale) il cui verificarsi potrebbero determinare un effetto negativo nell'area reddituale, finanziaria e patrimoniale.

Rischio di mercato

Salvo che per quanto in precedenza evidenziato con riferimento ai vari fattori di incertezza per il breve periodo, determinati dalle perduranti spinte inflazionistiche causate dalle discontinuità delle catene di approvvigionamento, dall'andamento crescente dei prezzi delle materie prime e dell'energia oltre che alla evoluzione della pandemia e, ultimo solo in ordine di tempo, dal conflitto militare in Ucraina, la Cooperativa non è generalmente esposta al classico rischio di mercato derivante dall'acquisto di materie prime soggette a quotazioni variabili di mercato ma, il proprio rischio di mercato è rilevato nella difficile evoluzione del settore in cui opera ed in particolare ai bandi di gara di appalto indetti da Enti pubblici soggetti a mancato rinnovo e non sempre riconoscenti dei sopravvenuti oneri derivanti da interventi legislativi prescrittivi (quali, a mero titolo esemplificativo e non esaustivo, sicurezza, formazione, rinnovi CCNL).

Le politiche adottate dalla Cooperativa, sono da una parte l'applicazione rigorosa di una procedura selettiva delle gare di appalto che ricomprende una preventiva analisi tecnico economica delle condizioni contenute nei bandi di gara stessi, e dall'altra parte proseguendo la politica di investimenti in strutture in cui la Cooperativa, direttamente o tramite partecipate, controlla la proprietà al fine di ottenere una gestione diretta nei confronti del mercato.

Rischio di credito

Il rischio dei crediti rappresenta l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti sia commerciali che finanziarie.

Al 31/12/2021 la Cooperativa, a seguito di una minuziosa analisi dei singoli crediti di difficile esigibilità, ha accantonato un apposito fondo svalutazioni crediti di complessivi Euro 5.108.190 di cui Euro 4.581.909 quale fondo svalutazione crediti v/clienti ed Euro 526.281 riferito ad altri crediti.

Si ritiene che tale importo rappresenti adeguatamente la massima esposizione, senza prendere in considerazione le garanzie collaterali che migliorano la qualità del credito stesso.

Al fine di monitorare e minimizzare tale rischio la struttura amministrativo/finanziaria aziendale tiene sotto continuo monitoraggio l'andamento dei crediti commerciali, sia sul saldo che sul rispetto dei tempi di riscossione, realizzando un'attività di recupero dove necessario, avvalendosi anche di consulenze legali esterne nei tempi e nei modi indicati in apposite procedure stabilite dagli organi preposti.

Rischi finanziari

Gli strumenti finanziari utilizzati sono rappresentati da liquidità, attività e passività finanziarie.

Nel corso dell'esercizio non sono stati utilizzati strumenti finanziari derivati.

La Cooperativa ha posto particolare attenzione all'identificazione, alla valutazione e alla copertura dei rischi finanziari, costituiti principalmente dai rischi di liquidità, di variazione nei tassi d'interesse e di cambio di cui infra.

Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità rappresenta il rischio che risorse finanziarie disponibili non siano sufficienti a soddisfare, nei termini e nelle scadenze stabilite, gli impegni derivanti dalle passività finanziarie.

La Cooperativa gestisce il rischio di liquidità mantenendo un adeguato livello di risorse finanziarie disponibili e di fidi concessi da diversi ed importanti istituti finanziatori, al fine di soddisfare le esigenze di finanziamento dell'attività operativa.

Periodicamente provvede costantemente a verificare che i flussi finanziari attesi dall'attività caratteristica garantiscano il costante rispetto degli impegni assunti.

Viene inoltre monitorato il corretto rapporto degli affidamenti sia a breve che a medio e lungo termine con le variegate attività correnti e di medio periodo svolte dalla società.

Ad oggi la Cooperativa ha sempre puntualmente onorato le obbligazioni assunte e si ritiene pertanto che tale rischio sia gestito in maniera adeguata.

Si segnala, inoltre, che:

- l'utilizzo delle linee di credito a noi assegnate dagli Istituti bancari risultano ancora scarsamente utilizzate;
- l'attivazione della raccolta del prestito sociale nei confronti dei nostri soci, non è, fino ad oggi, mai stata praticata.

Rischio di tasso d'interesse

I rischi di tasso d'interesse sono principalmente riferiti al rischio di oscillazione del tasso d'interesse dell'indebitamento finanziario a medio-lungo termine, quindi alla misura degli oneri finanziari relativi.

L'esposizione finanziaria della Cooperativa è regolata prevalentemente da tassi di interesse variabili e conseguentemente è esposta alle fluttuazioni degli stessi associato sia alla disponibilità di cassa sia ai finanziamenti a medio e lungo termine; tale rischio viene in parte compensato con l'applicazione annuale

delle variazioni Istat sulla maggioranza dei contratti attivi.

Rischio di cambio

L'esposizione al rischio di cambio è limitata, non essendovi esposizioni di rilievo in valuta estera.

PROPOSTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il Consiglio di Amministrazione, nel chiedere l'approvazione del Bilancio Ordinario 2021 di Coopselios Soc. Coop.va, propone all'Assemblea dei Soci di procedere alla copertura della perdita dell'esercizio, pari ad Euro 2.566.366, mediante l'utilizzo delle riserve di Patrimonio Netto iscritte alla voce "A-VI - Altre riserve".

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Giovanni Umberto Calabrese)

Reggio Emilia, 26 maggio 2022

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società

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

Ai Soci della Cooperativa Sociale Coopselios S.C.

Via Gramsci 54/S
42124 Reggio Emilia

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 Sociale Coopselios S.C. (la "Cooperativa") costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

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

Elementi alla base del giudizio

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

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

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

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Cooperativa 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 Cooperativa 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 Cooperativa.

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 Cooperativa;
- 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 Cooperativa 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 Cooperativa 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 Sociale Coopselios S.C. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Cooperativa Sociale Coopselios S.C. al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

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

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

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

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

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

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

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



Francesco Masetti
Socio

Bologna, 13 giugno 2022

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO AL 31/12/2021

All'Assemblea dei soci della Cooperativa Sociale Coopselios s.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Cooperativa Sociale Coopselios s.c. al 31.12.2021, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio negativo di euro 2.566.366. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, la società di revisione Deloitte & Touche SpA ci ha consegnato la propria relazione datata 13/06/2022 contenente un giudizio senza modifiche.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31/12/2021 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle *"Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate"* consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

A) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2429, comma 2, del Codice civile.

A1) Attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2403 e ss. del Codice civile.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da COVID-19, nonché i riflessi derivanti dalla guerra in Ucraina, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul

funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da COVID-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione delle relazioni dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Abbiamo acquisito dal revisore legale dei conti la Società di Revisione Deloitte & Touche SpA, informazioni, e da quanto da essa riferito, non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

A2) Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021.

Abbiamo preso in esame il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 che è stato approvato dall'Organo amministrativo e risulta costituito 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 società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'articolo 2429, comma 1, del Codice Civile;
- L'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio nel rispetto delle previsioni dello statuto e dell'articolo 2364 del Codice Civile.

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

- I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del C.C.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello 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;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed 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;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento per € 591.251.
- la società non ha iscritto a bilancio strumenti finanziari derivati non avendo sottoscritto contratti della specie;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrate;
- Abbiamo preso visione della relazione dell'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- La Società di Revisione Deloitte & Touche SpA ha rilasciato in data 13/06/2022 la relazione ai sensi dell'art. 2409-ter del C.C. ora art. 14 del D.Lgs 27/01/2010 n. 39 e dell'art.15 della Legge n. 59 del 31/01/1992, e che riporta che "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Cooperativa al 31 dicembre 2021, e 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"
- Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, come anche evidenziato dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro 2.566.366.
- In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la copertura della perdita esposta in chiusura dalla relazione sulla gestione, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

B) Controllo dei requisiti concernenti la forma sociale cooperativa

- La Cooperativa risulta iscritta all'Albo nazionale delle società cooperative come previsto dall'art. 2512 del codice civile, alla sezione "Cooperative a mutualità prevalente di cui agli art. 2512 e seg.", categoria "Cooperative Sociali", categoria attività esercitata "produzione e lavoro- gestione di servizi (tipo a)" al n° A101139.
- Con riferimento alle informazioni contenute nella nota integrativa circa i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico, ai sensi dell'art. 2425 e della legge 59/92 abbiamo verificato la coerenza e la completezza dell'informativa e concordiamo con le conclusioni indicate dagli amministratori in merito al rispetto sostanziale dello scopo mutualistico.
- Per quanto riguarda l'attestazione in ordine alla prevalenza precisiamo che la Cooperativa in quanto sociale non è tenuta al rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 del c.c., così come stabilisce l'art.111-septies delle disposizioni attuative del Codice Civile e disposizioni transitorie. Detta norma infatti prevede che le cooperative sociali che rispettano le norme di cui alla Legge n. 381/1991, siano considerate "Cooperative a mutualità prevalente". La Cooperativa rispetta le specifiche prescrizioni imposte dalla L.381/91. Inoltre la Cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando

con gli stessi rapporti di lavoro subordinato. Lo scambio mutualistico intrattenuto con i soci trova pertanto la sua espressione nel conto economico all'interno della voce B9 – costi della produzione per il personale, gli amministratori nella nota integrativa hanno documentato che il costo del lavoro totale ammonta ad euro 70.844.222 mentre il costo del lavoro dei soci ammonta a 53.876.391 pertanto la prevalenza mutualistica si attesta al 76,05%.

- Ai sensi dell'art. 2528 del codice civile gli amministratori hanno evidenziato, nella loro relazione le modalità di ammissione a soci della cooperativa esaminate nel corso dell'esercizio 2021 ed avvenute nel rispetto delle disposizioni di legge e statutarie, regolamentari nonché del carattere aperto della società.
- La società non ha prestito sociale.

C) Bilancio consolidato

Abbiamo altresì esaminato il progetto di bilancio consolidato della Cooperativa Sociale Coopselios Soc. Coop., relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, redatto dagli Amministratori ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al Collegio Sindacale unitamente ai prospetti, agli allegati illustrativi ed alla relazione sulla gestione.

Il Bilancio è stato redatto con l'applicazione dei criteri esposti nella Nota Integrativa ed è stato esaminato da parte del Collegio seguendo i principi di comportamento per esso prescritti e chiude con un risultato negativo di € 3.097.663.

Nella relazione degli amministratori sulla gestione sono esposti in sintesi gli elementi salienti della attività gestionale e le prospettive del gruppo.

Il raccordo tra patrimonio netto e risultato di esercizio della consolidante e gli analoghi dati del Bilancio consolidato risultano da apposito prospetto allegato alla Nota Integrativa.

Sulla base delle attività di controllo svolte, Vi precisiamo che:

- lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono conformi alle prescrizioni dell'art. 32 del D.Lgs. 127/91;
- la Nota Integrativa e la Relazione sulla gestione riportano, rispettivamente, quanto prescritto dall'art. 38 e dall'art. 40 del medesimo Decreto;
- i principi di consolidamento ed i criteri di formazione dell'area di consolidamento sono conformi alle disposizioni del D.Lgs. 127/91;
- le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico consolidati corrispondono alle risultanze delle scritture contabili della Società controllante che redige il bilancio consolidato ed alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.
- Le partite di debito e di credito e le operazioni economiche infragruppo sono state debitamente eliminate.

Confermiamo, inoltre, che il bilancio consolidato è stato oggetto di revisione contabile e di certificazione da parte della società di revisione e certificazione Deloitte & Touche SpA, con la quale concordiamo sul giudizio finale.

Le informazioni e i dati contenuti nella relazione sulla gestione concordano con le risultanze del Bilancio consolidato ed illustrano in modo adeguato la situazione economica patrimoniale e finanziaria e l'andamento della gestione nel corso dell'esercizio 2021 nonché l'evoluzione dopo la chiusura dell'esercizio dell'insieme delle imprese oggetto di consolidamento

Si conferma, pertanto, la regolarità del predetto Bilancio consolidato poiché redatto secondo le norme che disciplinano la formazione dello stesso.

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, il Collegio Sindacale ritiene che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione.

Reggio Emilia, Lì 13/06/2022

Il collegio sindacale

Mauro Menozzi (Presidente)

Fabrizio Sberveglieri (Sindaco effettivo)

Guido Prati (Sindaco effettivo)

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Parte richiamata	838.993	922.480
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	838.993	922.480
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	3.775	3.021
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	2.967	7.334
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.217.286	4.768.299
5) Avviamento	591.251	745.820
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.497.009	2.269.680
7) Altre	5.598.581	6.161.157
Totale immobilizzazioni immateriali	11.910.869	13.955.311
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	27.518.859	26.960.346
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.218.161	1.120.925
4) Altri beni	3.218.333	2.800.773
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	23.318.311	11.727.201
Totale immobilizzazioni materiali	55.273.664	42.609.245
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni		
a) Imprese controllate	0	30.000
b) Imprese collegate	621.999	616.513
d-bis) Altre imprese	4.439.813	6.834.138
Totale partecipazioni	5.061.812	7.480.651
2) Crediti		
b) Verso imprese collegate		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	35.000	0
Totale crediti verso imprese collegate	35.000	0
d-bis) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	800.110
Esigibili oltre l'esercizio successivo	651.596	539.334
Totale crediti verso altri	651.596	1.339.444
Totale Crediti	686.596	1.339.444
3) Altri titoli	650.000	650.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.398.408	9.470.095
Totale immobilizzazioni (B)	73.582.941	66.034.651
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	416.093	406.031
Totale rimanenze	416.093	406.031
II - Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	28.077.678	32.057.146

Totale crediti verso clienti	28.077.678	32.057.146
2) Verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	240.150
Totale crediti verso imprese controllate	0	240.150
3) Verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	145.429	50.009
Totale crediti verso imprese collegate	145.429	50.009
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.974.989	3.672.688
Totale crediti tributari	4.974.989	3.672.688
5-ter) Imposte anticipate	35.540	0
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.261.165	1.413.684
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.925.159	1.892.136
Totale crediti verso altri	3.186.324	3.305.820
Totale crediti	36.419.960	39.325.813
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) Altri titoli	2.223.393	5.796.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.223.393	5.796.000
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	23.985.557	28.903.571
2) Assegni	0	496
3) Danaro e valori in cassa	19.511	21.933
Totale disponibilità liquide	24.005.068	28.926.000
Totale attivo circolante (C)	63.064.514	74.453.844
D) RATEI E RISCONTI	952.037	721.658
TOTALE ATTIVO	138.438.485	142.132.633

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020
A) PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO		
I - Capitale	4.585.863	4.794.551
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	17.484.622	17.484.622
V - Riserve statutarie	13.316.510	14.000.079
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva di consolidamento	11.445	0
Riserva da differenze di traduzione	0	0
Varie altre riserve	8.672.944	8.600.368
Totale altre riserve	8.684.389	8.600.368
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.148.561	2.331.183
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-3.097.663	-866.190
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-300.944	-295.792
Totale patrimonio netto di gruppo	42.821.338	46.048.821

Patrimonio netto di terzi		
Capitale e riserve di terzi	32.533	669
Utile (perdita) di terzi	19.049	0
Totale patrimonio di terzi	51.582	669
Totale patrimonio netto consolidato	42.872.920	46.049.490
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
2) Per imposte, anche differite	53.627	0
4) Altri	6.684.127	7.748.701
Totale fondi per rischi e oneri (B)	6.737.754	7.748.701
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	3.234.501	3.489.669
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	11.634.080	14.641.634
Esigibili oltre l'esercizio successivo	29.400.830	25.111.018
Totale debiti verso banche	41.034.910	39.752.652
5) Debiti verso altri finanziatori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	548.030	506.645
Esigibili oltre l'esercizio successivo	4.233.853	3.670.155
Totale debiti verso altri finanziatori	4.781.883	4.176.800
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	18.517.122	17.823.469
Totale debiti verso fornitori	18.517.122	17.823.469
9) Debiti verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	752.273
Totale debiti verso imprese controllate	0	752.273
10) Debiti verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	38.556	37.841
Totale debiti verso imprese collegate	38.556	37.841
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.486.537	2.443.057
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	490.318
Totale debiti tributari	2.486.537	2.933.375
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.298.529	4.049.440
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	577.175
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.298.529	4.626.615
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	11.431.363	11.614.953
Esigibili oltre l'esercizio successivo	132.106	286.097
Totale altri debiti	11.563.469	11.901.050
Totale debiti	82.721.006	82.004.075
E) RATEI E RISCONTI		
	2.872.304	2.840.698
TOTALE PASSIVO	138.438.485	142.132.633

CONTO ECONOMICO

	31/12/2021	31/12/2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	119.454.282	116.753.227
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	1.501.527	749.781
Altri	4.964.981	4.168.375
Totale altri ricavi e proventi (5)	6.466.508	4.918.156
Totale valore della produzione (A)	125.920.790	121.671.383
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.592.670	5.631.608
7) Per servizi	29.061.512	26.059.332
8) Per godimento di beni di terzi	8.881.526	8.819.082
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	56.950.896	54.276.014
b) Oneri sociali	15.810.461	15.096.454
c) Trattamento di fine rapporto	3.950.952	3.922.760
e) Altri costi	382.831	163.276
Totale costi per il personale (9)	77.095.140	73.458.504
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.707.056	1.752.818
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.266.679	2.268.449
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	271.997	417.479
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	4.245.732	4.438.746
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-10.062	5.310
13) Altri accantonamenti	814.022	1.723.942
14) Oneri diversi di gestione	2.632.155	2.381.548
Totale costi della produzione (B)	128.312.695	122.518.072
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-2.391.905	-846.689
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
Da imprese controllate	22.500	0
Da imprese collegate	0	596.000
Altri	55	0
Totale proventi da partecipazioni (15)	22.555	596.000
16) Altri proventi finanziari:		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
Altri	90.321	122.385
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	90.321	122.385
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	61.358	241.103
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	61.358	241.103
Totale altri proventi finanziari (16)	151.679	363.488
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	569.794	487.486
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	569.794	487.486

17-bis) Utili e perdite su cambi	-149	0
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-395.709	472.002
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
18) Rivalutazioni:		
a) Di partecipazioni	716	13.522
Totale rivalutazioni (18)	716	13.522
19) Svalutazioni:		
a) Di partecipazioni	101.766	69.679
Totale svalutazioni (19)	101.766	69.679
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (D) (18-19)	-101.050	-56.157
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	-2.888.664	-430.844
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	204.062	434.746
Imposte relative ad esercizi precedenti	-20.520	600
Imposte differite e anticipate	6.408	0
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	189.950	435.346
21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio	-3.078.614	-866.190
Risultato di pertinenza di terzi	19.049	0
Risultato di pertinenza del gruppo	-3.097.663	-866.190

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(3.078.614)	(866.190)
Imposte sul reddito	189.950	435.346
Interessi passivi/(attivi)	418.115	123.998
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(22.500)	(969.313)
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(2.493.049)	(1.276.159)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	977.624	1.835.528
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.973.735	4.021.267
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	101.766	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	(716)	56.157
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	5.052.409	5.912.952
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.559.360	4.636.793
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(10.062)	5.280
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.979.468	(1.787.446)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	693.653	3.312.128
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(230.379)	(22.403)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	31.606	(284.298)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(3.097.768)	2.462.363
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	1.366.518	3.685.624
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.925.878	8.322.417
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(418.115)	(181.500)
(Imposte sul reddito pagate)	0	(179.862)

Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(2.190.112)	(1.726.105)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(2.608.227)	(2.087.467)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.317.651	6.234.950
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(14.931.098)	(4.433.504)
Disinvestimenti	0	8.313
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0	(3.879.668)
Disinvestimenti	337.386	365.000
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	(1.097.346)
Disinvestimenti	769.744	873.570
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	(5.796.000)
Disinvestimenti	5.796.000	110.676
(Acquisizione di società controllate al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di società controllate al netto delle disponibilità liquide	0	715.000
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(8.027.968)	(13.133.959)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	815.434	1.011.234
Accensione finanziamenti	7.887.610	8.436.077
(Rimborso finanziamenti)	(6.815.703)	(5.571.167)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	115.880	297.719
(Rimborso di capitale)	(208.684)	(568.367)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	(5.152)	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.789.385	3.605.496
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(4.920.932)	(3.293.513)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	28.903.571	31.927.537
Assegni	496	300.000

Denaro e valori in cassa	21.933	107.434
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	28.926.000	32.334.971
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	23.985.557	28.903.571
Assegni	0	496
Denaro e valori in cassa	19.511	21.933
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	24.005.068	28.926.000
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Acquisizione o cessione di società controllate		
Corrispettivi totali pagati o ricevuti	0	0
Parte dei corrispettivi consistente in disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide acquisite o cedute in operazioni di acquisizione / cessione delle società controllate	0	0
Valore contabile delle attività / passività cedute	0	0

Nota Integrativa al Bilancio Consolidato al 31/12/2021

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio consolidato al 31/12/2021, di cui Cooperativa Sociale Coopselios Società Cooperativa è la Controllante (di seguito per brevità “Coopselios”, “Cooperativa”, “Società” o “Controllante”), costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa è stato redatto in conformità al D.Lgs 127/1991 integrato, per gli aspetti non specificamente previsti dal decreto, dai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e, ove mancanti, da quelli dell'International Accounting Standard Board (IASB) e del Financial Accounting Standards Board (FASB), ed è corredato dalla Relazione sulla gestione.

E' inoltre corredata dai seguenti documenti:

- I. elenco delle imprese incluse nel bilancio consolidato e delle partecipazioni:
 - a. imprese incluse nel consolidamento col metodo integrale (ai sensi dell'art. 26),
 - b. partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto (ai sensi, commi 1 e 3, art. 36),
 - c. altre partecipazioni in imprese controllate e collegate,
- II. prospetto di raccordo tra patrimonio netto e utile/(perdita) d'esercizio della Controllante e patrimonio netto e utile/(perdita) d'esercizio consolidati.

I bilanci d'esercizio delle imprese incluse nel consolidamento sono stati redatti dai rispettivi organi amministrativi in base ai principi contabili sopra menzionati.

PROSPETTIVA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio delle società del Gruppo è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato alla produzione di reddito per un arco di tempo futuro di medio termine.

Nel 2020 la pandemia da Covid-19 ha messo a dura prova l'operatività quotidiana del Gruppo ed in particolare della Controllante e i servizi rimasti aperti, hanno dovuto essere completamente ripensati e riorganizzati.

Nel 2021 il perdurare della situazione pandemica ha continuato ad influenzare le attività delle società del Gruppo ed i relativi risultati economici sia a livello di percentuale di occupazione delle strutture/servizi sia a livello di costi.

Sul versante dei costi operativi va registrato che l'emergenza sanitaria, unita all'incremento dei costi energetici registrato, in particolare, nel secondo semestre del 2021, hanno determinato, rispetto al 2020, un significativo incremento dei costi di produzione dei servizi, in particolar modo per quanto concerne:

- costi energetici;
- aumenti salariali incentivanti per le figure sanitarie, come azione di retention e attrazione del personale e dei professionisti in considerazione dell'attuale mercato del lavoro dovuto alla carenza di tale tipologia di risorse.

Alla luce della suddetta situazione il Gruppo ha proseguito nelle numerose azioni avviate nel 2020 tese al perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario nel breve e nel medio termine.

Le azioni adottate a sostegno dei ricavi si sono concentrate nel richiedere il rimborso dei costi extra sostenuti per l'erogazione di prestazioni sanitarie specifiche, il riequilibrio economico finanziario di quelle iniziative per le quali ne fossero venuti meno i presupposti iniziali, ed un'approfondita analisi delle attività in portafoglio.

In aggiunta a quanto sopra il Gruppo ha proseguito nella profonda revisione e rinegoziazione della struttura dei costi.

Per quanto riguarda le azioni adottate per il supporto alla liquidità aziendale, il Gruppo ha, prima di tutto, intensificato ulteriormente il monitoraggio sugli incassi, intervenendo tempestivamente su ogni insoluto e si è attivata per ridefinire i termini di pagamento con i principali fornitori.

Oltre a quanto sopra la Controllante ha chiesto e ottenuto la possibilità di usufruire del beneficio della sospensione del pagamento delle rate dei leasing.

In particolare il management del Gruppo monitora in modo costante la situazione al fine di adottare tempestivamente le contromisure necessarie per cercare di contenere gli effetti negativi sulle attività di business.

Sulla base di questi elementi, nonchè delle analisi svolte con riferimento ai risultati attesi e ai flussi di cassa per i prossimi 12 mesi, si ritiene pertanto che, malgrado la rilevanza e il perdurare delle conseguenze economiche e finanziarie indotte dalla situazione di emergenza Covid-19, il Gruppo operi effettivamente nel presupposto di continuità aziendale.

Deroghe

Non sono intervenuti casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 29, commi 4 e 5 del D.Lgs 127/1991.

Area di consolidamento - Principi di consolidamento e di conversione

Il Bilancio consolidato comprende il bilancio di COOPERATIVA SOCIALE COOPSELIOS SOCIETA' COOPERATIVA e delle imprese, italiane ed estere, sulle quali si esercita direttamente o indirettamente il controllo (di seguito "Gruppo" o "Gruppo Coopselios").

Le attività e le passività delle società consolidate sono assunte secondo il metodo dell'integrazione globale.

Il valore di carico delle partecipazioni detenute dalla società capogruppo e dalle altre società incluse nell'area di consolidamento è eliminato contro il relativo patrimonio netto. La differenza tra il costo di acquisizione e il patrimonio netto a valore corrente delle partecipate alla data di consolidamento viene allocata, ove possibile, alle attività e passività delle partecipate al netto della fiscalità differita; l'eventuale rimanente differenza, se positiva e se sono soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dall'OIC 24, viene rilevata nella voce "Avviamento" delle immobilizzazioni immateriali.

Il residuo della differenza non allocabile agli elementi dell'attivo e del passivo e all'avviamento è imputato a conto economico nella voce 'B14 Oneri diversi di gestione'.

L'avviamento è stato ammortizzato in base al periodo di tempo nel quale la Capogruppo si attende di recuperare, in termini reddituali, l'investimento relativo all'acquisizione del ramo d'azienda avente ad oggetto l'acquisizione della gestione di una struttura residenziale per anziani sita in località Pinarolo Po (PV) e dalle sinergie generate dalla suddetta operazione straordinaria sulle sue preesistenti attività.

Qualora venisse rilevata un'eccedenza del patrimonio netto rispetto al costo di acquisizione, dopo avere eventualmente ridotto i valori delle attività iscritte al loro valore recuperabile e delle passività iscritte ad un

valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate e avere costituito il "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" a fronte di passività stimate, questa verrebbe accreditata al patrimonio netto consolidato alla voce "Riserva di consolidamento". La quota di patrimonio netto di competenza di azionisti terzi delle controllate consolidate viene iscritta nella voce "Capitale e riserve di terzi" del patrimonio netto, mentre la quota dei terzi del risultato netto viene evidenziata separatamente nel conto economico consolidato nella voce "Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi".

Sono consolidate proporzionalmente le imprese sulle quali si esercita un controllo sulle politiche finanziarie e operative congiuntamente con altri soci in base ad accordi contrattuali.

Le altre partecipazioni in imprese collegate sulle quali si esercita un'influenza notevole, ma non oggetto di controllo congiunto come sopra definito, sono valutate applicando il metodo del Patrimonio netto.

Le partite di debito e di credito e quelle di costo e di ricavo tra le società incluse nell'area di consolidamento sono state eliminate. In particolare sono eliminati, se significativi, gli utili e le perdite derivanti da operazioni fra società del Gruppo non ancora realizzati nei confronti di terzi.

I bilanci di esercizio delle singole società approvati dall'assemblea ovvero predisposti dal Consiglio di Amministrazione per l'approvazione sono stati, ove necessario, riclassificati e rettificati per uniformarli ai principi contabili adottati dal Gruppo.

La data di riferimento del Bilancio consolidato è il 31/12/2021, quale data di normale chiusura dell'esercizio di tutte le società comprese nell'area di consolidamento.

Elenco imprese incluse nell'area di consolidamento

L'area di consolidamento è composta da Coopselios e dalle partecipazioni dirette nelle società Acquisti in Rete Impresa sociale S.r.l. ("AIR"), Progettare Zerosei S.r.l. ("Progettare06"), Consorzio Casa della Salute San Giuliano Terme S.c.a r.l. ("SGT"), Eurita S.r.l. Società Benefit ("Eurita") e nella società di diritto belga Esedra S.p.r.l. ("Esedra").

Rispetto al precedente esercizio, nel 2021 il perimetro di consolidamento del Gruppo ha visto:

- l'ingresso della società Eurita S.c.r.l., una società benefit nata dalla trasformazione della società San Francesco S.r.l. avvenuta nel corso del 2020 che vuole cogliere le opportunità offerte dalle istituzioni Europee ed internazionali, pubbliche e private, in termini di appalti, bandi e finanziamenti agevolati, proponendosi come l'attore che avvicina gli Enti e le imprese Italiane a quanto sopra tramite una piattaforma in grado di accompagnarli nella individuazione, presentazione, acquisizione, gestione e rendicontazione delle iniziative europee e internazionali; nel 2020 detta società non era stata ricompresa nel perimetro di consolidamento in quanto la suddetta trasformazione aveva avuto piena efficacia a far data dal 18 novembre 2020 e, conseguentemente, i valori del bilancio 2020 di Eurita erano stati ritenuti non significativi in termini economici e patrimoniali;
- la fusione per incorporazione della società CSA Meolo Consorzio Cooperativo in Coopselios perfezionatasi in data 22 aprile 2021 (con effetti civilistici a far dal 1 maggio 2021 ed effetti contabili e fiscali dal 1 gennaio 2021). Tale operazione di fusione non ha impatti a livello di bilancio consolidato.

In relazione a quanto disposto dall'art. 38 c. 2 lett. da a) a d) del D. Lgs 127/1991, qui di seguito sono presentati i seguenti elenchi:

Area di consolidamento	% Possesso 2021	% Possesso 2020	Ultimo bilancio	Utile - Perdita	Patrimonio netto
Controllante					
Coopselios			31/12/2021	(2.566.366)	42.174.306
Controllate					
Acquisti in Rete S.r.l. Impresa Sociale	100%	100%	31/12/2021	15.300	168.502
Progettare Zerosei S.r.l.	100%	100%	31/12/2021	25.370	236.438
Casa della Salute San Giuliano Terme S.c.a r.l.	99,89%	99,89%	31/12/2021	88	608.035
Esedra Sprl	100%	100%	31/12/2021	219.198	2.209.142
EURITA srl	55%		31/12/2021	42.331	113.140

La seguente tabella evidenzia le partecipazioni in società collegate inserite nel bilancio consolidato secondo il metodo del patrimonio netto:

Collegate	% Possesso 2021	% Possesso 2020	Ultimo bilancio	Utile – Perdita	Patrimonio netto
Qualità e Benessere S.r.l.	33%	33%	31/12/2021	(5.389)	30.626
Bambini S.r.l.	45%	45%	31/12/2021	414	232.990
Consorzio Fiber S.r.l.	20%	20%	31/12/2021	(1.501)	439.164
Imacare S.r.l.	30%	30%	31/12/2021	(252.381)	993.562

CRITERI DI VALUTAZIONE

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati 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 riformulati dall'OIC nelle versioni dei vari documenti in vigore al 31 dicembre 2021 e tenendo conto degli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017 e il 28 gennaio 2019.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio consolidato sono in linea con quelli utilizzati dalla Capogruppo, integrati ove necessario con i principi contabili adottati per particolari voci del bilancio consolidato.

La valutazione delle singole poste è fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo in base al principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

I criteri di valutazione adottati risultano invariati rispetto a quelli dell'esercizio precedente.

In particolare, i criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Si tratta dei crediti verso soci relativi ai versamenti dovuti per il capitale sociale sottoscritto e non ancora versato.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e ammortizzate sistematicamente in relazione alla residua possibilità di utilizzazione, eventualmente svalutate qualora alla data di chiusura dell'esercizio il valore di

recupero stimato delle immobilizzazioni risulti durevolmente inferiore al costo.

Per quanto riguarda le perdite durevoli di valore si rimanda a quanto descritto nei paragrafi successivi in merito alle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria e, in ogni caso, non eccede il valore di mercato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, siano rilevate perdite durevoli di valore, le immobilizzazioni vengono svalutate in relazione alla residua possibilità di utilizzo. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti delle svalutazioni, viene ripristinato il valore originario.

Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto e/o dell'anticipo erogato comprensivo delle spese direttamente imputabili.

Il valore degli immobili è al netto del valore dei terreni sui cui sono stati costruiti con scorporo effettuato nell'esercizio 2007 sulla base di specifiche perizie economico tecniche da parte di perito indipendente, specializzato nel settore. Anche le controllate rientranti nell'area di consolidamento hanno effettuato lo scorporo dei terreni pertinenziali sulla base di perizie economico tecniche.

Il costo risulta comprensivo delle spese di manutenzione straordinaria aventi un'effettiva natura incrementativa del valore e dell'utilità futura.

I costi di manutenzione ordinaria sono invece imputati interamente al Conto Economico.

Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico con aliquote che tengono conto della residua possibilità di utilizzo di ogni singolo cespite i cui coefficienti sono ritenuti sufficientemente rappresentativi del normale periodo di deperimento e consumo nello specifico settore produttivo. Per le immobilizzazioni entrate in funzione durante l'esercizio l'inizio dell'ammortamento decorre dal mese in cui il cespite è effettivamente disponibile e pronto per l'uso (pro-rata temporis) nell'esercizio di acquisizione.

Le immobilizzazioni materiali ritenute di modico valore sono ammortizzate completamente nell'esercizio (100%) in cui vengono acquistate, ritenendo che la vita utile di questa tipologia di cespiti non sia superiore ad un anno.

I cespiti completamente ammortizzati restano iscritti fino al momento della dismissione.

I contratti di locazione sono classificati come locazioni finanziarie ogni qualvolta i termini del contratto sono tali da trasferire sostanzialmente tutti i rischi e i benefici della proprietà al locatario.

Le attività oggetto di contratto di locazione finanziarie sono rilevate nell'attivo immobilizzato al costo di acquisto, alla data di stipula del contratto e la corrispondente passività verso il locatore è rilevata nello stato patrimoniale come debito per locazione finanziaria, secondo il metodo del costo ammortizzato.

I beni sono ammortizzati applicando le aliquote ritenute rappresentative della vita utile e descritte nei paragrafi precedenti.

Gli oneri finanziari sono direttamente imputati a conto economico dell'esercizio.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Il principio OIC 9, conformemente allo IAS 36 per le dimensioni della Cooperativa che non consentirebbero l'applicazione del metodo semplificato della c.d. "capacità di ammortamento", stabilisce che si valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore; se tale indicatore dovesse sussistere, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione soltanto nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile, pertanto non vanno rilevate svalutazioni quando il fair value o il valore d'uso è superiore al valore contabile delle immobilizzazioni immateriali o materiali.

In particolare, una perdita di valore (impairment) si verifica, e viene contabilizzata, quando il valore contabile di un'attività o unità generatrice di flussi finanziari eccede il valore recuperabile. Quest'ultimo è rappresentato dal maggiore tra il fair value di un'attività o di un'attività generatrice di flussi finanziari decrementato dei costi di vendita e il suo valore d'uso ed è determinato per singola attività a meno che tale attività non generi flussi finanziari ampiamente dipendenti da quelli generati da altre attività o gruppi di attività. Per determinare il valore d'uso di un'attività si calcola il valore attuale dei flussi finanziari futuri stimati in entrata e in uscita che si prevede deriveranno dall'uso continuativo dell'attività e dalla sua dismissione finale, applicando un tasso di attualizzazione, che riflette le valutazioni correnti di mercato del valore temporale del denaro e dei rischi specifici dell'attività.

Se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata il bene o l'immobilizzazione immateriale viene ripristinata, eccezion fatta per le voci "avviamento" ed "oneri pluriennali", di cui al numero 5 dell'art. 2426 del C.C.

Gli Amministratori in considerazione del risultato operativo negativo del Gruppo consuntivato nel corso del presente e del precedente esercizio hanno ritenuto opportuno effettuare l'analisi degli andamenti delle singole CGU e dei relativi business plan al fine di verificare la recuperabilità dei valori iscritti in bilancio. Sulla base dei risultati attesi per i prossimi esercizi non sono emersi indicatori di perdite durevoli di valore tali da dover predisporre test di impairment sulla tenuta dei valori delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate perdite durevoli di valore.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

In tale voce sono iscritte tutte le partecipazioni destinate a una permanenza durevole nel patrimonio sociale. Le partecipazioni in società collegate sono valutate con il metodo del patrimonio netto e sono iscritte in bilancio per un importo pari alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato, detratti i dividendi e operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato. Le partecipazioni in altre società sono valutate con il metodo del costo rettificato delle perdite durevoli di valore.

Il metodo del costo presuppone che il valore di iscrizione in bilancio sia determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato. I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo "FIFO".

Strumenti finanziari derivati

Non si rileva la sottoscrizione di strumenti finanziari derivati.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato sono irrilevanti, e che sono costituiti dai crediti a breve termine (scadenza inferiore ai 12 mesi) o per i quali la differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono iscritti al valore di presunto realizzo tramite accantonamenti al fondo svalutazione crediti, iscritto a diretta deduzione dell'attivo e determinato in relazione al rischio di perdita risultante dall'analisi specifica delle singole posizioni e in relazione all'andamento storico delle perdite su crediti, nonché del rischio paese.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

Le società del Gruppo si sono avvalse della facoltà (OIC 15 par. 89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016.

Tali crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Crediti tributari

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Crediti per imposte anticipate

Per quanto riguarda i "Crediti per imposte anticipate" si rimanda al successivo paragrafo relativo alle "Imposte sul reddito dell'esercizio".

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi/costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi/costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Alla data del 31/12/2021, le società del Gruppo non hanno iscritto in Bilancio fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili.

Fondi per imposte, anche differite

Per quanto riguarda detta voce si rimanda al successivo paragrafo relativo alle "Imposte sul reddito dell'esercizio".

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Riflette il debito, soggetto a rivalutazione per mezzo di appositi indici e al netto delle anticipazioni corrisposte, maturato verso tutti i dipendenti del Gruppo a fine anno, in conformità alle norme di legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Debiti

I debiti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato sono irrilevanti, e che sono costituiti dai debiti a breve termine (scadenza inferiore ai 12 mesi) o per i quali la differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

Le società del Gruppo si sono avvalse della facoltà (OIC 19 par. 90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016.

Tali debiti sono valutati al valore nominale.

Beni in locazione finanziaria

I beni in leasing finanziario sono rilevati nel bilancio consolidato secondo il criterio finanziario, raccomandato dall' OIC 17 in quanto maggiormente aderente alla sostanza economica e patrimoniale delle operazioni. Le operazioni di leasing operativo sono contabilizzate con il metodo patrimoniale.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono operazioni concretizzate dalle società del Gruppo per le quali vi siano obblighi di retrocessione a termine.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Tutte le poste iscritte sono espresse in euro.

Costi e ricavi

Sono contabilizzati secondo il principio della prudenza e della competenza, al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sul reddito correnti sono iscritte, per ciascuna impresa, in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle aliquote ed alle disposizioni vigenti alla data di chiusura del periodo, tenendo conto delle agevolazioni ed esenzioni applicabili nonchè dei crediti d'imposta eventualmente spettanti.

Per quanto riguarda Coopselios, alla voce "Imposte sul reddito di esercizio" è stato indicato il solo valore dell'imposta IRAP confermandosi la completa esenzione dall'imposta IRES ai sensi di una integrale applicazione delle agevolazioni di cui all'art. 11 del DPR 601/73.

Viene inoltre effettuata l'analisi dell'esistenza di differenze temporanee tra i valori di bilancio dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali e/o tra i componenti di reddito imputati a Conto Economico e quelli tassabili o deducibili in esercizi futuri ai fini dell'iscrizione delle imposte di competenza, secondo quanto prescrive l'OIC n. 25.

In presenza di differenze temporanee imponibili sono iscritte in bilancio imposte differite passive, salvo nelle eccezioni previste dall'OIC 25.

In presenza di differenze temporanee deducibili vengono iscritte imposte differite attive in bilancio solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Qualora si siano prodotte perdite fiscali, sono computate ed iscritte imposte differite attive a fronte del futuro beneficio fiscale ad esse connesso, nei limiti dei risultati imponibili realizzabili secondo una proiezione fiscale entro un periodo di tempo ragionevolmente stimato.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee dell'esercizio, applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, previste dalla normativa fiscale vigente alla data di riferimento del bilancio.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite non sono attualizzate.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Crediti verso soci

Trattasi delle sottoscrizioni in conto capitale effettuate dai soci cooperatori e volontari della Controllante.

In sintesi, la loro composizione è la seguente:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Crediti verso soci cooperatori Coopselios Soc.Coop.va	838.993	922.480
Totale crediti per versamenti dovuti	838.993	922.480

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 11.910.869 (€ 13.955.311 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Costi d'impianto e di ampliamento	3.775	3.021
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.967	7.334
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.217.286	4.768.299
Avviamento	591.251	745.820
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.497.009	2.269.680
Altri beni immateriali	5.598.581	6.161.157

Totale	11.910.869	13.955.311
---------------	-------------------	-------------------

Nella voce "Costi d'impianto e di ampliamento" sono accolte le spese ed oneri AIR, SGT ed Eurita.

La voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, rappresenta i diritti vantati dalla società di diritto belga Esedra.

Anche la voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è riconducibile prioritariamente ad Esedra e rappresenta il valore delle concessioni da questa detenute in portafoglio emerso in sede di primo consolidamento come allocazione della differenza di consolidamento.

La voce "Avviamento" si riferisce all'avviamento derivante dall'operazione di acquisto del 100% del ramo d'azienda, effettuata da Coopselios nel 2019, avente ad oggetto la gestione di una struttura residenziale per anziani sita in località Pinarolo Po (PV).

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" riflette le spese sostenute dalla Controllante per gli interventi di ristrutturazione di immobili di proprietà di terzi che vedranno il loro completamento nel corso del 2022.

Sempre con riferimento a questa voce occorre far presente che, rispetto al precedente esercizio, le spese relative all'intervento di costruzione della Casa di Residenza per Anziani nel Comune di Castelnovo né Monti (RE) sono state riclassificate tra le Immobilizzazioni Materiali" a seguito dell'avvenuta costituzione del diritto di superficie sul suddetto immobile.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali", che include valori residui non classificabili nelle voci precedenti, accoglie prevalentemente le spese di ammodernamento, trasformazione e/o ampliamento effettuate da Coopselios sugli immobili ricevuti in gestione da terzi a seguito di assegnazione appalti o di sottoscrizione contratti di affitto o concessione.

Le spese sostenute dalla Controllante e dalle altre società consolidate su beni di proprietà del Gruppo, sono state riqualficate a cespiti di competenza nelle immobilizzazioni materiali e ammortizzate sulla base della vita utile residua del bene di riferimento.

Come descritto in precedenza gli Amministratori, in considerazione del risultato operativo negativo della Capogruppo consuntivato nel corso del presente e del precedente esercizio, hanno ritenuto opportuno effettuare l'analisi degli andamenti delle singole CGU e dei relativi business plan al fine di verificare la recuperabilità dei valori iscritti in bilancio.

Sulla base dei risultati attesi per i prossimi esercizi non sono emersi indicatori di perdite durevoli di valore tali da dover predisporre test di impairment sulla tenuta dei valori delle immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio al 31 dicembre 2021.

Si precisa, infine, che su tali poste non sono state effettuate rivalutazioni di cui all'art. 10 della Legge 72/1983.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 55.273.664 (€ 42.609.245 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Terreni e fabbricati	27.518.859	26.960.3463
Impianti e macchinari	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	1.218.161	1.120.925

Altri beni materiali	3.218.333	2.800.773
Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.318.311	11.727.201
Totale	55.273.664	42.609.245

A seguito di applicazione del metodo finanziario, IAS 17, nella voce "Terreni e fabbricati" sono stati riclassificati i valori di acquisto dei beni in leasing da parte della controllante Coopselios, ai quali è stato scorporato il valore dei terreni sui cui insistono tali immobili sulla base delle stime di consulenti esterni ed esperti del settore, qualora non presenti atti originari di acquisto delle aree scorporate.

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" accoglie prevalentemente il valore degli strumenti necessari per il funzionamento e lo svolgimento dell'attività e le attrezzature, legate al processo produttivo, completanti la capacità funzionale degli impianti e macchinari della Capogruppo e, per valori poco significativi, delle società SGT e Esedra.

Per quanto riguarda, infine, la voce "Immobilizzazioni in corso e acconti", il saldo alla data di chiusura dell'esercizio è composto:

- per € 9.676.723 prevalentemente dalle spese sostenute da Coopselios per gli interventi di progettazione e costruzione della Casa di Residenza per Anziani nel Comune di Casalgrande (RE) e della Casa di Residenza per Anziani nel Comune di Castelnovo né Monti (RE) che vedranno il loro completamento nel corso del 2022;
- per i restanti € 13.641.588 dalle spese sostenute da SGT per la progettazione e costruzione del Polo Integrato per la Salute in località San Giuliano Terme (PI) che ha visto il suo completamento ed entrata in funzione nel mese di gennaio 2022.

La voce "Altri beni materiali", che include i beni non classificabili nelle voci precedenti, ricomprende, oltre al valore dei mobili, arredi, macchine elettroniche e automezzi di proprietà di Coopselios ed Esedra, anche il valore dei mobili e arredi portati in aumento del valore dei cespiti per effetto dell'applicazione del metodo finanziario sui contratti di leasing in essere al 31/12/2021 in Coopselios.

Come descritto in precedenza gli Amministratori in considerazione del risultato operativo negativo della Capogruppo consuntivato nel corso del presente e del precedente esercizio hanno ritenuto opportuno effettuare l'analisi degli andamenti delle singole CGU e dei relativi business plan al fine di verificare la recuperabilità dei valori iscritti in bilancio. Sulla base dei risultati attesi per i prossimi esercizi non sono emersi indicatori di perdite durevoli di valore tali da dover predisporre test di impairment sulla tenuta dei valori delle immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte al 31 dicembre 2021.

Non sono state effettuate rivalutazioni di cui all'art. 10 Legge 72/1983 e per quanto riguarda i fabbricati di cui alla Legge 185/2008 e D.L. 126/2020.

Riduzione di valore di immobilizzazioni materiali e immateriali

Nell'esercizio in corso ed in quelli precedenti non si è proceduto a riduzioni di valore.

Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni non incluse nell'area di consolidamento sono pari a € 5.061.812 (€ 7.480.651 nel precedente esercizio mentre gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie ammontano ad € 650.000 (valore inalterato rispetto al corrispondente del precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto, ai sensi dell'art. 36 del D. Lgs 127/91, sono così rappresentati:

Partecipazioni	Saldo al 31/12/2020	Acquisti/ Aumenti	(Svalutazioni)/ Rivalutazioni	Vendite/Riclass	Saldo al 31/12/2021
Imprese controllate					
- Eurita SpA Società di benefit (ex San Francesco)	30.000	0	0	(30.000)	0
Imprese collegate					
- Qualità e Benessere S.r.l.	11.930	0	(1.823)	0	10.107
- Bambini S.r.l.	250.033	0	(24.043)	0	225.990
- Consorzio Fiber S.r.l.	87.303	0	529	0	87.833
- Imacare S.r.l.	267.247	0	30.822	0	298.069
Totali	646.513	0	5.485	(30.000)	621.999

Di seguito si riportano la composizione ed i movimenti delle singole voci per tutte le componenti delle altre partecipazioni:

Verso Altri – Consorzi	Saldo al 31/12/2020	Acquisti/ Aumenti	Sval.ni	Vendite/ Riclass.	Saldo al 31/12/2021
Consorzio Fiumicino Zerotre	174.476	0	0	(174.476)	0
Morciano Zerosei Cons coop.vo	90.429	0	0	0	90.429
Care Expert Cons coop.ve soc	278.984	0	0	0	278.984
Farnesiana Cons coop.vo	142.502	0	0	0	142.502
Consorzio Quarantacinque	120.284	3.543	0	0	123.827
C.C.F.S. s.c.	31.515	0	0	0	31.515
C.C.F.S. Strum Finaz.	1.000.000	0	0	0	1.000.000
Consorzio In Rete	1.078.187	0	0	0	1.078.187
Consorzio Cress	12.099	0	0	0	12.099
Promos cons.coop.ve soc.	12.141	0	0	0	12.141
Consorzio SGS	15.000	0	0	0	15.000
Consorzio Petrini	5.000	0	0	0	5.000
Consorzio Zenit Società Cooperativa	10.000	0	0	0	10.000
Totale Verso Altri-Consorzi	2.970.617	3.543	0	(174.476)	2.799.684

Verso Altri – Altre Imprese	Saldo al 31/12/2020	Acquisti/ Aumenti	Sval.ni	Vendite/ Riclass.	Saldo al 31/12/2021
Par.Co. S.p.A.	1.400.940	0	0	0	1.400.940
Fondo Innovazione Salute	2.223.393	0	0	(2.223.393)	0
Boorea s.c.	158.865	0	0	0	158.865
Coop.va Banca Etica	517	0	0	0	517
Servizi Sociali S.p.A.	15.689	0	0	0	15.689
Nel Blu s.c.	40.974	0	0	0	40.974
Isforcoop	100	0	0	0	100
Cooperfidi	258	0	0	0	258
Diaroads S.r.l.	10.000	0	0	0	10.000
EmilBanca Credito Cooperativo	2.582	0	0	0	2.582
L'Olmo Cooperativa sociale	10.200	0	0	0	10.200
Il Fiore s.c. sociale socio sovventore	0	0	0	0	0
Mutua Nuova Sanità	0	0	0	0	0
Il Poliedro	0	0	0	0	0

Cofies spa	0	0	0	0	0
Fondazione Easy Care	0	0	0	0	0
Fondazione Reggio Children	0	0	0	0	0
Differenza di arrotondamento	3	0	0	0	3
Totale Verso Altri-Altre Imprese	3.863.521	0	0	(2.223.393)	1.640.128
Totale Partecipazioni Verso Altri	6.834.138	3.543	0	(2.397.869)	4.439.812

Le variazioni intervenute nell'esercizio in esame risultano dettagliate sia per natura che per ammontare nella nota integrativa della Capogruppo, in particolare Consorzio Fiumicino Zerotre è stata fusa per incorporazione nella Controllante nel corso del 2021 e il valore delle quote del Fondo Innovazione salute è stato riclassificato nella voce "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" essendo venuto meno il vincolo di non cedibilità e sulla base di quanto deliberato dall'Organo Amministrativo della Controllante nel corso del 2021 in ordine al loro smobilizzo.

Immobilizzazioni finanziarie - Crediti

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 686.596 (€ 1.339.444 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Crediti	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Verso altri		
Prestito fruttifero Morciano Zerosei	112.110	112.110
Prestito infruttifero Consorzio Fiumicino Zerotre	0	378.000
Prestito fruttifero Consorzio Fiumicino Zerotre	0	310.000
Prestito Infruttifero Bambini srl	35.000	0
Crediti Vari Esedra Sprl	19.210	19.110
Deposito cauzionale Affitto RSA Genova	520.276	520.224
Totale Crediti Verso Altri	686.596	1.339.444

La variazione rispetto all'esercizio precedente è attribuibile alla fusione di Consorzio Fiumicino Zerotre nella Controllante.

Si riportano di seguito le informazioni rilevanti sui crediti verso società partecipate per finanziamenti fruttiferi:

- Consorzio Morciano Zerosei S.c.: finanziamento fruttifero di € 112.110 la cui restituzione potrà avvenire solo a seguito all'estinzione dei finanziamenti contratti dalla suddetta società con il proprio Istituto Bancario Finanziatore.

Si riportano di seguito le informazioni rilevanti sui crediti verso società partecipate per finanziamenti infruttiferi:

- Bambini S.r.l.: finanziamento infruttifero di € 35.000, con termine di rimborso al 30/06/2023, finalizzato a ripristinare l'equilibrio finanziario della suddetta società;

Gli Amministratori ritengono che i crediti iscritti in bilancio per i sopracitati finanziamenti non presentino problemi in merito alla loro recuperabilità essendo concessi a società partecipate per dotarle di risorse finanziarie, necessarie per sostenere gli investimenti immobiliari in corso o per l'avviamento delle loro gestioni; saranno pertanto recuperati grazie alla loro futura redditività.

Immobilizzazioni finanziarie - Altri titoli

Il saldo della voce "Altri titoli", pari a € 650.000, invariato rispetto all'esercizio precedente, rappresenta il valore delle somme depositate dalla Capogruppo presso il Consorzio Cooperativo Finanziario per lo Sviluppo Società Cooperativa con sottostante vincolo sulla disponibilità sino al 30 giugno 2023.

Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine

Al 31/12/2021 le società del Gruppo non hanno iscritto crediti immobilizzati derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett.o-quater) del D.Lgs 127/1991 ed in adempimento all'obbligo d'informativa di cui al n. 2 del comma 1 dell'art. 2427 bis del C.C., "Fair value" si riferisce quanto segue:

- per le società cooperative e consortili il fair value non è stato determinato in quanto i criteri indicati al comma 3 dell'art. 2427 bis c.c. non sono applicabili;
- per le società ricomprese nell'aggregato "Altre imprese", il loro valore di iscrizione in bilancio non si discosta in maniera significativa al rispettivo fair value.

Attivo circolante - Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante, tutte riferibili alla Capogruppo, sono pari a € 416.093 (€ 406.031 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Cancelleria	22.127	15.881	6.246
Parafarmaci	44.545	64.978	(20.433)
Materiale di consumo	130.885	105.269	25.616
Detersivi	40.641	34.183	6.458
Vestiaro	30.832	26.208	4.624
Presidi per l'incontinenza	69.866	67.163	2.703
Farmaci	41.625	51.598	(9.973)
Materiale didattico e animazione	8.987	6.342	2.645
Prodotti per l'igiene	26.585	34.409	(7.824)
Totali	416.093	406.031	10.062

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 36.419.960 (€ 39.325.813 nel precedente esercizio).

Nelle tabelle riportate sotto si evidenziano la composizione delle singole voci e la loro suddivisione per scadenza, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. e) del D.Lgs 127/1991:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
1) Verso clienti	28.077.678	32.057.146
- Esigibili entro 12 mesi	28.077.678	32.057.146

2) Verso Imprese Controllate	0	240.150
- Esigibili entro 12 mesi	0	240.150
3) Verso Imprese Collegate	145.429	50.009
- Esigibili entro 12 mesi	145.429	50.009
5 bis) Crediti tributari	4.974.989	3.672.688
- Esigibili entro 12 mesi	4.974.989	3.672.688
5 ter) Crediti imposte anticipate	35.540	0
Esigibili entro 12 mesi	35.540	0
5 quater) Verso altri	3.186.324	3.305.820
- Esigibili entro 12 mesi	1.261.165	1.413.684
- Esigibili oltre 12 mesi	1.925.159	1.892.136
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	36.419.960	39.325.813

I Crediti v/Clienti sono esposti al netto di un fondo svalutazione dell'importo complessivo di € 4.627.691, importo ritenuto congruo rispetto al potenziale rischio di credito.

Nella voce "Crediti verso collegate" sono classificati i crediti di natura commerciale vantati da Coopselios nei confronti di tale categoria di società dalla stessa partecipate.

I crediti tributari sono composti principalmente dai crediti risultanti dalle liquidazione IVA di fine anno delle società del Gruppo, riferibili per la maggior parte alla Controllante.

La voce 'Crediti per Imposte anticipate' accoglie le attività correlate alle perdite fiscali di Eurita rilevate in presenza di una ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale che prevede redditi imponibili sufficienti ad assorbirle.

I crediti iscritti alla voce "5-quater) Verso altri", invece, sono esposti al netto di un fondo svalutazione dell'importo di € 526.281 e si riferiscono principalmente a crediti vantati dalla Capogruppo.

Attivo circolante - Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 2.223.393 (€ 5.796.000 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	5.796.000	-3.572.607	2.223.393
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	5.796.000	-3.572.607	2.223.393

La voce al 31 dicembre 2020 evidenziava l'ammontare dei depositi vincolati in essere presso il Consorzio Cooperativo Finanziario per lo Sviluppo Società Cooperativa.

A seguito dell'avvenuta decadenza dei vincoli sui suddetti depositi accesi nel 2020, il saldo della voce al 31 dicembre 2021 è dato dalla riclassificazione dalle "Immobilizzazioni finanziarie" del valore delle quote del Fondo Innovazione Salute essendo venuto meno il vincolo di non cedibilità, ed in base a quanto deliberato dall'Organo Amministrativo nel corso del 2021 in ordine al loro smobilizzo.

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 38 c. 1

lett. e) del D.Lgs 127/1991:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	32.057.146	-3.979.468	28.077.678	28.077.678	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	240.150	-240.150	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	50.009	95.420	145.429	145.429	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.672.688	1.302.301	4.974.989	4.974.989	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	35.540	35.540			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.305.820	-119.496	3.186.324	1.261.165	1.925.159	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	39.325.813	-2.905.853	36.419.960	34.459.261	1.925.159	0

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Non ci sono crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del codice civile.

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 24.005.068 (€ 28.926.000 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	28.903.571	-4.918.014	23.985.557
Assegni	496	-496	0

Denaro e altri valori in cassa	21.933	-2.422	19.511
Totale disponibilità liquide	28.926.000	-4.920.932	24.005.068

I valori sopra riportati rappresentano le giacenze sui conti correnti presso istituti bancari, postali e consorzi finanziari, carte e schede prepagate e disponibilità in contanti alla fine dell'esercizio.

Le disponibilità liquide, al termine dell'esercizio, evidenziano una diminuzione rilevante rispetto all'esercizio precedente dovuta, prevalentemente, agli importanti investimenti effettuati nel corso dell'esercizio dalla Capogruppo.

Per una visione completa dei rapporti in essere con gli istituti di credito è opportuno correlare i dati sopra esposti con quelli indicati alla voce D4=Debiti v/Banche del passivo dello Stato Patrimoniale mentre per l'analisi delle dinamiche finanziarie si rimanda al Rendiconto Finanziario ove sono evidenziate le fonti e gli impieghi delle risorse finanziarie del Gruppo nonché le variazioni intervenute nella sua situazione patrimoniale finanziaria.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 952.037 (€ 721.658 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	171.884	-161.232	10.652
Risconti attivi	549.774	391.611	941.385
Totale ratei e risconti attivi	721.658	230.379	952.037

Gli importi maggiormente significativi si riferiscono alla quota dei costi (quali canoni di locazione, spese per assicurazioni, fidejussioni, gare, commissioni/oneri finanziari, ecc.) sostenuti dalla Capogruppo entro la chiusura dell'esercizio stesso, ma di competenza di esercizi successivi.

La quota a breve dei ratei e risconti attivi ammonta ad € 808.672 mentre quella a medio-lungo termine ammonta ad € 143.365.

Oneri finanziari imputati a voci di Stato Patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile si evidenzia che nell'esercizio in esame, sono stati capitalizzati oneri finanziari:

- per l'importo di € 6.500 nell'attivo dello Stato Patrimoniale, Immobilizzazioni Immateriali, alla voce "BI7) Altre Immobilizzazioni";
- per l'importo di € 315.269 nell'attivo dello Stato Patrimoniale, Immobilizzazioni Materiali, alla voce "BI5) Immobilizzazioni in corso e acconti.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 42.872.920 (€ 46.049.490 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce ' Altre Riserve '.

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Capitale Sociale	4.585.863	4.794.551
Riserva legale	17.484.622	17.484.622
Riserve statutarie	13.316.510	14.000.079
Altre riserve		
- Altre riserve	8.672.939	8.600.366
TOTALE Altre riserve	8.672.939	8.600.366
Utili (perdite) portati a nuovo	2.148.561	2.331.183
Utile (perdita) dell'esercizio	(3.078.612)	(866.190)
Riserva di consolidamento	11.445	0
Riserva negativa per azioni proprie	(300.944)	(295.792)
TOTALE Patrimonio netto di spettanza del Gruppo	42.840.385	46.048.819
Capitale e riserve di terzi	32.533	669
Utile (perdita) dell'esercizio di terzi	19.049	0
TOTALE Patrimonio netto di spettanza di terzi	51.582	669
TOTALE Patrimonio Netto	42.872.917	46.049.490

La composizione del patrimonio netto si modifica in funzione della variazione dell'area di consolidamento.

Per la composizione delle singole voci si rimanda ai bilanci delle singole società comprese nell'area di consolidamento.

Di seguito si riporta la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto (valori in migliaia di Euro).

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserve statutarie	Altre riserve	Utili o perdite a nuovo	Riserva neg. az. proprie	Riserva di consolidamento	Capitale Sociale e Riserve di terzi	Risultato di terzi	Risultato d'es. Gruppo	Tot. Patrimonio netto
Valori al 31/12/2020	4.796	17.485	14.000	8.600	2.331	(296)	(2)	1	0	(866)	46.049
Destinazione risultato 2020											
Alle riserve	0	0	(683)	0	(183)	0	0	0	0	866	0
Aumento gratuito del capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributo 3%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre riserve consolidate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erogazione ritorno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendo a soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Movimentazioni Capitale Sociale											
Sottoscrizioni	420	0	0	0	0	0	0	0	0	0	420
Dimissioni soci	(630)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(630)
Altre variazioni											
Variazione area di consolidamento	0	0	0	0	0	0	14	32	0	0	46
Altre	0	0	0	72	0	(5)	0	0	0	0	67

Risultato d'esercizio 2021	0	0	0	0	0	0	0	0	19	(3.098)	(3079)
Valori al 31/12/2021	4.586	17.485	13.317	8.672	2.148	(301)	12	33	19	(3.098)	42.873

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci di patrimonio netto.

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserve statutarie	Altre riserve	Utili o Perdite a nuovo	Riserva neg. az. proprie	C. S. e Ris. di terzi	Risultato d'esercizio	Risultato d'esercizio	Tot. Patrimonio netto
Valori al 31/12/19	4.920	16.996	13.001	8.600	2.534	(295)	3	1	1.426	47.186
Destinazione risultato 2019										
Alle riserve	0	489	999	0	0	0	0	0	(1.488)	0
Aumento gratuito del capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributo 3%	0	0	0	0	0	0	0	0	(49)	(49)
Alle riserve consolidate	0	0	0	0	(203)	0	0	0	203	0
Erogazione ristorno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendo a soci	69	0	0	0	0	0	0	0	(92)	(23)
Movimentazioni Capitale Sociale										
Sottoscrizioni	373	0	0	0	0	0	0	0	0	373
Dimissioni soci	(566)	0	0	0	0	0	0	0	0	(566)
Altre variazioni										
Variazione area di consolidamento	0	0	0	(2)	0	0	0	0	0	(2)
Altre	0	0	0	0	0	(1)	(3)	(1)	0	(5)
Risultato d'esercizio 2020	0	0	0	0	0	0	1	0	(866)	(865)
Valori al 31/12/2020	4.796	17.485	14.000	8.598	2.331	(296)	1	0	(866)	46.049

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

In relazione alle informazioni richieste dall'articolo 38 c. 1 lett. o-quater del D.Lgs 127/1991 relativamente alle operazioni di copertura si precisa che il Gruppo non ha avuto movimentazioni sulla riserva in esame in esame.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.737.754 (€ 7.748.701 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Fondo rischi ed oneri	4.242.023	5.147.889
Fondo oneri per solidarietà internazionale	34.157	24.877
Fondo impegni contrattuali da Enti Pubblici	9.100	9.100
Fondo rischi oneri futuri di ripristino	2.398.847	2.566.835
Fondo per Imposte differire	53.627	0

Totali	6.737.754	7.748.701
---------------	------------------	------------------

La voce "Fondo per rischi e oneri" è destinata alla copertura dei rischi d'impresa legati alla complessità della gestione e delle società del Gruppo.

Tale voce, pertanto, accoglie le previsioni di perdite o debiti che alla data di chiusura del bilancio delle Società del Gruppo sono solamente probabili ed il cui valore è determinato sulla base di stime e valutazioni specifiche finalizzate a garantire la continuità aziendale negli esercizi futuri.

La voce "Fondo rischi oneri futuri di ripristino" si riferisce, invece, agli immobili detenuti dalla Capogruppo in concessione d'uso di lunga durata con obbligo, al termine della concessione, della loro gratuita restituzione al concedente in perfette condizioni di funzionamento; per questo motivo sono stati effettuati accantonamenti a tale fondo per consentire di ripristinare gli immobili nello stato di efficienza in cui contrattualmente debbono essere restituiti.

Le valutazioni degli oneri futuri di ripristino funzionale sono state effettuate sulla base della "Relazione tecnica finalizzata alla valutazione delle spese per recupero valore ed efficienza degli edifici in concessione devolvibili al termine del periodo" redatta e sottoscritta da un professionista esterno e indipendente negli esercizi precedenti.

Il fondo per imposte differite, infine, accoglie le differenze temporanee imponibili derivanti dalla plusvalenza realizzata da Eurita a fronte della cessione di azienda da questi effettuata nell'esercizio 2019.

Trattamento di Fine Rapporto su rapporti di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 3.234.501 (€ 3.489.669 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

TFR	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Valore di inizio esercizio	3.489.669	3.745.554
Accantonamenti nell'esercizio	163.602	111.586
Utilizzi nell'esercizio	418.770	372.134
Altre variazioni	0	4.663
Totale	3.234.501	3.489.669

Il Fondo Trattamento di Fine Rapporto rappresenta l'effettivo debito di Coopselios e Progettare06 nei confronti dei propri dipendenti, a fronte degli accantonamenti effettuati negli anni precedenti alla Riforma della previdenza complementare, Legge Finanziaria 2007, il tutto al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo a fine esercizio è diminuito per effetto degli utilizzi derivanti dalle liquidazioni per anticipazioni o per cessazione dei rapporti di lavoro pur rilevando nelle movimentazioni dell'esercizio un incremento determinato dalla rivalutazione sugli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 82.721.006 (€ 82.004.075 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	39.752.652	1.282.258	41.034.910
Debiti verso altri finanziatori	4.176.800	605.083	4.781.883
Debiti verso fornitori	17.823.469	693.653	18.517.122
Debiti verso imprese controllate	752.273	-752.273	0
Debiti verso imprese collegate	37.841	715	38.556
Debiti tributari	2.933.375	-446.838	2.486.537
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.626.615	-328.086	4.298.529
Altri debiti	11.901.050	-337.581	11.563.469
Totale	82.004.075	716.931	82.721.006

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. e) del D.Lgs 127/1991:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Di cui oltre 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti			
Debiti verso banche			
Entro 12 mesi	11.634.080	14.641.634	0
Oltre 12 mesi	29.400.830	25.111.018	8.407.964
Totale Debiti verso banche	41.034.910	39.752.652	
Debiti verso altri finanziatori			
Entro 12 mesi	548.030	506.645	0
Oltre 12 mesi	4.233.853	3.670.155	1.844.369
Totale Debiti verso altri finanziatori	4.781.883	4.176.800	
Acconti			
Entro 12 mesi	0	0	0
Totale Acconti	0	0	0
Debiti verso fornitori			
Entro 12 mesi	18.517.122	17.823.469	0
Totale Debiti verso fornitori	18.517.122	17.823.469	0
Debiti verso imprese controllate			
Entro 12 mesi	0	752.273	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	752.273	0
Debiti verso imprese collegate			
Entro 12 mesi	38.556	37.841	0
Totale debiti verso imprese collegate	38.556	37.841	0
Debiti tributari			
Entro 12 mesi	2.486.537	2.443.057	0
Oltre 12 mesi	0	490.318	0
Totale Debiti tributari	2.486.537	2.933.375	0
Debiti previdenziali e sociali			
Entro 12 mesi	4.298.529	4.049.440	0
Oltre 12 mesi		577.1750	0
Totale previdenziali e sociali	4.298.529	4.626.615	0
Altri debiti			
Entro 12 mesi	11.431.363	11.614.953	0

Oltre 12 mesi	132.106	286.097	0
Totale Altri debiti	11.563.469	11.928.0500	0
	82.721.007	82.004.075	10.252.333

Per quanto riguarda i “Debiti verso banche” che, complessivamente, nell’esercizio hanno registrato un incremento di € 1.282.257, le variazioni più significative rispetto al precedente esercizio sono state determinate:

in aumento,

- da un incremento di 1,1 di euro riconducibile alla fusione per incorporazione del Consorzio di Cooperative Fiumicino Zerotre Coop. Soc. che ha portato, nel presente bilancio, all’incorporazione contabile dei finanziamenti dal suddetto consorzio negli anni scorsi;
- dalla sottoscrizione, da parte della Capogruppo nel corso del 2021, di due finanziamenti ipotecari a valere sulle iniziative di costruzione delle nuove strutture di Casalgrande e Castelnovo né Monti, il cui ammontare erogato ammontava a fine anno rispettivamente a 4,5 e 1,4 milioni di euro;
- dalla ripresa degli ordinari piani di ammortamento dei finanziamenti per i quali la Capogruppo nel 2020 aveva richiesto le moratorie a seguito dei Decreti emanati al fine di assicurare la necessaria liquidità alle imprese con sede in Italia colpite dall’epidemia Covid-19;
- dalla stipula, da parte di SGT nel corso del 2021, del finanziamento Sace con Banca Carige per finanziare il completamento della costruzione ed impianti del polo socio-sanitario Casa della Salute di San Giuliano Terme, il cui debito residuo, a fine anno, ammontava a 2 milioni di euro;

e, in diminuzione,

- dall’integrale rimborso, avvenuto da parte della Capogruppo nel corso del mese di dicembre 2021, del finanziamento da 5 milioni di euro sottoscritto nel 2020 con Deutsche Bank S.p.A. con sottostante controgaranzia dello Stato ai sensi del Decreto Legge n. 23 dell’8 aprile 2020, come convertito in Legge e modificato dalla Legge 30 dicembre 2020, n. 178, in ragione dei gravosi oneri passivi collegati a quest’ultima;
- dall’ulteriore riduzione, in continuità con il 2020, delle esposizioni della Capogruppo verso il sistema bancario collegate a finanziamenti di breve periodo (“hot money”), nell’ambito della gestione della tesoreria aziendale;

Nei “Debiti verso altri finanziatori” sono stati inseriti i debiti derivanti dall’applicazione del metodo finanziario sui leasing in essere presso la Capogruppo e SGT.

I “Debiti verso fornitori” evidenziano un incremento prevalentemente correlato alle maggiori dilazioni dei termini di pagamento concessi alla Capogruppo.

Nella voce “Debiti verso collegate” sono classificati i debiti di natura commerciale di Coopselios nei confronti di tale categoria di società dalla stessa partecipate.

Nel complesso, comunque, i debiti di natura commerciale risultano allineati all’andamento delle attività del Gruppo.

I “Debiti tributari” e i “Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale” evidenziano, invece, un decremento riconducibile, in prevalenza, al pagamento dei debiti rateizzati nel 2020 dalla Capogruppo grazie ai decreti legge n. 9 del 2 marzo 2020 e n. 18 del 17 marzo 2020 convertiti, con modificazioni, da Legge n. 23 del 8 aprile 2020, n. 27 del 24 aprile 2020, n. 34 del 19 maggio 2020, n. 40 del 5 giugno 2020 e n. 77 del 17 luglio 2020.

La voce "Altri debiti", infine, ricomprende, prevalentemente, i debiti di Coopselios per:

- le competenze relative alla busta paga di dicembre dovute ai propri dipendenti oltre ai ratei di ferie e permessi da questi maturati e non goduti alla fine dell'esercizio;
- i depositi cauzionali versati al momento dell'accoglienza dagli ospiti (prevalentemente nelle strutture per anziani) e da restituirsi al termine della loro permanenza in struttura in assenza, naturalmente, di insolvenze sui relativi nostri crediti;
- le quote da rimborsare ai soci recessi.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. e) del D.Lgs 127/1991:

Società	Ente Finanziatore	Motivazione	Valore originario mutuo	Valore della garanzia ipotecaria
Coopselios Soc. Coop.	Cassa Risparmio Parma e Piacenza S.p.A.	Mutuo edilizio per la costruzione della Rsa Felicia in La Spezia	3.600.000	5.400.000
Coopselios Soc. Coop.	Banca Popolare dell'Emilia Romagna	Mutuo fondiario per la costruzione del Nido per l'Infanzia nel Comune di Mesero (MI)	500.000	900.000
Coopselios Soc. Coop.	Unipol Banca spa in pool con CCFS e Coopfond	Mutuo fondiario per ampliamento e ristrutturazione della RSA "Dr Mario Leone "in Comune di Mesero	2.500.000	5.000.000
Coopselios Soc. Coop.	Banca Carige S.p.A.	Mutuo Fondiario per l'acquisto diritto di superficie con annesso fabbricato CSA Sant'Urbano (PD)	4.770.000	9.000.000
Coopselios Soc. Coop.	Banca Popolare Emilia Romagna	Mutuo ipotecario per l'acquisto del Nido Libellula - Via Quarenghi	1.000.000	1.800.000
Coopselios Soc. Coop.	Banca Prossima	Mutuo ipotecario per l'acquisto dell'immobile piano terra adibito ad uso uffici e porzione immobile piano interrato ad uso garage/magazzino, sito nel Comune di Reggio Emilia in Via Gramsci 54/H	500.000	1.000.000
Coopselios Soc. Coop.	Banca Prossima	Mutuo Ipotecario per la costruzione del CSA Meolo	7.000.000	14.100.000
Coopselios Soc Coop	Banca Popolare dell'Emilia Romagna	Mutuo fondiario per la costruzione Nuova Cra Ville delle Ginestre nel Comune di Castelnovo Monti (RE)	1.433.744	5.288.400
Totali			21.303.744	42.488.400

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Non ci sono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del codice civile.

Finanziamenti effettuati dai soci

Nel bilancio in esame non sono presenti debiti per finanziamenti effettuati dai soci.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.872.304 (€ 2.840.698 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	142.246	48.254	190.500
Risconti passivi	2.698.452	-16.648	2.681.804
Totale ratei e risconti passivi	2.840.698	31.606	2.872.304

I ratei e risconti passivi sono incisi prevalentemente dalle risultanze della Capogruppo in particolare:

- i “Ratei passivi” sono composti principalmente dai ratei sugli interessi maturati sui finanziamenti;
- il saldo dei “Risconti passivi”, invece, è prevalentemente costituito dai risconti sui contributi in conto impianti concessi a fronte dalle convenzioni, aventi ad oggetto la concessione della progettazione, costruzione, manutenzione e gestione del Centro di Servizio Residenziale per Anziani non Autosufficienti (con annesso Centro Diurno) in Comune di Meolo e della Casa di Riposo per Anziani in Comune di Casalgrande (RE);

La quota a breve dei ratei e risconti passivi si attesta a € 352.881, mentre quella a medio-lungo è pari ad € 2.519.423.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Valore della produzione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	119.454.282	116.753.227
Altri ricavi e proventi	4.964.981	4.168.375
Contributi in conto esercizio	1.501.527	749.781
Totale	125.920.789	121.671.383

In relazione a quanto disposto dall'art. 38 c. 1 lett. li) del D.Lgs 127/1991 viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi delle vendite e prestazioni per aree geografiche:

Aree Geografiche	Saldo al 31/12/2021
Emilia Romagna	51.739.239
Lazio	1.440.810
Liguria	12.182.197
Lombardia	27.764.253
Toscana	1.777.172
Trentino Alto Adige	605.421
Veneto	15.003.678
Friuli Venezia Giulia	368.710
Esteri	8.572.802
Totale	119.454.282

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €

6.466.508 (€ 4.918.156 nel precedente esercizio) e, al loro interno, tra le voci più rilevanti, accolgono le sopravvenienze e insussistenze attive date dai maggiori ricavi o minori costi realizzati dalla Capogruppo nell'esercizio 2021 ma di competenza di esercizi precedenti e dalla chiusura di accantonamenti su rischi divenuti inesistenti.

Contributi in conto esercizio

Gli eventi pandemici del 2020 hanno portato da un lato l'emanazione di provvedimenti di natura restrittiva che hanno limitato la possibilità di svolgere talune attività nel Paese, specie per alcune zone o categorie di operatori economici, e dall'altro, anche per il 2021 hanno parallelamente resa necessaria l'emanazione da parte della Pubblica Amministrazione di diverse misure agevolative (c.d. "Ristori").

Per quanto riguarda il Gruppo tali Ristori, tutti a sostegno, o per controbilanciare, sia il calo dei ricavi sia gli oneri straordinari sostenuti durante questa fase emergenziale, si sono concretizzati sotto diverse forme che, a seconda dei casi, hanno dato luce:

- all'integrazione dei corrispettivi pattuiti per le prestazioni rese;
- al rimborso di maggiori costi specificatamente sostenuti a causa del Covid-19 (acquisto DPI, spese di sanificazione, costi incomprimibili dei servizi chiusi, ecc.)
- all'erogazione di contributi a fondo perduto e nella concessione di crediti di imposta.

Per il dettaglio dei contributi a fondo perduto e dei crediti d'imposta incassati dal gruppo nel corso dell'esercizio si rimanda all'apposita sezione "Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124" della presente Nota Integrativa.

Costi della produzione

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Costi della produzione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.592.670	5.631.608
Per servizi	29.061.512	26.059.332
Per godimento di beni di terzi	8.881.526	8.819.082
Per il personale		
- Salari e stipendi	56.950.896	54.276.014
- Oneri sociali	15.810.461	15.096.454
- Trattamento di fine rapporto	3.950.952	3.922.760
- Altri costi	382.831	163.276
Totale Costi per il personale	77.095.139	73.458.503
Ammortamenti e svalutazioni		
- Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.707.056	1.752.818
- Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.266.679	2.268.449
- Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	271.997	417.479
Totale Ammortamenti e svalutazioni	4.245.732	4.438.747
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(10.062)	5.310
Altri accantonamenti	814.022	1.723.942
Oneri diversi di gestione	2.632.155	2.381.547
Totale	128.312.694	122.518.070

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono relative agli acquisti effettuati dal Gruppo nel corso dell'esercizio, con riferimento a beni aventi fecondità semplice nel contesto produttivo.

Anche nel 2021 le società del Gruppo hanno proseguito le attività di verifica e ricerca di mercato per garantire le migliori condizioni di acquisto salvaguardando, e ove possibile migliorando, la qualità dei beni acquistati.

Per quanto riguarda, invece, la voce dei costi per servizi preme evidenziare che, rispetto all'esercizio precedente, gli aumenti più significativi dei costi, sono stati determinati:

- dall'aumento del costo per la fornitura di energia elettrica e gas alla luce del trend di forte crescita delle quotazioni internazionali delle materie prime energetiche e del prezzo della CO2 registrati, in particolar modo, nel secondo semestre del 2021;
- dalla carenza di determinate figure professionali, e specificatamente di infermieri, che ha caratterizzato tutto il 2021; con l'apertura delle assunzioni nel settore pubblico, infatti, la pandemia ha creato una condizione di carenza nel settore privato con la progressiva perdita di personale infermieristico che ha, pertanto, reso necessario il ricorso a figure professionali esterne

Il saldo della voce dei costi per godimento di beni di terzi, riferibili principalmente ai costi di locazione e concessione sostenuti da Coopselios, è sostanzialmente in linea con quello dell'esercizio precedente.

Nonostante una diminuzione dell'organico medio annuo del Gruppo, l'aumento del costo del personale rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre principalmente ai seguenti fattori, riguardanti in particolare la Capogruppo:

- ad un ricorso alla cassa integrazione (FIS) in misura molto ridotta rispetto al 2020;
- all'erogazione di una serie di indennità/incentivi straordinari per far fronte a particolari categorie di lavoratori e/o situazioni lavorative causate dall'emergenza pandemica;
- alla maggior incidenza, sull'esercizio 2021, dell'accordo di rinnovo del CCNL che aveva inciso solo in parte sull'esercizio precedente avendo visto, nel corso del 2020, l'erogazione ai lavoratori della seconda e terza nonché ultima tranche di aumento della retribuzione prevista dal suddetto accordo.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali comprendono anche l'ammortamento della differenza positiva di consolidamento attribuita a fabbricati.

Per quanto riguarda la voce relativa alla variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci si rimanda alla loro composizione esposta nell'Attivo Circolante dello Stato Patrimoniale, sezione Attivo circolante – Rimanenze.

Per le finalità degli accantonamenti eseguiti, prevalentemente dalla Capogruppo, si rimanda, invece, a quanto esposto nel Passivo dello Stato Patrimoniale alla voce Fondo Rischi ed Oneri.

Anche gli "Oneri diversi di gestione" sono riconducibili quasi esclusivamente a Coopselios e, per la loro composizione si rimanda a quanto dettagliato nel bilancio ordinario della stessa.

Proventi e oneri finanziari

In relazione a quanto disposto dall'art. 38 c. 1 lett. l) del D.Lgs 127/1991 viene esposta, nel seguente prospetto, la suddivisione della voce "Proventi e oneri finanziari":

Proventi e oneri finanziari	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Proventi da partecipazioni	22.555	596.000
Da imprese controllate	22.000	0
Da imprese collegate	0	596.000

Altre	55	0
Altri proventi finanziari		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	90.321	122.385
d) Proventi diversi dai precedenti	61.358	241.103
Totale Altri proventi finanziari	151.679	363.488
Interessi e altri oneri finanziari		
- Interessi verso banche	0	0
- Interessi verso società di leasing	0	0
- Interessi verso altri	(569.794)	487.486
Totale Interessi e altri oneri finanziari	(569.794)	487.486
Utili su cambi	0	0
Perdite su cambi	0	0
Totale utile e perdite su cambi	(149)	0
Totale	(395.708)	472.002

I proventi e oneri finanziari risultano interessati alle scritture di consolidamento per effetto del recepimento del metodo finanziario sui beni in leasing e del conseguente inserimento in questa tipologia di costi degli interessi conseguenti.

Si precisa, inoltre, che nelle voci "Altri proventi finanziari" e "Altri oneri finanziari" è ricompreso l'ammontare dei proventi ed oneri finanziari quantificati dalla Capogruppo in applicazione del criterio del "costo ammortizzato", come dettagliato nel bilancio ordinario della stessa.

Rettifiche di valore delle attività finanziarie

La composizione delle singole voci è così costituita:

Rettifiche di valore di attività finanziarie	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Rivalutazioni		
- di partecipazioni in altre imprese	716	13.522
Totale Rivalutazioni	716	13.522
Svalutazioni		
- di partecipazioni in altre imprese	(101.766)	(69.679)
Totale Svalutazioni	(101.766)	(69.679)
Totale	(101.050)	(56.158)

Le svalutazioni sono state effettuate sulla base dall'applicazione del metodo di valutazione del patrimonio netto, come d'altronde riferito al punto Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni dello Stato Patrimoniale.

Ricavi di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'art. 38 c. 1 lett. m) del D.Lgs 127/1991, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali

	Voce di ricavo	Importo	Natura
	Plusvalenze cessione immobilizzazioni	6.500	A - 5)
	Sopravvenienze attive	4.153.418	A - 5)
Totale		4.159.918	

Costi di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'art. 38 c. 1 lett. m) del D.Lgs 127/1991, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali

	Voce di costo	Importo	Natura
	Sopravvenienze passive	839.513	B - 14)
	Ammende, multe, oblazioni	942	B - 14)
	Imposte tasse ind.relative eserc.prec.	6.262	B - 14)
	Imposte tasse dir.relative eserc.prec.	-20.520	E - 20)
Total e		826.197	

Imposte sul reddito

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
a) correnti	204.062	434.746
b) esercizio precedente	-20.520	600
c) Imposte differite e anticipate	6.408	0
Totale	189.950	435.346

Le imposte differite ed anticipate sono imputabili agli stanziamenti ed ai reversal che hanno interessato il bilancio della società consolidata Eurita.

ALTRE INFORMAZIONI**Prospetto di raccordo tra patrimonio netto e risultato di esercizio della capogruppo e patrimonio netto e risultato di esercizio consolidato**

	RISULTATO	CAPITALE e RISERVE	TOTALE PN 2021	TOTALE PN 2020
	A	B	C = A + B	
BILANCIO COOPSELIOS SOC.COOP.VA	(2.566.366)	44.740.670	42.174.305	44.196.046
CONSOLIDAMENTO CONTROLLATE				
Inserimento risultato e PN controllate	283.237	0	283.237	368.940
Variazioni da elisione/ripristino valori partecipazioni	(700.574)	(408.904)	(1.109.479)	(109.221)
Attribuzione alle minoranze quota PN e risultato	19.049	32.533	51.582	669
Maggior valore cespiti e relativi ammortamenti	0	0	0	0
OP.NI INFRAGR. CON IMPATTO SU PN O RISULTATO				
Riclassifica partecipazione Progettare Zerosei in Controllante	0	(21.038)	(21.038)	(21.038)
Riclassifica partecipazione Esedra Sprl in Controllante	0	(279.905)	(279.905)	(279.905)
Da cessione marchio infragruppo	37.645	(71.568)	(33.922)	(71.568)
Da capitalizzazione interessi in San Giuliano Terme	(285.287)	(289.425)	(574.712)	(289.425)
Corretta classificazione cespiti	1.248	270.258	271.506	270.258
Da concessione IC Software Netico	46	(13)	33	(14)
Da elisione rapporti economici intercompany	16.610	(16.610)	0	(11.455)

Iscrizione beni in leasing tra le immobilizzazioni	115.779	1.995.531	2.111.310	1.995.532
BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO COOPSELIOS	(3.078.613)	45.951.529	42.872.917	46.048.819

Composizione del personale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. n) del D.Lgs 127/1991:

Categoria	Numero Medio 2021
Dirigenti	1
Quadri	28
Impiegati	2.831
Operai	363
Altri Dipendenti	3
Totale	3.226

Compensi ad amministratori e sindaci

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi agli amministratori e ai sindaci per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. o) del D.Lgs 127/1991:

Categoria	Compensi 2021
Amministratori	20.980
Sindaci	24.172
Totale	45.152

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione dell'impresa controllante

Si evidenziano di seguito i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione della società Controllante, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. o-septies del D.Lgs 127/1991.

Categoria	Compensi 2021
Revisione legale dei conti annuali	36.743
Altri servizi di verifica svolti	3.150
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	39.893

Strumenti finanziari derivati

Si precisa che il Gruppo non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati e di conseguenza si omettono le informazioni richieste ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. o-ter) del D.Lgs 127/1991.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 38 c. 1 lett. h) del D.Lgs 127/1991, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Fidejussioni bancarie e garanzie di firma a terzi	15.097.089	15.097.089
Fidejussioni assicurative	14.215.567	20.857.370
Totale	29.312.656	35.954.459

Al riguardo si precisa quanto segue:

- le fidejussioni sono state rilasciate, direttamente o indirettamente, a favore di terzi a garanzia di contratti di appalto e a garanzia di contratti di affitto di immobili strumentali, comunque sempre a sostegno delle attività della Cooperativa;
- le fideiussioni assicurative rilasciate da primarie compagnie di assicurazioni, in particolar modo dalla compagnia Unipol Assicurazioni spa, riguardano garanzie consegnate alle stazioni appaltanti a copertura del rischio di inadempienze contrattuali;

Le garanzie reali a favore di terzi, rappresentate dalle ipoteche sui fabbricati rilasciate a favore degli istituti bancari titolari di finanziamenti a mutuo fondiario da noi accessi nei loro confronti, non sono state riportate nei conti d'ordine in quanto il relativo debito è già espresso in bilancio. Il dettaglio è riportato nella presente Nota Integrativa nel commento della voce debiti dello Stato Patrimoniale Passivo.

Operazioni con parti correlate

In relazione alle informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. o-quinquies) del D.Lgs 127/1991 si precisa che non sussistono operazioni rilevanti e/o non concluse a normali condizioni di mercato.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Si precisa, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. o-sexies del D.Lgs 127/1991, che le società del Gruppo non hanno accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

In relazione alle informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile si precisa che il bilancio consolidato è redatto dalla Cooperativa Sociale Coopselios Società Cooperativa e che la stessa non è sottoposta al controllo da parte di terzi

Luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile si attesta che la copia del bilancio consolidato è disponibile presso la sede amministrativa della cooperativa ubicata in Via A. Gramsci, 54/S - 42124 Reggio Emilia (RE)

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del Codice Civile.

Nei primi mesi del 2022 si è purtroppo assistito ad una grave escalation delle tensioni tra Russia ed Ucraina, sfociate in un vero e proprio atto di guerra rappresentato dall'invasione dell'Ucraina da parte dell'esercito russo. Il conflitto ha prodotto immediate ripercussioni nei rapporti politici ed economici internazionali, con l'applicazione di sanzioni economiche pesantissime da parte dei paesi occidentali.

Tali eventi sono andati ad aggiungersi ad un contesto già particolarmente complesso, caratterizzato da forti tensioni sui prezzi delle materie prime e, in particolare, sui prezzi dei prodotti energetici, fattori che hanno già fatto sentire il loro effetto sull'andamento dell'inflazione.

Tali circostanze stanno avendo rilevanti ripercussioni sulla situazione economica generale e potrebbero avere, inevitabilmente, anche impatti indiretti sull'andamento della gestione del Gruppo, la cui entità è al momento difficilmente quantificabile.

In particolare il management del Gruppo monitora in modo costante la situazione al fine di adottare tempestivamente le contromisure necessarie per cercare di contenere gli effetti negativi sulle attività di business.

Sulla base di questi elementi nonchè delle analisi svolte con riferimento ai risultati attesi e ai flussi di cassa per i prossimi 12 mesi, come ampiamente descritto nel paragrafo "Prospettiva della continuità aziendale" si ritiene pertanto che il Gruppo operi effettivamente nel presupposto di continuità aziendale.

Fusione per incorporazione in Coopselios della società Acquisti in Rete S.r.l. Impresa Sociale ("AIR").

Alla data di redazione del presente bilancio l'operazione di cui sopra, avviata a fine 2020, dopo aver ottenuto il benestare del Ministero per lo Sviluppo Economico, ha visto il perfezionarsi dell'iter di fusione di AIR in data 13 gennaio 2022 (con effetti civilistici dal 1 febbraio 2022 ed effetti contabili e fiscali dal 1 gennaio 2022).

Informazioni ex art. 1 comma 125 della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni (contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici) ricevute dalle pubbliche amministrazioni.

Ente	Natura	Importo
Agenzia delle Entrate	Contributi Covid - Decreto "Rilancio" ex art.25 D.L: 34/2020	2.000
Agenzia delle Entrate	Contributi Covid - Decreto "Sostegni" ex art.1 D.L: 41/2021	4.000
Agenzia delle Entrate	Contributi Covid - Credito d'imposta Spese Sanificazione	18.912
Azienda ULSS 5 Polesana	Contributi Covid - Sostegno economico finanziario RSA Villa Tamerici	47.000
Azienda ULSS4 Veneto Orientale	Sostegno economico finanziario CSA Meolo	7.486
Azienda ULSS6 Euganea	Contributi Covid - Sostegno economico finanziario CSA Valgrande	11.133
Azienda ULSS6 Euganea	Contributi Covid - Sostegno economico finanziario CSA Villa Imperiale	52.000
Azienda ULSS9 Scaligera	Contributi Covid - Sostegno economico finanziario CP Lugagnano	47.372
Azienda ULSS9 Scaligera	Sostegno economico finanziario CP Lugagnano	7.785
Città della Spezia	Sostegno economico finanziario Servizio Estivo Ludoteca	14.692
Comune di Bologna	Sostegno economico finanziario Nido Calicanto	106.213
Comune di Bologna	Sostegno economico finanziario Nido Isola dei Tesori	31.826
Comune di Milano	Riparto Fondo Sociale Regionale Nido Mini Tree	5.858
Comune di Milano	Riparto Fondo Sociale Regionale RSA Quarenghi	3.867
Comune di Reggio Emilia	Sostegno economico finanziario Nido Haiku	66.347
Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie	Sostegno economico finanziario Nido Marameo	6.067
Regione Friuli-Venezia Giulia	Sostegno economico finanziario Nido Gonars	31.749
Regione Liguria	Sostegno economico finanziario servizio Centro Irene	11.450
Regione Lombardia	Contributi per la formazione del personale dipendente	2.000

Società della Salute Lunigiana	Contributi Covid - Sostegno economico finanziario Residence Ulivi Podenzana	2.750
Totale Sovvenzioni Incassate		480.506

Nota integrativa, parte finale

Gli amministratori ritengono di aver fornito le informazioni necessarie a garantire la massima chiarezza e correttezza, disponibili comunque a fornire ai soci che lo richiedessero tutte le eventuali precisazioni ed informazioni complementari.

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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Giovanni Umberto Calabrese)

Reggio Emilia, 26 maggio 2022

Il presente bilancio è vero e reale e conforme alle scritture contabili.

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO CHIUSO AL 31/12/2021

Care Socie, Cari Soci,

ottemperando a quanto previsto dall'articolo 25 dello Statuto Sociale e dal Decreto Legislativo n° 127/1991 artt. 25 e seguenti, in qualità di Presidente, su mandato del Consiglio di Amministrazione, sono a presentare i risultati della gestione del Gruppo Coopselios (di seguito anche "Gruppo") relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

STRUTTURA E ATTIVITÀ DEL GRUPPO

La Cooperativa Sociale Coopselios Società Cooperativa (di seguito anche Coopselios" o "Cooperativa" o "Capogruppo") è obbligata alla redazione del Bilancio consolidato avendo superato tutti i parametri (di fatturato, di attivo patrimoniale, numero di soci e dipendenti) previsti dalla legislazione.

L'area di consolidamento è composta dalle seguenti società:

- Acquisti In Rete S.r.l. Impresa sociale ("AIR");
- Casa Della Salute SGT S.c.a r.l. ("SGT");
- Esedra S.p.r.l. ("Esedra");
- Eurita S.c.r.l. Società Benefit ("Eurita");
- Progettare Zerosei S.r.l. ("Progettare06").

POLITICHE E STRATEGIE DEL GRUPPO

Rispetto al precedente esercizio, nel 2021 Il perimetro di consolidamento del Gruppo ha visto:

- l'ingresso della società Eurita S.c.r.l., una società benefit nata dalla trasformazione della società San Francesco S.r.l. avvenuta nel corso del 2020 che vuole cogliere le opportunità offerte dalle istituzioni Europee ed internazionali, pubbliche e private, in termini di appalti, bandi e finanziamenti agevolati, proponendosi come l'attore che avvicina gli Enti e le imprese Italiane a quanto sopra tramite una piattaforma in grado di accompagnarli nella individuazione, presentazione, acquisizione, gestione e rendicontazione delle iniziative europee e internazionali. Nel 2020 detta società non era stata ricompresa nel perimetro di consolidamento in quanto la suddetta trasformazione aveva avuto piena efficacia a far data dal 18 novembre 2020 e, conseguentemente, i valori del bilancio 2020 di Eurita erano stati ritenuti non significativi in termini economici e patrimoniali;
- la fusione per incorporazione della società CSA Meolo Consorzio Cooperativo a seguito della sua fusione per incorporazione in Coopselios perfezionatasi in data 22 aprile 2021 (con effetti civilistici a far dal 1 maggio 2021 ed effetti contabili e fiscali dal 1 gennaio 2021).

POSIZIONAMENTO SUL MERCATO DI RIFERIMENTO

Coopselios conferma ad oggi di essere tra i principali operatori nazionali nel proprio settore di attività, in grado di offrire servizi completi nei confronti della Pubblica Amministrazione e del mercato privato, grazie ad una capacità di analisi e di risposta ai bisogni espressi nei territori in cui opera tramite la promozione e lo sviluppo di iniziative socialmente ed economicamente sostenibili.

Il Gruppo Coopselios coniuga l'affidabilità propria delle grandi imprese con la capacità, tipica delle piccole e medie imprese locali, di integrarsi nei territori in cui opera nel fornire soluzioni su misura ai bisogni di welfare dei territori.

La professionalità acquisita nel campo dell'esperienza progettuale, gestionale e imprenditoriale, unita alla capacità di utilizzo delle differenti modalità di acquisizione dei servizi (concessioni di servizi, concessioni di costruzione e gestione in project financing, società di promozione immobiliare, consorzi di cooperative sociali, reti di imprese ecc.) ha permesso al Gruppo di affermarsi come soggetto affidabile, innovativo e dinamico.

Lo sviluppo e la promozione di marchi di servizio e di soluzioni chiavi in mano ha consentito poi al Gruppo di proporsi come un ecosistema completo per l'innovazione sociale ed il welfare sostenibile per famiglie, Enti e Imprese.

Si è, altresì, da tempo consolidata la posizione del Gruppo nell'ambito dell'assistenza tecnica e consulenza a favore di privati ed Istituzioni nel campo dei sistemi educativi per l'infanzia, grazie soprattutto alle attività sviluppate dalla società Progettare06 ed Esedra.

Per quanto riguarda, infine, la neo consolidata Eurita si rimanda a quanto riportato nel precedente paragrafo.

ANALISI DELLA SITUAZIONE DELL'ANDAMENTO E DEI RISULTATI ECONOMICI DEL GRUPPO

Come espressamente richiesto dalla normativa in vigore (art. 40 del Dlgs 127/19), di seguito indichiamo i risultati dell'esercizio conseguiti dalle controllate nel 2021, come segue:

Società	Utile/Perdita	Importo (Euro)
Acquisti in Rete S.r.l. Impresa Sociale	Utile	15.300
Casa Della Salute SGT S.c.a r.l.	Utile	88
Esedra S.p.r.l.	Utile	219.198
Eurita S.c.r.l. Società Benefit	Utile	42.331
Progettare Zeroisei S.r.l.	Utile	25.370

I risultati economici delle società rientranti nell'area di consolidamento confermano l'efficacia delle strategie e delle misure messe in atto dai propri amministratori per recuperare efficienza nelle gestioni economiche delle stesse.

Dal mantenimento di tali strategie e dalla costante innovazione nei servizi e nei modelli di crescita, il Gruppo prevede di rafforzarsi ulteriormente, sia sul piano del know-how tecnico e commerciale che sul posizionamento strategico complessivo nonostante si trovi ad operare in un contesto, comunque difficile, fortemente caratterizzato dalle discontinuità delle catene di approvvigionamento, dall'andamento crescente dei prezzi delle materie prime e dell'energia oltre che alla evoluzione della pandemia e, ultimo solo in ordine di tempo, dal conflitto militare in Ucraina.

La capacità finanziaria fino ad oggi posseduta dalla Capogruppo deriva da un significativo grado di autofinanziamento prodotto negli esercizi precedenti, da una responsabile ed oculata politica di destinazione dei precedenti avanzi di gestione ai fondi di riserva effettuata dal Consiglio di Amministrazione e da rilevanti operazioni di smobilizzo patrimoniale operate nei precedenti esercizi con la costituzione del Fondo Innovazione Salute.

Tali politiche sono finalizzate a garantire occupazione ai soci lavoratori tramite la gestione di servizi completi

a marchio del Gruppo aventi durata di medio e lungo termine.

Nonostante il risultato netto dell'esercizio segni, per il Gruppo, una perdita di euro 3.097.663, il relativo Patrimonio Netto Consolidato 2021 è pari a euro 42.821.338, superiore al Patrimonio Netto del Bilancio Ordinario della Capogruppo, pari ad euro 42.174.306, a conferma della positività delle scelte adottate dal Gruppo.

ATTIVITÀ DI SVILUPPO

Nel corso dell'esercizio il Gruppo non ha capitalizzato costi di sviluppo.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Il 2022 si prefigura come un esercizio ancora contrassegnato da forti pressioni sia per quanto riguarda i costi dei fattori produttivi (si pensi alle materie prime energetiche e alimentari) e sia, soprattutto per la Capogruppo, per la scarsità di personale infermieristico e assistenziale da adibire ai servizi.

Per quanto riguarda l'evoluzione dei costi di approvvigionamento lo scenario permane incerto e fortemente influenzato da dinamiche esterne al settore e riconducibili al contesto internazionale; pertanto, se dovessero permanere le attuali dinamiche dei costi, potrebbero determinarsi significativi assorbimenti di marginalità anche per il 2022.

Per quanto riguarda, invece, la scarsità di personale sanitario da adibire all'ampliamento dei servizi si evidenziano segnali di assestamento del fenomeno con spiragli positivi di recupero di maestranze tramite canali esteri che la Coopselios ha attivato in diversi Paesi europei, sud americani e nord africani.

Permangono, tuttavia, difficoltà nei processi di riconoscimento (tempistiche incerte, iter amministrativi ridondanti, ecc.) che limitano l'accesso a tali misure da parte dei piccoli operatori del settore e che riducono enormemente il potenziale di tali soluzioni che potrebbero dare respiro alle enormi esigenze del nostro Paese in attesa della profonda revisione del sistema formativo per le professioni sanitarie.

Per quanto riguarda l'evoluzione dei ricavi del settore anziani segnaliamo l'incremento costante nelle domande di accesso ai servizi residenziali per anziani, maggiormente colpiti dagli effetti della pandemia da Covid-19 che, coniugato ad un allentamento dell'isolamento delle strutture dal territorio e dalle visite, favorirà entro l'anno e grazie alla spinta estiva il raggiungimento di soglie di attività in "break even".

Per quanto riguarda le attività degli altri settori (infanzia, disabilità, psichiatria, sanitario) si evidenzia un buon andamento di crescita e nel segmento territoriale del settore anziani (domiciliare) un significativo incremento delle attività.

Per quanto riguarda i nuovi progetti e lo sviluppo segnaliamo le significative aperture della Capogruppo che avverranno nel corso del 2022 con conseguente recupero e superamento dei volumi di attività pre pandemia:

- Polo per la Salute di San Giuliano Terme;
- CRA Madre Teresa di Casalgrande;
- CTRP Villa Castagneto di Rapallo;
- CRA Nuova Villa delle Ginestre (costruzione, trasferimento e ampliamento attività).

Il potenziale di fatturato "a regime" di queste iniziative in apertura si attesta ad Euro 11.500.000 in considerazione anche della piena integrazione di tali iniziative nel sistema accreditato regionale.

A tali iniziative si aggiungeranno le progettualità in corso nell'ambito dello sviluppo dei servizi territoriali per

la salute pubblica che determineranno soprattutto nel corso del 2023 significative opportunità di sviluppo, principalmente nel segmento domiciliare e nel campo dell'aggiornamento professionale per il mondo educativo pubblico in considerazione della necessità di formazione del sistema pubblico 0-6.

A tal proposito è da evidenziare come tutto il settore stia attendendo l'imminente pubblicazione dei testi di decreto legge per le riforme del settore delle disabilità e del settore della non autosufficienza che dovranno apportare non solo nuove risorse finanziarie ma anche nuove logiche di funzionamento nel sistema per una migliore efficacia del settore di far fronte all'incremento ed alla evoluzione dei bisogni.

Il nostro Gruppo appare particolarmente orientato alle nuove logiche operative che sono state annunciate in numerose occasioni di confronto con gli operatori presenti sui tavoli tecnici; pertanto pensiamo di ottenere significativi benefici dalle evoluzioni normative in materia.

Dal punto di vista finanziario le esigenze del circolante della Capogruppo saranno assolte dai flussi operativi della gestione in crescita di attività e le residue esigenze finanziarie di investimento per il completamento del cantiere relativo alla CRA della Nuova Villa Ginestre sono coperte da provvista a lungo termine nell'ambito di strumenti di finanza di progetto.

Sono, tra l'altro, allo studio operazioni straordinarie tese alla piena valorizzazione dei progetti del Gruppo che potranno apportare ulteriori e significative risorse finanziarie.

Inoltre un significativo contributo potrà giungere dalle performance economiche positive delle più significative realtà del Gruppo del comparto educativo ed internazionale (Esedra, Eurita, ecc) grazie al pieno recupero dei contraccolpi della pandemia ed alla messa a regime dei rispettivi piani industriali.

Pertanto, in considerazione delle dinamiche sopra evidenziate le aspettative economiche e finanziarie prevedibili per l'esercizio 2022 sono di una progressiva ripresa dei livelli di operatività del settore anziani (che rappresenta il 70% delle attività in portafoglio) con un conseguente pieno assorbimento dei costi fissi indiretti che potrà determinare, in assenza di ulteriori tensioni inflattive, un sostanziale pareggio di bilancio ed un miglioramento degli indici finanziari.

Il Gruppo ha previsto di registrare un ritorno a risultati netti positivi nel 2023 con una piena messa a regime anche dei nuovi progetti e con il dispiegarsi delle azioni di contrasto alle pressioni inflattive in atto.

In conclusione siamo certi, grazie ai buoni indici patrimoniali e finanziari che ci caratterizzano, alle strategie di gestione e sviluppo messe in atto e grazie alle azioni sopra descritte intraprese per il contrasto degli effetti economici derivanti dalla emergenza Covid-19 e dalla congiuntura economica in atto, i prossimi anni saranno, sì, impegnativi ma porteranno a nuovi significativi risultati per la nostra Cooperativa che si confermerà, senz'altro, non solo come una risorsa affidabile e indispensabile per i territori, le Istituzioni e le famiglie ma anche come soggetto promotore di progetti di innovazione e inclusione sociale per le persone e le famiglie verso le quali va il nostro totale impegno.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATI

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione dello Stato Patrimoniale su base finanziaria e una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto.

STATO PATRIMONIALE Riclassificazione Finanziaria	31/12/2021	31/12/2020
Liquidità immediate	24.005.068	28.926.000
Liquidità differite	38.365.859	44.658.157
Rimanenze	416.093	406.031
Attivo Corrente	62.787.020	73.990.188
Immobilizzazioni immateriali	11.910.869	13.955.311
Immobilizzazioni materiali	55.273.664	42.609.245
Immobilizzazioni finanziarie	6.398.408	9.470.095
Crediti attivo circolante oltre 12 mesi	1.925.159	1.892.136
Risconti attivi oltre l'anno	143.365	215.658
Attivo immobilizzato	75.651.465	68.142.445
Capitale Investito	138.438.485	142.132.633
- di cui Capitale investito solo caratteristico	135.124.613	138.613.761
Passività correnti	49.307.098	52.297.877
Fondi per rischi ed oneri	6.737.754	7.748.701
Fondo TFR	3.234.501	3.489.669
Debiti a medio/lungo termine	33.766.789	30.134.763
Passività consolidate	43.739.044	41.373.133
Capitale sociale	4.585.863	4.794.551
Riserve nette	39.485.521	40.085.069
Utili (Perdite) portati a nuovo	1.847.617	2.035.391
Risultato d'esercizio	-3.097.663	(866.190)
Patrimonio Netto del Gruppo	42.821.338	46.048.821
Capitale e riserve di terzi	32.533	669
Utile (Perdite) di terzi	19.049	0
Patrimonio netto di spettanza dei Terzi	51.582	669
Totale Patrimonio Netto	42.872.920	46.049.490
Altre voci senza esigibilità alcuna	2.519.423	2.412.133
Totale Passivo e Netto	138.438.485	142.132.633

CONTO ECONOMICO Riclassificazione a Valore Aggiunto	31/12/2021	31/12/2020
Ricavi delle vendite e delle prestazioni caratteristiche	119.454.282	116.753.227
Contributi in conto esercizio	1.501.527	749.781
Valore della produzione	120.955.809	117.503.008
Costi di acquisto delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(5.592.670)	(5.631.608)
Variazione scorte materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.062	(5.310)
Costi per servizi	(29.061.512)	(26.059.332)
Costi per godimento beni di terzi	(8.881.526)	(8.819.082)
Valore aggiunto	77.430.163	76.987.676
Salari e stipendi	(56.950.896)	(54.276.014)
Oneri sociali	(15.810.461)	(15.096.454)
Trattamento di fine rapporto	(3.950.952)	(3.922.760)
Altri costi	(382.831)	(163.276)
Margine Operativo Lordo	335.023	3.529.172
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(1.707.056)	(1.752.818)
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(2.266.679)	(2.268.449)
Svalutazione crediti	(271.997)	(417.479)

CONTO ECONOMICO Riclassificazione a Valore Aggiunto	31/12/2021	31/12/2020
Altri accantonamenti	(814.022)	(1.723.942)
Margine Operativo Netto	(4.724.731)	(2.633.516)
Oneri diversi di gestione	(2.632.155)	(2.381.547)
Altri ricavi e proventi	4.964.981	4.168.375
Proventi da partecipazione	22.555	596.000
Altri proventi finanziari	151.530	363.488
Rettifiche attività finanziarie – positive	716	13.522
Rettifiche attività finanziarie – negative	(101.766)	(69.679)
Risultato Operativo Globale	(2.318.870)	56.643
- di cui Risultato Operativo Globale Caratteristico	(1.504.848)	1.780.584
Oneri finanziari	(569.794)	(487.486)
Risultato Ante Imposte	(2.888.664)	(430.843)
Imposte nette di competenza	(183.542)	(435.347)
Imposte differite e anticipate	(6.408)	0
Risultato netto inclusa la quota dei terzi	(3.078.614)	(866.190)
(Utile) / Perdita di pertinenza di terzi	19.049	0
Risultato Netto del Gruppo	(3.097.663)	(866.190)

Il Margine Operativo Lordo così come indicato in tabella è una misura utilizzata dal management del Gruppo per monitorare e valutare l'andamento operativo della stessa; il criterio di determinazione di tali risultati intermedi potrebbe non essere omogeneo con quello adottato da altre società e/o da altri gruppi del settore e, pertanto, tali dati potrebbero non essere comparabili.

COMMENTO ED ANALISI DEGLI INDICATORI DI RISULTATO

Indici di redditività

Gli indicatori di redditività analizzati sono: ROE, ROI e ROS.

Indice	31/12/2021	31/12/2020
ROE	(7,23%)	(1,88%)
ROI	(1,11%)	1,28%
ROS	(1,26%)	1,53%

Il ROE (Return On Equity) è il rapporto tra il Reddito Netto di Gruppo e il Patrimonio Netto di Gruppo; esprime la redditività e la remunerazione del capitale proprio.

Il ROI (Return On Investment) è il rapporto tra il Risultato Operativo caratteristico e il Capitale Investito caratteristico, ovvero il Totale Attivo; esprime la redditività del capitale investito caratteristico nella gestione caratteristica, ovvero al lordo della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale.

Il ROS (Return On Sales) è il rapporto tra il Risultato Operativo caratteristico e i ricavi delle vendite caratteristiche; esprime la capacità del Gruppo di produrre profitto dai ricavi di vendita.

Indici di efficienza

L'indicatore di efficienza analizzato è la Rotazione del Capitale Investito.

Indice	31/12/2021	31/12/2020
Rotazione del Capitale Investito	0,88	0,84

La Rotazione del Capitale Investito è il rapporto tra i ricavi delle vendite caratteristiche e il capitale investito caratteristico ed esprime l'efficienza con cui il capitale investito nella gestione caratteristica è stato gestito.

Indici di produttività

Gli indicatori di produttività analizzati sono: ricavi pro capite e valore aggiunto pro capite.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020
Organico aziendale (nr. medio anno)	3.236	3.302
Ricavi pro capite	36.914	35.358
Valore aggiunto operativo pro capite	23.928	23.315

Questi due indicatori esprimono rispettivamente il fatturato prodotto da ciascun dipendente e il valore aggiunto generato da ciascun dipendente.

Indici di solidità patrimoniale

Gli indicatori di solidità analizzati sono: indice di autonomia finanziaria e indice di copertura delle immobilizzazioni.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020
Autonomia Finanziaria	30,93%	32,40%
Quoziente primario di struttura	0,57	0,68

L'indice di autonomia finanziaria è il rapporto tra il Patrimonio Netto e il totale del Passivo e misura il grado di indipendenza finanziaria del Gruppo.

Il Quoziente Primario di Struttura è il rapporto tra il Patrimonio Netto e il totale delle Immobilizzazioni ed esprime la capacità del Gruppo di finanziare le immobilizzazioni con il capitale proprio.

Indici di liquidità

Gli indicatori di liquidità analizzati sono: Indice di disponibilità e Indice di liquidità generale.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020
Indice di liquidità generale	1,27	1,41
Quoziente di tesoreria	1,26	1,41

Gli indici finanziari esprimono la capacità del Gruppo di far fronte agli impegni finanziari e, in particolare:

- l'Indice di Liquidità Generale esprime la capacità di coprire le uscite a breve termine generate dalle passività correnti con le entrate a breve generate dalle attività correnti, mentre,
- il Quoziente di Tesoreria esprime la capacità di far fronte ai debiti correnti con le risorse monetarie liquide.

RAPPORTI CON IMPRESE COLLEGATE

Di seguito si riporta la tabella di riepilogo dei rapporti di debito e credito e rapporti di costi e ricavi con le imprese collegate rientranti nell'area di consolidamento.

Società	Costi 2021	Ricavi 2021	Debiti 2021	Crediti 2021
Bambini S.r.l.	4.624	8.972	1.226	45.072
Consorzio Fiber	30.000	17.338	0	17.098
Imacare S.r.l. Società Benefit	0	90.349	0	90.349
Qualità e Benessere S.r.l.	38.328	25.750	38.831	29.410

AZIONI PROPRIE

Il Gruppo detiene la somma di € 300.944 a titolo di azioni proprie in dipendenza della partecipazione che le società Esedra Srl e Progettare Zerosei S.r.l. hanno nel capitale sociale della capogruppo Coopselios Soc.Coop.va, rispettivamente per € 279.906 ed € 21.038.

INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART. 2428 COMMA 2 PUNTO 6-BIS DEL CODICE CIVILE

Gli organi amministrativi delle società cui ci si riferisce nel presente consolidato hanno attuato politiche per la gestione di tali rischi, sia a livello generale che di singola area territoriale e tipologia di servizio erogato, come per la gestione dei rischi di credito, di liquidità e di mercato.

Di seguito vengono fornite alcune indicazioni quantitative circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte del Gruppo.

Rischio paese

Il Gruppo non opera in aree geografiche che potrebbero far insorgere rischi (di natura macro-economica, di mercato, sociale) il cui verificarsi potrebbero determinare un effetto negativo nell'area reddituale, finanziaria e patrimoniale.

Rischio di mercato

Le società consolidate non sono esposte ad un rischio di mercato significativo poiché, ad eccezione di Esedra S.p.a. che opera in Belgio nell'ambito dei servizi educativi per i figli dei funzionari delle Istituzioni europee (Commissione e Parlamento), le altre gestiscono per la maggior parte operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la Capogruppo, salvo che per quanto in precedenza evidenziato con riferimento ai vari fattori di incertezza per il breve periodo, determinati dalle perduranti spinte inflazionistiche causate dalle discontinuità delle catene di approvvigionamento, dall'andamento crescente dei prezzi delle materie prime e dell'energia oltre che alla evoluzione della pandemia e, ultimo solo in ordine di tempo, dal conflitto militare in Ucraina, si può affermare che Coopselios non è generalmente esposta al classico rischio di mercato derivante dall'acquisto di materie prime soggette a quotazioni variabili di mercato ma, il proprio rischio di mercato è rilevato nella difficile evoluzione del settore in cui opera ed in particolare ai bandi di gara di appalto indetti da Enti pubblici soggetti a mancato rinnovo e non sempre riconoscenti dei sopravvenuti oneri derivanti da interventi legislativi prescrittivi (quali, a mero titolo esemplificativo e non esaustivo, sicurezza, formazione, rinnovi CCNL). Le politiche adottate da Coopselios, sono da una parte l'applicazione rigorosa di una procedura selettiva delle gare di appalto che ricomprende una preventiva analisi tecnico economica delle condizioni contenute nei bandi di gara stessi, e dall'altra parte proseguendo la politica di investimenti in strutture in cui la Cooperativa, direttamente o tramite partecipate, controlla la proprietà al fine di ottenere una gestione diretta nei confronti del mercato.

Rischio di credito

Il rischio dei crediti rappresenta l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti sia commerciali che finanziarie.

Le attività finanziarie delle società del Gruppo hanno una buona qualità creditizia; l'ammontare delle attività ritenute di difficile recuperabilità sono, per la maggior parte, detenute dalla Capogruppo la cui struttura amministrativa/finanziaria, al fine di monitorare e minimizzare tale rischio, tiene sotto continuo monitoraggio

l'andamento dei crediti commerciali, sia sul saldo che sul rispetto dei tempi di riscossione, realizzando un'attività di recupero dove necessario, avvalendosi anche di consulenze legali esterne nei tempi e nei modi indicati in apposite procedure stabilite dagli organi preposti.

Le altre società consolidate non presentano problemi di questa natura perché vantano principalmente significativi crediti infragruppo.

Si ritiene che il rischio di credito sia adeguatamente coperto dall'apposito fondo svalutazione stanziato nei bilanci delle società consolidate a diretta diminuzione dei crediti.

Rischi finanziari

Gli strumenti finanziari utilizzati sono rappresentati da liquidità, attività e passività finanziarie.

Nel corso dell'esercizio non sono stati utilizzati strumenti finanziari derivati.

Il Gruppo ha posto particolare attenzione all'identificazione, alla valutazione e alla copertura dei rischi finanziari, costituiti principalmente dai rischi di liquidità, di variazione nei tassi d'interesse e di cambio di cui infra.

Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità rappresenta il rischio che risorse finanziarie disponibili non siano sufficienti a soddisfare, nei termini e nelle scadenze stabilite, gli impegni derivanti dalle passività finanziarie.

Il Gruppo gestisce il rischio di liquidità mantenendo un adeguato livello di risorse finanziarie disponibili e di fidi concessi da diversi ed importanti istituti finanziari, al fine di soddisfare le esigenze di finanziamento dell'attività operativa.

Periodicamente provvede a verificare che i flussi finanziari attesi dall'attività caratteristica garantiscano il costante rispetto degli impegni assunti.

Viene inoltre monitorato il corretto rapporto degli affidamenti sia a breve che a medio e lungo termine con le variegate attività correnti e di medio periodo svolte dal Gruppo.

Ad oggi le società del Gruppo hanno sempre puntualmente onorato le obbligazioni assunte e si ritiene pertanto che tale rischio sia gestito in maniera adeguata.

Si segnala, inoltre, che:

- l'utilizzo delle linee di credito assegnate dagli Istituti bancari risultano ancora ampiamente inutilizzate;
- la raccolta di fondi attraverso la emissione del prestito sociale nei confronti dei soci, non è mai stata attivata da nessuna delle società rientranti nel consolidamento.

Rischio di tasso d'interesse

I rischi di tasso d'interesse sono principalmente riferiti al rischio di oscillazione del tasso d'interesse dell'indebitamento finanziario a medio-lungo termine, quindi alla misura degli oneri finanziari relativi.

L'esposizione finanziaria del Gruppo è regolata prevalentemente da tassi di interesse variabili e conseguentemente è esposta alle fluttuazioni degli stessi associato sia alla disponibilità di cassa sia ai finanziamenti a medio e lungo termine; tale rischio viene in parte compensato con l'applicazione annuale delle variazioni Istat sulla maggioranza dei contratti attivi.

Rischio di cambio

L'esposizione al rischio di cambio è limitata, non essendovi esposizioni di rilievo in valuta estera.

CONCLUSIONI FINALI

Per quanto riguarda gli obblighi previsti dall'Art 2 della legge 59/1992 si rimanda a quanto ampiamente

trattato nella relazione sulla gestione del bilancio d'esercizio della Capogruppo.

Ringraziamo, quindi, tutti i soci dell'intenso lavoro svolto invitandoli a rinnovare con fiducia l'impegno necessario per portare a buon fine i progetti intrapresi con la serietà e professionalità di sempre.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Giovanni Umberto Calabrese)

Reggio Emilia, 26 maggio 2022

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società

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

Ai Soci della Cooperativa Sociale Coopselios S.C.

Via Gramsci 54/S
42124 Reggio Emilia

ed alla **Lega Nazionale Cooperative e Mutue**
Ufficio Certificazioni

RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consolidato della Cooperativa Sociale Coopselios S.C. e sue controllate ("Gruppo Coopselios" o "Gruppo"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

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

Elementi alla base del giudizio

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

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio consolidato

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

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

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Gruppo Coopselios.

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

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio consolidato, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno del Gruppo Coopselios;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;

- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità del Gruppo Coopselios di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che il Gruppo Coopselios cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio consolidato nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio consolidato rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati sulle informazioni finanziarie delle imprese o delle differenti attività economiche svolte all'interno del Gruppo Coopselios per esprimere un giudizio sul bilancio consolidato. Siamo responsabili della direzione, della supervisione e dello svolgimento dell'incarico di revisione contabile del Gruppo Coopselios. Siamo gli unici responsabili del giudizio di revisione sul bilancio consolidato.

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

RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI DI LEGGE E REGOLAMENTARI

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

Gli Amministratori della Cooperativa Sociale Coopselios S.C. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione del Gruppo Coopselios al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio consolidato e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio consolidato del Gruppo Coopselios al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio consolidato del Gruppo Coopselios al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



Francesco Masetti

Socio

Bologna, 13 giugno 2022

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO AL 31/12/2021

All'Assemblea dei soci della Cooperativa Sociale Coopselios s.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Cooperativa Sociale Coopselios s.c. al 31.12.2021, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio negativo di euro 2.566.366. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, la società di revisione Deloitte & Touche SpA ci ha consegnato la propria relazione datata 13/06/2022 contenente un giudizio senza modifiche.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31/12/2021 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle *"Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate"* consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

A) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2429, comma 2, del Codice civile.

A1) Attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2403 e ss. del Codice civile.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da COVID-19, nonché i riflessi derivanti dalla guerra in Ucraina, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul

funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da COVID-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione delle relazioni dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Abbiamo acquisito dal revisore legale dei conti la Società di Revisione Deloitte & Touche SpA, informazioni, e da quanto da essa riferito, non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

A2) Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021.

Abbiamo preso in esame il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 che è stato approvato dall'Organo amministrativo e risulta costituito 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 società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'articolo 2429, comma 1, del Codice Civile;
- L'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio nel rispetto delle previsioni dello statuto e dell'articolo 2364 del Codice Civile.

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

- I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del C.C.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello 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;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed 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;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento per € 591.251.
- la società non ha iscritto a bilancio strumenti finanziari derivati non avendo sottoscritto contratti della specie;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrate;
- Abbiamo preso visione della relazione dell'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- La Società di Revisione Deloitte & Touche SpA ha rilasciato in data 13/06/2022 la relazione ai sensi dell'art. 2409-ter del C.C. ora art. 14 del D.Lgs 27/01/2010 n. 39 e dell'art.15 della Legge n. 59 del 31/01/1992, e che riporta che "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Cooperativa al 31 dicembre 2021, e 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"
- Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, come anche evidenziato dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro 2.566.366.
- In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la copertura della perdita esposta in chiusura dalla relazione sulla gestione, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

B) Controllo dei requisiti concernenti la forma sociale cooperativa

- La Cooperativa risulta iscritta all'Albo nazionale delle società cooperative come previsto dall'art. 2512 del codice civile, alla sezione "Cooperative a mutualità prevalente di cui agli art. 2512 e seg.", categoria "Cooperative Sociali", categoria attività esercitata "produzione e lavoro- gestione di servizi (tipo a)" al n° A101139.
- Con riferimento alle informazioni contenute nella nota integrativa circa i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico, ai sensi dell'art. 2425 e della legge 59/92 abbiamo verificato la coerenza e la completezza dell'informativa e concordiamo con le conclusioni indicate dagli amministratori in merito al rispetto sostanziale dello scopo mutualistico.
- Per quanto riguarda l'attestazione in ordine alla prevalenza precisiamo che la Cooperativa in quanto sociale non è tenuta al rispetto dei requisiti di cui all'art. 2513 del c.c., così come stabilisce l'art.111-septies delle disposizioni attuative del Codice Civile e disposizioni transitorie. Detta norma infatti prevede che le cooperative sociali che rispettano le norme di cui alla Legge n. 381/1991, siano considerate "Cooperative a mutualità prevalente". La Cooperativa rispetta le specifiche prescrizioni imposte dalla L.381/91. Inoltre la Cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando

con gli stessi rapporti di lavoro subordinato. Lo scambio mutualistico intrattenuto con i soci trova pertanto la sua espressione nel conto economico all'interno della voce B9 – costi della produzione per il personale, gli amministratori nella nota integrativa hanno documentato che il costo del lavoro totale ammonta ad euro 70.844.222 mentre il costo del lavoro dei soci ammonta a 53.876.391 pertanto la prevalenza mutualistica si attesta al 76,05%.

- Ai sensi dell'art. 2528 del codice civile gli amministratori hanno evidenziato, nella loro relazione le modalità di ammissione a soci della cooperativa esaminate nel corso dell'esercizio 2021 ed avvenute nel rispetto delle disposizioni di legge e statutarie, regolamentari nonché del carattere aperto della società.
- La società non ha prestito sociale.

C) Bilancio consolidato

Abbiamo altresì esaminato il progetto di bilancio consolidato della Cooperativa Sociale Coopselios Soc. Coop., relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, redatto dagli Amministratori ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al Collegio Sindacale unitamente ai prospetti, agli allegati illustrativi ed alla relazione sulla gestione.

Il Bilancio è stato redatto con l'applicazione dei criteri esposti nella Nota Integrativa ed è stato esaminato da parte del Collegio seguendo i principi di comportamento per esso prescritti e chiude con un risultato negativo di € 3.097.663.

Nella relazione degli amministratori sulla gestione sono esposti in sintesi gli elementi salienti della attività gestionale e le prospettive del gruppo.

Il raccordo tra patrimonio netto e risultato di esercizio della consolidante e gli analoghi dati del Bilancio consolidato risultano da apposito prospetto allegato alla Nota Integrativa.

Sulla base delle attività di controllo svolte, Vi precisiamo che:

- lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono conformi alle prescrizioni dell'art. 32 del D.Lgs. 127/91;
- la Nota Integrativa e la Relazione sulla gestione riportano, rispettivamente, quanto prescritto dall'art. 38 e dall'art. 40 del medesimo Decreto;
- i principi di consolidamento ed i criteri di formazione dell'area di consolidamento sono conformi alle disposizioni del D.Lgs. 127/91;
- le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico consolidati corrispondono alle risultanze delle scritture contabili della Società controllante che redige il bilancio consolidato ed alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.
- Le partite di debito e di credito e le operazioni economiche infragruppo sono state debitamente eliminate.

Confermiamo, inoltre, che il bilancio consolidato è stato oggetto di revisione contabile e di certificazione da parte della società di revisione e certificazione Deloitte & Touche SpA, con la quale concordiamo sul giudizio finale.

Le informazioni e i dati contenuti nella relazione sulla gestione concordano con le risultanze del Bilancio consolidato ed illustrano in modo adeguato la situazione economica patrimoniale e finanziaria e l'andamento della gestione nel corso dell'esercizio 2021 nonché l'evoluzione dopo la chiusura dell'esercizio dell'insieme delle imprese oggetto di consolidamento

Si conferma, pertanto, la regolarità del predetto Bilancio consolidato poiché redatto secondo le norme che disciplinano la formazione dello stesso.

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, il Collegio Sindacale ritiene che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione.

Reggio Emilia, Lì 13/06/2022

Il collegio sindacale

Mauro Menozzi (Presidente)

Fabrizio Sberveglieri (Sindaco effettivo)

Guido Prati (Sindaco effettivo)

