

# BILANCIO

## 2023

|   |      |    |
|---|------|----|
| • <b>STATO PATRIMONIALE</b> .....               | Pag. | 7  |
| • <b>CONTO ECONOMICO</b> .....                  | Pag. | 11 |
| • <b>RENDICONTO FINANZIARIO</b> .....           | Pag. | 13 |
| • <b>NOTA INTEGRATIVA</b> .....                 | Pag. | 15 |
| • <b>RELAZIONE SULLA GESTIONE</b> .....         | Pag. | 47 |
| • <b>BILANCIO BRANCH ALBANIA</b> .....          | Pag. | 55 |
| • <b>RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE</b> ..... | Pag. | 57 |
| • <b>RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE</b> .....      | Pag. | 65 |



## ***SEDE LEGALE***

Via Pier Traversari, 63 – 48121 Ravenna  
Telefono 0544 218138  
Telefax 0544 33878  
C.F. P. IVA e Iscrizione Reg. Imprese RA 00966060378  
R.E.A. RA 93867  
Albo Società Cooperative a mutualità prevalente A110811  
Sito web: [www.ciromenotti.it](http://www.ciromenotti.it)  
E-mail: [ccm@ciromenotti.it](mailto:ccm@ciromenotti.it)  
PEC: [ciromenotti@legalmail.it](mailto:ciromenotti@legalmail.it)

## ***CARICHE SOCIALI***

### ***Consiglio di Amministrazione***

|                 |          |            |
|-----------------|----------|------------|
| Presidente      | Luigi    | Patimo     |
| Vice Presidente | Giorgio  | Emma       |
| Consiglieri     | Nicolò   | Celli      |
|                 | Riccardo | Erbi       |
|                 | Roberto  | Fittipaldi |
|                 | Elvio    | Marchetta  |
|                 | Amedeo   | Stigliano  |
|                 | Adriano  | Talluto    |

### ***Collegio Sindacale***

|                   |            |            |
|-------------------|------------|------------|
| Presidente        | Andrea     | Magnani    |
| Sindaci Effettivi | Carlo      | Simoncelli |
|                   | Maria Rosa | Olivieri   |

### ***Direzione***

|                    |         |         |
|--------------------|---------|---------|
| Direttore Generale | Alberto | Cellini |
|--------------------|---------|---------|



# CONSORZIO CIRO MENOTTI S.C.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici  |   |
|--|---|
| Sede in  | 48121 RAVENNA (RA) VIA PIER TRAVERSARI, 63                      |
| Codice Fiscale   | 00966060378   |
| Numero Rea   | RA 93867  |
| P.I.   | 00966060378   |
| Capitale Sociale Euro  | 3115068.00  |
| Forma giuridica  | CONSORZIO (CO)  |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | COSTRUZIONE DI STRADE, AUTOSTRADE E PISTE AEROPORTUALI (421100) |
| Società in liquidazione  | no  |
| Società con socio unico  | no  |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no  |
| Appartenenza a un gruppo   | no  |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative                    | A110811   |



## Stato patrimoniale

|   | 31-12-2023        | 31-12-2022        |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>   |                   |                   |
| <b>Attivo</b>   |                   |                   |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti                |                   |                   |
| Parte da richiamare   | 1.049.419         | 1.162.168         |
| <b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b> | <b>1.049.419</b>  | <b>1.162.168</b>  |
| B) Immobilizzazioni   |                   |                   |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                  |                   |                   |
| 7) altre  | 5.451             | 44.848            |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                        | <b>5.451</b>      | <b>44.848</b>     |
| II - Immobilizzazioni materiali                                   |                   |                   |
| 1) terreni e fabbricati   | 1.238.845         | 1.275.897         |
| 2) impianti e macchinario   | 3.543             | 4.088             |
| 4) altri beni   | 8.314             | 12.850            |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                          | <b>1.250.702</b>  | <b>1.292.835</b>  |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                |                   |                   |
| 1) partecipazioni in  |                   |                   |
| d-bis) altre imprese  | 81.236            | 80.955            |
| <b>Totale partecipazioni</b>                                      | <b>81.236</b>     | <b>80.955</b>     |
| 2) crediti  |                   |                   |
| d-bis) verso altri  |                   |                   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 17.270            | 1.323             |
| <b>Totale crediti verso altri</b>                                 | <b>17.270</b>     | <b>1.323</b>      |
| <b>Totale crediti</b>   | <b>17.270</b>     | <b>1.323</b>      |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                        | <b>98.506</b>     | <b>82.278</b>     |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                | <b>1.354.659</b>  | <b>1.419.961</b>  |
| C) Attivo circolante  |                   |                   |
| I - Rimanenze   |                   |                   |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati                | 393.571           | 342.591           |
| 3) lavori in corso su ordinazione                                 | 15.443.888        | 13.276.060        |
| 4) prodotti finiti e merci  | 286.767           | 320.265           |
| 5) acconti  | 14.181.217        | 12.814.399        |
| <b>Totale rimanenze</b>   | <b>30.305.443</b> | <b>26.753.315</b> |
| II - Crediti  |                   |                   |
| 1) verso clienti  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 31.486.341        | 23.378.801        |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>                               | <b>31.486.341</b> | <b>23.378.801</b> |
| 2) verso imprese controllate                                      |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 283.986           | 909.916           |
| <b>Totale crediti verso imprese controllate</b>                   | <b>283.986</b>    | <b>909.916</b>    |
| 3) verso imprese collegate  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 81.257            | 181.257           |
| <b>Totale crediti verso imprese collegate</b>                     | <b>81.257</b>     | <b>181.257</b>    |
| 5-bis) crediti tributari  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 2.028.887         | 1.686.372         |
| <b>Totale crediti tributari</b>                                   | <b>2.028.887</b>  | <b>1.686.372</b>  |
| 5-ter) imposte anticipate   | 507.935           | 507.935           |
| 5-quater) verso altri   |                   |                   |

|   |                       |                   |
|---|-----------------------|-------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 8.770.204             | 8.383.927         |
| <b>Totale crediti verso altri</b>   | <b>8.770.204</b>      | <b>8.383.927</b>  |
| <b>Totale crediti</b>   | <b>43.158.610</b>     | <b>35.048.208</b> |
| <b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>  |                       |                   |
| 1) partecipazioni in imprese controllate                                  | 13.934                | 13.934            |
| 2) partecipazioni in imprese collegate                                    | 259.483               | 441.029           |
| 4) altre partecipazioni   | 258.516               | 258.516           |
| 5) strumenti finanziari derivati attivi                                   | 33.117                | 69.495            |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | <b>565.050</b>        | <b>782.974</b>    |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>   |                       |                   |
| 1) depositi bancari e postali   | 8.028.485             | 4.489.634         |
| 3) danaro e valori in cassa   | 1.693                 | 298               |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                       | <b>8.030.178</b>      | <b>4.489.932</b>  |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                       | <b>82.059.281</b>     | <b>67.074.429</b> |
| D) Ratei e risconti   | 31.635                | 28.658            |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>84.494.994</b>     | <b>69.685.216</b> |
| <b>Passivo</b>  |                       |                   |
| <b>A) Patrimonio netto</b>  |                       |                   |
| I - Capitale  | 3.115.069             | 2.942.562         |
| <b>III - Riserve di rivalutazione</b>                                     | <b>587.798</b>        | <b>587.798</b>    |
| <b>IV - Riserva legale</b>  | <b>2.789.056</b>      | <b>2.789.056</b>  |
| <b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>                         |                       |                   |
| Varie altre riserve   | 73.857 <sup>(1)</sup> | 72.853            |
| <b>Totale altre riserve</b>   | <b>73.857</b>         | <b>72.853</b>     |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi    | 33.117                | 69.495            |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                    | (2.213.587)           | (2.245.752)       |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                       | 45.945                | 33.160            |
| <b>Totale patrimonio netto</b>  | <b>4.431.255</b>      | <b>4.249.172</b>  |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>  |                       |                   |
| 4) altri  | 154.553               | 154.553           |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>                                   | <b>154.553</b>        | <b>154.553</b>    |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>              | <b>196.903</b>        | <b>220.478</b>    |
| <b>D) Debiti</b>  |                       |                   |
| <b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>                             |                       |                   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                    | 416.688               | 416.688           |
| <b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>                         | <b>416.688</b>        | <b>416.688</b>    |
| <b>4) debiti verso banche</b>   |                       |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 2.054.430             | 2.417.306         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                    | 1.207.268             | 1.841.003         |
| <b>Totale debiti verso banche</b>   | <b>3.261.698</b>      | <b>4.258.309</b>  |
| <b>6) acconti</b>   |                       |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 19.128.732            | 13.458.572        |
| <b>Totale acconti</b>   | <b>19.128.732</b>     | <b>13.458.572</b> |
| <b>7) debiti verso fornitori</b>  |                       |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 40.022.301            | 31.141.040        |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>                                      | <b>40.022.301</b>     | <b>31.141.040</b> |
| <b>9) debiti verso imprese controllate</b>                                |                       |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 520.364               | 1.736.103         |
| <b>Totale debiti verso imprese controllate</b>                            | <b>520.364</b>        | <b>1.736.103</b>  |
| <b>12) debiti tributari</b>   |                       |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 145.958               | 90.580            |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| Totale debiti tributari   | 145.958    | 90.580     |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale    |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 52.499     | 48.384     |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 52.499     | 48.384     |
| 14) altri debiti  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 16.149.169 | 13.895.189 |
| Totale altri debiti   | 16.149.169 | 13.895.189 |
| Totale debiti   | 79.697.409 | 65.044.865 |
| E) Ratei e risconti   | 14.874     | 16.148     |
| Totale passivo  | 84.494.994 | 69.685.216 |

(1)

| Varie altre riserve                            | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| 8) Riserva tasso di ammissione soci            | 73.614     | 72.614     |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 3          | (1)        |
| 9) Riserva sviluppo credito cooperativo        | 240        | 240        |



## Conto economico

|   | 31-12-2023 | 31-12-2022  |
|---|------------|-------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |             |
| A) Valore della produzione  |            |             |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 65.957.732 | 51.543.673  |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti  | 17.481     | (1.153.277) |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione  | 2.167.827  | 3.606.827   |
| 5) altri ricavi e proventi  |            |             |
| altri   | 385.686    | 1.598.125   |
| Totale altri ricavi e proventi  | 385.686    | 1.598.125   |
| Totale valore della produzione  | 68.528.726 | 55.595.348  |
| B) Costi della produzione   |            |             |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                  | 23.512     | 16.450      |
| 7) per servizi  | 67.012.875 | 52.931.542  |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 53.931     | 50.550      |
| 9) per il personale   |            |             |
| a) salari e stipendi  | 697.937    | 590.009     |
| b) oneri sociali  | 201.063    | 166.055     |
| c) trattamento di fine rapporto   | 51.421     | 57.593      |
| Totale costi per il personale   | 950.421    | 813.657     |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |            |             |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 39.397     | 39.397      |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 42.133     | 42.271      |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 100.000    | 125.000     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 181.530    | 206.668     |
| 14) oneri diversi di gestione   | 178.363    | 1.452.274   |
| Totale costi della produzione   | 68.400.632 | 55.471.141  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                    | 128.094    | 124.207     |
| C) Proventi e oneri finanziari  |            |             |
| 15) proventi da partecipazioni  |            |             |
| da imprese collegate  | 262.359    | 50.000      |
| altri   | 1.191      | 79          |
| Totale proventi da partecipazioni   | 263.550    | 50.079      |
| 16) altri proventi finanziari   |            |             |
| d) proventi diversi dai precedenti  |            |             |
| altri   | 56.518     | 263         |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 56.518     | 263         |
| Totale altri proventi finanziari  | 56.518     | 263         |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |            |             |
| altri   | 156.361    | 115.749     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 156.361    | 115.749     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                              | 163.707    | (65.407)    |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie                               |            |             |
| 19) svalutazioni  |            |             |
| a) di partecipazioni  | 181.546    | -           |
| Totale svalutazioni   | 181.546    | -           |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)           | (181.546)  | -           |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | 110.255    | 58.800      |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                  |            |             |

---

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| imposte correnti  | 28.045 | 25.640 |
| imposte relative a esercizi precedenti  | 36.265 | -      |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 64.310 | 25.640 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 45.945 | 33.160 |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|  | 31-12-2023  | 31-12-2022  |
|--|-------------|-------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>  |             |             |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                     |             |             |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | 45.945      | 33.160      |
| Imposte sul reddito  | 64.310      | 25.640      |
| Interessi passivi/(attivi)   | 99.843      | 115.486     |
| (Dividendi)  | (263.550)   | (50.079)    |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | (53.452)    | 124.207     |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                 |             |             |
| Accantonamenti ai fondi  | 31.327      | 38.207      |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni  | 81.530      | 81.668      |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari   | (281)       | (977.375)   |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto          | 112.576     | (857.500)   |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto   | 59.124      | (733.293)   |
| Variazioni del capitale circolante netto   |             |             |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze  | (3.552.128) | (6.708.294) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti  | (8.107.540) | (2.879.525) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori   | 8.881.261   | 5.205.644   |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi  | (2.977)     | 8.430       |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi   | (1.274)     | (1.744)     |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto  | 6.696.802   | 5.342.300   |
| Totale variazioni del capitale circolante netto  | 3.914.144   | 966.811     |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto   | 3.973.268   | 233.518     |
| Altre rettifiche   |             |             |
| Interessi incassati/(pagati)   | (99.843)    | (115.486)   |
| (Imposte sul reddito pagate)   | 3.920       | (80.079)    |
| Dividendi incassati  | 263.550     | 50.079      |
| (Utilizzo dei fondi)   | (54.902)    | (27.807)    |
| Totale altre rettifiche  | 112.725     | (173.293)   |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)   | 4.085.993   | 60.225      |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>   |             |             |
| Immobilizzazioni materiali   |             |             |
| (Investimenti)   | -           | (996)       |
| Immobilizzazioni immateriali   |             |             |
| (Investimenti)   | -           | (49.316)    |
| Immobilizzazioni finanziarie   |             |             |
| (Investimenti)   | (15.947)    | -           |
| Disinvestimenti  | -           | 198.817     |
| Attività finanziarie non immobilizzate   |             |             |
| (Investimenti)   | -           | (129.580)   |
| Disinvestimenti  | 217.924     | -           |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)   | 201.977     | 18.925      |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |             |             |
| Mezzi di terzi   |             |             |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche  | (614.294)   | 1.112.274   |
| Accensione finanziamenti   | 664.611     | 1.000.000   |

|   |             |           |
|---|-------------|-----------|
| (Rimborso finanziamenti)  | (1.032.004) | (405.269) |
| Mezzi propri  |             |           |
| Aumento di capitale a pagamento                                 | 270.327     | 236.153   |
| (Rimborso di capitale)  | (36.364)    | (36.363)  |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)           | (747.724)   | 1.906.795 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 3.540.246   | 1.985.945 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                        |             |           |
| Depositi bancari e postali                                      | 4.489.634   | 2.503.383 |
| Danaro e valori in cassa  | 298         | 604       |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                 | 4.489.932   | 2.503.987 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                          |             |           |
| Depositi bancari e postali                                      | 8.028.485   | 4.489.634 |
| Danaro e valori in cassa  | 1.693       | 298       |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                   | 8.030.178   | 4.489.932 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 45.945.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

### **Attività svolte**

Il Consorzio Nazionale Cooperative di Produzione e Lavoro "Ciro Menotti" inizialmente costituito con D.P.R. n. 2060 del 23.12.1962, ai sensi della legge 25.06.1909 n. 422 e del Regolamento n. 278 del 12.02.1911 e successivamente trasformato, nel 2009, in Consorzio sotto forma di società cooperativa ai sensi degli artt. 2511 e seguenti del codice civile disciplinata dall'art. 27 del D.L.C.P.S. n. 1577/1947, ha continuato anche per il 2023 a svolgere la propria attività prevalentemente nell'assunzione di appalti pubblici e privati di qualsiasi genere: civili, industriali, di bonifica, infrastrutturali, stradali e idraulici, di impiantistica e carpenteria metallica, la cui esecuzione viene assegnata alle consorziate attraverso il coordinamento consortile ed un rapporto organico rispondente alla natura dei lavori, alle loro dimensioni ed alle specializzazioni necessarie per realizzarli.

Il presente bilancio di esercizio riflette il risultato di questa attività, con l'esposizione dei valori complessivi del volume di affari conseguito dal Consorzio, attraverso il concorso delle associate all'esecuzione dei lavori, ponendo in stretta corrispondenza anche le componenti patrimoniali; per esempio, da un lato i crediti vantati dal Consorzio nei confronti degli enti appaltanti per i corrispettivi delle proprie prestazioni e le obbligazioni contrattuali assunte a loro favore, dall'altra i debiti verso le consorziate. Dall'espletamento delle funzioni rivolte al conseguimento degli scopi statuari, discendono gli elementi della gestione patrimoniale, finanziaria ed economica consortile, che influiscono direttamente sul risultato dell'esercizio.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

L'esercizio 2023 è stato caratterizzato da un notevole incremento dell'attività produttiva con un fatturato relativo ai soli lavori che, al 31/12, è risultato pari a €. 60.762.604, con un incremento rispetto al dato relativo al 2022 (€. 46.342.850), pari a circa il 31% ed i conseguenti effetti positivi sulla contribuzione consortile.

Anche l'attività commerciale ha conseguito ottimi risultati; nel corso dell'esercizio sono state acquisite nuove commesse per un importo pari a circa €. 323.000.000, sia nella forma dell'appalto "tradizionale" (per circa Euro 218 milioni) che nella forma di "accordo quadro" (per circa Euro 105 milioni).

L'attuale portafoglio lavori del Consorzio garantirà nell'esercizio 2024 e in quelli successivi il raggiungimento di ottimi livelli di fatturato, con il conseguente impatto positivo sull'ammontare della contribuzione consortile.

A fine dicembre 2022 è stata formalizzata la cessione in via definitiva del 50% della quota di proprietà del Consorzio (60%) dell'asset cimiteriale di Messina; lungaggini burocratiche hanno rallentato il definitivo passaggio di proprietà dell'asset cimiteriale di Siracusa del quale il Consorzio detiene una quota pari al 60%.

Da rilevare che, così come evidenziato per il 2022, anche nel corso del 2023, suddette burocrazie hanno impedito il definitivo passaggio di proprietà dell'asset cimiteriale di Siracusa del quale il Consorzio detiene una quota pari al 60%.

La quota residua del 10% dell'asset cimiteriale di Messina sarà invece presumibilmente ceduta entro la fine del 2024, al termine dei lavori di ampliamento del cimitero, attualmente in corso.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce “Riserva da arrotondamento Euro” compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro. La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## Principi di redazione

(Rif. art. 2423C.c.e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Il bilancio dell'esercizio in corso recepisce le modifiche introdotte con il documento “Emendamenti ai principi contabili nazionali – Specificità delle società cooperative” approvato il 9/6/2022 dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) per dettare alcune regole contabili specifiche per il mondo delle cooperative.

In particolare, i punti trattati dal documento sono:

- 1) la natura degli strumenti finanziari disciplinati dalla legge 31 gennaio 1992, n. 59 (azioni di socio sovventore e azioni di partecipazione cooperativa);
- 2) le svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali (impairment test);
- 3) l'informativa richiesta nel bilancio per le società cooperative;
- 4) i ristorni.

Nel prosieguo della Nota Integrativa verrà data evidenza degli aspetti specifici riguardanti i singoli punti.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Cambiamenti di principi contabili

Il Consorzio non ha cambiato alcun principio contabile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si rilevano problematiche di comparabilità e di adattamento per applicazione di nuovi principi contabili

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| Tipo Bene   | % Ammortamento |
|---|----------------|
| Terreni   | 0%             |
| Fabbricati  | 3%             |
| Impianti e macchinari   | 10%            |
| Attrezzature  | 40%            |
| Mobili d'ufficio  | 12%            |
| Autovetture   | 25%            |
| Macchine d'ufficio elettroniche e app. per comun. elettronica | 20%            |
| Arredamenti   | 15%            |

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Si precisa che sui fabbricati di proprietà sono state effettuate due rivalutazioni:

- su quelli acquistati ante 2008 è stata eseguita la rivalutazione facoltativa sulle unità immobiliari strumentali di proprietà ai sensi del D.L. 185/2008;
- tutti i fabbricati di proprietà sono poi stati rivalutati sul base del D.L. 104/2020 – art. 110.

I costi relativi alle manutenzioni dei cespiti ammortizzabili sono spesi nell'esercizio in cui sono sostenuti, se non ne prolungano la vita economica; nel qual caso vengono capitalizzati ed ammortizzati con le stesse aliquote dei beni cui si riferiscono.

### Crediti

Il criterio del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta dei crediti. Tale evenienza si verifica, nel caso dell'attualizzazione,

in presenza di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi e/o in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

## **Debiti**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Tale evenienza si verifica, nel caso dell'attualizzazione, in presenza di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi e/o in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

## **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **Rimanenze magazzino**

I lavori in corso su ordinazione sono imputati sulla scorta degli elementi conoscitivi forniti dalle imprese consorziate esecutrici e valutati secondo i corretti principi contabili.

I lavori in corso di ordinazione eseguiti direttamente sono imputati a norma dei principi contabili in base alla percentuale di completamento (costo sostenuto) comprensivo della perdita prevista a finire.

I valori delle rimanenze sono stati computati per differenza fra l'ammontare dei lavori eseguiti fino al 31/12/2023, contabilizzati mediante SAL ed i ricavi risultanti dalla somma di tutti i corrispettivi divenuti definitivi dall'inizio dei lavori.

I fabbricati in corso di esecuzione e quelli da alienare sono valutati in base al solo costo diretto.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

## **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate e le altre partecipazioni, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione e rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Sono iscritte al costo di acquisto o sottoscrizione, non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore né cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate e le altre partecipazioni iscritte nell'attivo circolante sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Dette partecipazioni hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Il Consorzio non detiene partecipazioni in altre società che comportano una responsabilità illimitata (articolo 2361, secondo comma, C.c.).

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono stati rilevati inizialmente quando la società ha acquisito i relativi diritti ed obblighi; la loro valutazione è stata fatta al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio. Le variazioni di fair value rispetto all'esercizio precedente sono state rilevate in bilancio nella voce A7.

Gli strumenti finanziari derivati con fair value negativo vengono iscritti in bilancio tra i Fondi per rischi e oneri, in ottemperanza a quanto stabilito dall'OIC n. 32.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Non si rilevano incrementi nell'esercizio.

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### **Criteri di rettifica**

Il Consorzio non ha proceduto ad alcuna rettifica.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e

vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Al 31/12/2023 la situazione degli impegni e delle garanzie prestate risulta essere la seguente:

| Garanzie prestate   | Importo     |
|---|-------------|
| Fideiussioni provvisorie a garanzia partecipazione gare d'appalto | 3.317.362   |
| Fideiussioni definitive a garanzia appalti in corso               | 113.408.360 |

### Mutualità prevalente

Il Consorzio è una cooperativa a mutualità prevalente ed è iscritto, dal 22 aprile 2005, nell'apposito albo di cui all'articolo 2512 del Codice civile, al n. A110811.

Il Consorzio realizza lo scambio mutualistico con i Soci cooperatori ponendo in essere con gli stessi transazioni commerciali aventi per oggetto la prestazione di servizi da parte dei medesimi per l'esecuzione degli appalti direttamente acquisiti di cui le stesse, in virtù del rapporto organico, sono assegnatarie.

Gli amministratori attestano che sono stati adottati criteri di rilevazione per valore dei rapporti con i Soci cooperatori e con i terzi non soci, ovvero di quantità in applicazione degli artt. 2512 e 2513 C.c. ai fini della rappresentazione della prevalenza negli scambi mutualistici.

Lo scambio mutualistico intrattenuto con i soci trova la sua espressione nel conto economico all'interno della voce B7) – costi della produzione per servizi, opportunamente rettificato dalla variazione dei lavori in corso su ordinazione eseguiti da consorziate.

Al fine specifico della suddivisione dei costi relativi all'attività prestata dalle Cooperative consorziate da quelli relativi all'attività prestata da terzi, si è proceduto alle opportune distinte contabilizzazioni.

La condizione di prevalenza, con riferimento a quanto prescritto dall'art. 2513, comma 1, lettera c), del C.c. e relativamente al biennio 2022 e 2023, è documentata evidenziando che il costo della produzione per i lavori eseguiti dalle Cooperative consorziate assegnatarie è superiore al cinquanta per cento del totale dei costi di tutti i servizi di cui all'art. 2425, comma 1 C.c.:

La mutualità prevalente viene evidenziata nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2513 del codice civile:

| RAPPORTO DI PREVALENZA   | 31/12/2023        | 31/12/2022        | VARIAZIONE         |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| 1) costo dei lavori assegnati per l'esecuzione alle consorziate: |                   |                   |                    |
| - lavori su ordinazione fatturati da consorziate;                | 56.841.258        | 38.977.773        | 17.863.485         |
| - variazione dei lavori su ordinazione eseguiti da consorziate;  | 1.881.891         | 2.875.674         | (993.783)          |
| <b>Totale (a)</b>  | <b>58.723.149</b> | <b>41.853.447</b> | <b>16.869.702</b>  |
| 2) costo dei lavori affidati a terzi:                            |                   |                   |                    |
| - lavori su ordinazione fatturati da terzi;                      | 2.038.644         | 4.123.420         | (2.084.776)        |
| - variazione dei lavori su ordinazione eseguiti da terzi;        | 248.555           | -78.617           | 327.172            |
| <b>Totale (b)</b>  | <b>2.287.199</b>  | <b>4.044.803</b>  | <b>(1.757.604)</b> |
| 3) costi per altri servizi terzi                                 |                   |                   |                    |
| - servizi vari consortili  | 1.064.859         | 844.660           | 220.199            |
| - servizi accessori ai lavori su ordinazione                     | 4.864.795         | 5.414.100         | (549.305)          |
| <b>Totale (c)</b>  | <b>5.929.654</b>  | <b>6.258.760</b>  | <b>(329.106)</b>   |
| <b>(d = b+c)</b>   | <b>8.216.853</b>  | <b>10.303.563</b> | <b>(2.086.710)</b> |
| <b>(e = a + (b+c))</b>   | <b>66.940.002</b> | <b>52.157.010</b> | <b>14.782.992</b>  |
| <b>% rapporto di prevalenza (f=a/e %)</b>                        | <b>87,73%</b>     | <b>80,25%</b>     |                    |

### Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Crediti per versamenti dovuti non richiamati | 1.162.168                  | (112.749)                 | 1.049.419                |
| <b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>  | <b>1.162.168</b>           | <b>(112.749)</b>          | <b>1.049.419</b>         |

Con Assemblea Straordinaria dei soci del 7 giugno 2018, è stato deliberato un aumento di capitale sociale, mediante delega al Consiglio di Amministrazione, di Euro 2.000.000,00, scindibilmente ed in più tranches.

Trattasi dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, non ancora richiamati e per la tassa di ammissione non ancora incassata.

| Descrizione   | Importo sottoscritto |
|---------------|----------------------|
| Soci Ordinari | 1.049.419            |
| <b>Totale</b> | <b>1.049.419</b>     |

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 5.451               | 44.848              | (39.397)   |

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

|                                   | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|-------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                   |   |                                    |                                     |
| Costo                             | 3.036             | 101.285   | 187.348                            | 291.669                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.036             | 101.285   | 142.500                            | 246.821                             |
| Valore di bilancio                | -                 | -   | 44.848                             | 44.848                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                   |   |                                    |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | -                 | -   | 39.397                             | 39.397                              |
| Totale variazioni                 | -                 | -   | (39.397)                           | (39.397)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                   |   |                                    |                                     |
| Costo                             | -                 | 101.285   | 123.010                            | 224.295                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | -                 | 101.285   | 117.559                            | 218.844                             |
| Valore di bilancio                | -                 | -   | 5.451                              | 5.451                               |

## Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.250.702           | 1.292.835           | (42.133)   |

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|  | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 1.445.976            | 12.199                 | 4.454                                  | 135.220                          | 1.597.849                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 170.079              | 8.111                  | 4.454                                  | 122.370                          | 305.014                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 1.275.897            | 4.088                  | -                                      | 12.850                           | 1.292.835                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 37.052               | 545                    | -                                      | 4.536                            | 42.133                            |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (37.052)             | (545)                  | -                                      | (4.536)                          | (42.133)                          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 1.445.976            | 12.199                 | 4.454                                  | 135.220                          | 1.597.849                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 207.131              | 8.656                  | 4.454                                  | 126.906                          | 347.147                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 1.238.845            | 3.543                  | -                                      | 8.314                            | 1.250.702                         |

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16 abbiamo provveduto già nel corso degli esercizi di acquisto degli immobili, a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio di entrata in vigore dei chiarimenti del principio contabile OIC 16 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

## Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 98.506              | 82.278              | 16.228     |

## Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

|                                   | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                 |                       |
| <b>Costo</b>                      | 80.955                          | 80.955                |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 80.955                          | 80.955                |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                 |                       |
| <b>Altre variazioni</b>           | 281                             | 281                   |
| <b>Totale variazioni</b>          | 281                             | 281                   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                 |                       |
| <b>Costo</b>                      | 81.236                          | 81.236                |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 81.236                          | 81.236                |

### Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti immobilizzati verso altri</b> | 1.323                      | 15.947                    | 17.270                   | 17.270                           |
| <b>Totale crediti immobilizzati</b>      | 1.323                      | 15.947                    | 17.270                   | 17.270                           |

Non risultano effettuate rivalutazioni, svalutazioni e ripristini di valore a fine esercizio.

Si tratta di depositi cauzionali versati a terzi.

L'incremento di euro 15.947 è dovuto alla costituzione di un deposito cauzionale presso ARIA – Az. Regionale per Innovazione e gli Acquisti.

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| <b>Italia</b>   | 17.270                            | 17.270                       |
| <b>Totale</b>   | 17.270                            | 17.270                       |

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

|  | Valore contabile |
|--|------------------|
| <b>Partecipazioni in altre imprese</b> | 81.236           |
| <b>Crediti verso altri</b>             | 17.270           |

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

| Descrizione                                       | Valore contabile |
|---|------------------|
| LA CASSA DI RAVENNA SPA                           | 22.635           |
| C.F.I. COOPERAZIONE FINANZA                       | 2.713            |
| C.C.F.S. CONS. COOP. PER SVILUPPO                 | 274              |
| COOP. E.R. FIDI                                   | 250              |
| BANCO BPM   | 7.000            |
| CREDITO COOPERATIVO RAVENNATE IMOLESE E FORLIVESE | 8.205            |
| FIN.COOP.RA. SPA                                  | 40.159           |
| <b>Totale</b>                                     | <b>81.236</b>    |

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

| Descrizione   | Valore contabile |
|---|------------------|
| Deposito cauzionale a terzi - Autostrade per l'Italia | 1.323            |
| Deposito cauzionale a terzi - Aria - Az. Regionale    | 15.947           |
| <b>Totale</b>   | <b>17.270</b>    |

## Attivo circolante

### Rimanenze

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 30.305.443          | 26.753.315          | 3.552.128  |

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

Il saldo degli acconti è formato interamente da acconti fatturati dalle imprese consorziate assegnatarie dell'esecuzione dei lavori, in anticipo sulla contabilizzazione definitiva degli stessi. Principalmente tali anticipi sono determinati dalla possibilità, prevista legislativamente, di farsi riconoscere dai Committenti anticipazioni contrattuali che il Consorzio gira alle Consorziate. Tale procedura viene attivata esclusivamente nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento Interno del Consorzio.

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 342.591                    | 50.980                    | 393.571                  |
| Lavori in corso su ordinazione                  | 13.276.060                 | 2.167.828                 | 15.443.888               |
| Prodotti finiti e merci                         | 320.265                    | (33.498)                  | 286.767                  |
| Acconti   | 12.814.399                 | 1.366.818                 | 14.181.217               |
| <b>Totale rimanenze</b>                         | <b>26.753.315</b>          | <b>3.552.128</b>          | <b>30.305.443</b>        |

L'ammontare di tutti i lavori non ancora definitivamente accertati e liquidati risulta pari ad Euro 30.305.443

Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 43.158.610          | 35.048.208          | 8.110.402  |

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>             | 23.378.801                 | 8.107.540                 | 31.486.341               | 31.486.341                       |
| <b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b> | 909.916                    | (625.930)                 | 283.986                  | 283.986                          |
| <b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>   | 181.257                    | (100.000)                 | 81.257                   | 81.257                           |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>                 | 1.686.372                  | 342.515                   | 2.028.887                | 2.028.887                        |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>   | 507.935                    | -                         | 507.935                  |                                  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>               | 8.383.927                  | 386.277                   | 8.770.204                | 8.770.204                        |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                    | 35.048.208                 | 8.110.402                 | 43.158.610               | 42.650.675                       |

I crediti esposti nell'attivo circolante rappresentano la globalità dei crediti inerenti all'attività operativa dell'impresa. Non sono stati rilevati crediti di durata residua, alla data di chiusura del bilancio, superiore ai cinque esercizi.

La suddivisione fra crediti a “breve” ed a “medio/lungo” termine è stata effettuata sulla base:

- dei prevedibili tempi delle liquidazioni da parte degli Enti Appaltanti, poiché sia i crediti commerciali vantati nei loro confronti, che quelli vantati nei confronti delle consorziate, per contribuzione consortile e recupero di oneri accessori, sono strettamente correlati;
- dei rapporti con le procedure di liquidazione coatta amministrativa e delle altre procedure concorsuali di imprese consorziate o ex consorziate;
- delle difficoltà di incasso da terzi.

La voce “crediti verso clienti” accoglie principalmente i crediti verso le Stazioni Appaltanti per fatture emesse e da emettere relativamente a SAL/Certificati di Pagamento ricevuti nell'anno, nonché le fatture emesse e da emettere, soprattutto nei confronti delle Associate esecutrici dei lavori, per prestazioni, per addebito di compensi e per riaddebito di costi attinenti agli appalti acquisiti.

La voce “crediti tributari” è riferita principalmente al credito IVA chiesto a rimborso risultante dalla dichiarazione annuale IVA 2024 relativa all'esercizio 2023.

La voce “attività per imposte anticipate” è riferita al credito per imposte anticipate, calcolate ai sensi delle disposizioni vigenti e con riferimento al principio contabile OIC 25 e determinate dalle differenze temporanee fra elementi dello stato patrimoniale il cui valore di carico differisce dal corrispondente valore ai fini fiscali.

Nell'esercizio 2023 non sono state rilevate imposte anticipate.

La voce “crediti verso altri” accoglie principalmente crediti di varia natura nei confronti delle Associate non compresi fra i crediti di natura commerciale, come per esempio i crediti di natura finanziaria derivanti dagli anticipi su fattura erogati oppure i crediti sorti relativamente a contenziosi legali ancora in corso.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica   | Italia            | Albania        | Totale            |
|---|-------------------|----------------|-------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante           | 31.361.656        | 124.685        | 31.486.341        |
| Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante       | 283.986           | -              | 283.986           |
| Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante         | 81.257            | -              | 81.257            |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | 2.026.765         | 2.122          | 2.028.887         |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 507.935           | -              | 507.935           |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante             | 8.770.204         | -              | 8.770.204         |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>43.031.803</b> | <b>126.807</b> | <b>43.158.610</b> |

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione                | F.do svalutazione ex art. 106<br>D.P.R. 917/1986 | Totale           |
|----------------------------|--|------------------|
| Saldo al 31/12/2022        | 2.523.921  | 2.523.921        |
| Accantonamento esercizio   | 100.000  | 100.000          |
| <b>Saldo al 31/12/2023</b> | <b>2.623.921</b>                                 | <b>2.623.921</b> |

Il Fondo Svalutazione Crediti è stato determinato tenendo conto di potenziali rischi ascrivibili ad alcune situazioni particolari e ritenuto adeguato e capiente alla copertura degli stessi.

Occorre fare alcune precisazioni rispetto alle posizioni creditorie del Consorzio nei confronti di Musumeci Costruzioni Generali Srl in liquidazione, Girasole Costruzioni soc. coop. in liquidazione e Tecnologie e Mobilità soc. coop. in lca. Riguardo alla Musumeci Costruzioni Generali Srl in liquidazione, rispetto alla quale il Consorzio evidenzia una posizione netta creditoria pari a €. 420.698, si evidenzia che è ancora in corso un'azione giudiziaria (decreto ingiuntivo) promossa dal Consorzio volta al recupero di gran parte della posizione creditoria.

Sono inoltre ancora in corso azioni nei confronti di alcune Stazioni Appaltanti, nell'ambito di lavori eseguiti in partnership con il debitore, che dovrebbero concludersi con incassi da parte del Consorzio e la conseguente compensazione, con la propria posizione creditoria, della quota parte ad esso spettante.

Riguardo alla Girasole Costruzioni soc. coop. in liquidazione, rispetto alla quale il Consorzio evidenzia una posizione netta a credito pari a €. 1.362.847, occorre rilevare che il Consorzio si trova nella condizione di poter recuperare una buona parte della stessa mediante compensazione con incassi rivenienti da Stazioni Appaltanti, nei confronti delle quali sono state avviate azioni, ancora in corso, per il recupero crediti o riconoscimento riserve, nell'ambito di appalti a suo tempo assegnati per l'esecuzione alla Cooperativa.

Nel corso dell'esercizio 2023 è proseguita l'azione di monitoraggio delle due posizioni creditorie e, a fine esercizio, nonostante quanto sopra evidenziato, si è ritenuto opportuno, prudenzialmente, di continuare con la politica di accantonamento al fondo svalutazione crediti iniziata nei precedenti esercizi.

Riguardo alla Tecnologie e Mobilità soc. coop. si evidenzia che la Cooperativa è stata posta in "liquidazione coatta amministrativa" con decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy dell'1 febbraio 2024.

Il Consorzio aveva assegnato alla Cooperativa, per l'esecuzione, numerosi appalti che, alla data del 31/12/2023 e del 01/02/2024, risultavano in parte ancora in corso e, in parte, praticamente ultimati ma in attesa di collaudo, quindi con diverse attività allo stesso propedeutiche da espletare.

E' in corso di svolgimento l'attività volta:

- all'esatta definizione delle molteplici reciproche posizioni di debito e credito, sorte in ragione dei molti lavori affidati per l'esecuzione, definizione che presenta complicità dovute alla totale assenza, già a partire dal febbraio scorso, di una controparte amministrativa presso la Cooperativa, ora sostituita dal Commissario Liquidatore.
- all'esatta definizione degli stati di consistenza relativi alle lavorazioni attribuibili alla Cooperativa alla data del 01/02/2024, nell'ambito di tutte le commesse che le erano state assegnate per l'esecuzione.

Il Consorzio vanta una posizione netta creditoria nei confronti della Cooperativa che, per quanto suesposto, deve ancora essere esattamente definita; su gran parte di essa comunque il Consorzio dovrebbe rientrare, avendo la possibilità, a norma di Statuto e di Regolamento Interno, di compensare i propri crediti a qualunque titolo maturati, con i debiti verso la stessa per lavori eseguiti.

Pertanto, nell'attesa delle valutazioni che potranno essere effettuate nel corso dell'esercizio 2024, una volta terminata l'attività di definizione suesposta, con particolare riferimento agli stati di consistenza lavori, si è ritenuto di non dover procedere, al 31/12/2023, con alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti, rinviando ogni considerazione nel merito al termine del corrente esercizio.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 565.050             | 782.974             | (217.924)  |

|   | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate                   | 13.934                     | -                         | 13.934                   |
| Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate                     | 441.029                    | (181.546)                 | 259.483                  |
| Altre partecipazioni non immobilizzate                                    | 258.516                    | -                         | 258.516                  |
| Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati                    | 69.495                     | (36.378)                  | 33.117                   |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | <b>782.974</b>             | <b>(217.924)</b>          | <b>565.050</b>           |

Nello stato patrimoniale le partecipazioni in imprese cooperative e consorzi sono iscritte tra le partecipazioni in altre imprese.

Il valore a fine esercizio delle partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate tiene conto del Fondo Svalutazione Partecipazioni portato, al 31/12/2023, all'importo di €. 208.546, al fine adeguare il valore di carico di dette partecipazioni a quello che è il presumibile valore recuperabile di quanto investito.

#### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

#### Imprese controllate

| Denominazione      | Capitale in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|--------------------|------------------|----------------------|--|
| Igea Romagna scarl | 20.000           | 69,67%               | 13.934                                     |
| <b>Totale</b>      |                  |                      | <b>13.934</b>                              |

#### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

#### Imprese collegate

| Denominazione                     | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|-----------------------------------|--|
| San Riccardo srl                  | 75.000                                     |
| San Sebastiano srl                | 363.093                                    |
| Immobiliare Cinema Europa srl     | 20.250                                     |
| Immobiliare Ospedaletto srl       | 6.750                                      |
| Consortile Pai scrl               | 2.936                                      |
| Fondo svalutazione partecipazioni | (208.546)                                  |
| <b>Totale</b>                     | <b>259.483</b>                             |

## Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 8.030.178           | 4.489.932           | 3.540.246  |

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 4.489.634                  | 3.538.851                 | 8.028.485                |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 298                        | 1.395                     | 1.693                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 4.489.932                  | 3.540.246                 | 8.030.178                |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Per quanto concerne le somme giacenti nei conti correnti, i relativi interessi sono stati contabilizzati per competenza, rilevando altresì il credito vantato per le ritenute di acconto subite.

Il valore complessivo dei saldi dei conti correnti bancari è determinato prevalentemente da somme non ancora accreditate alle imprese consorziate creditrici.

I saldi a scheda, opportunamente riconciliati, corrispondono a quelli degli estratti conto bancari.

## Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 31.635              | 28.658              | 2.977      |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 28.658                     | 2.977                     | 31.635                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 28.658                     | 2.977                     | 31.635                   |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione                  | Importo       |
|------------------------------|---------------|
| Risconti attivi Actel srl    | 2.264         |
| Risconti attivi Allianz      | 4.390         |
| Risconti attivi Unipolsai    | 7.850         |
| Risconti attivi AIG Europe   | 4.927         |
| Risconti attivi Ciba Brokers | 8.980         |
| Risconti attivi Zurich       | 1.439         |
| Risconti attivi AGCI         | 1.785         |
|                              | <b>31.635</b> |

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.431.255           | 4.249.172           | 182.083    |

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|  | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|------------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Incrementi       | Decrementi    |                       |                          |
| Capitale   | 2.942.562                  | 172.507          | -             |                       | 3.115.069                |
| Riserve di rivalutazione   | 587.798                    | -                | -             |                       | 587.798                  |
| Riserva legale   | 2.789.056                  | -                | -             |                       | 2.789.056                |
| Altre riserve  |                            |                  |               |                       |                          |
| Varie altre riserve  | 72.853                     | 1.004            | -             |                       | 73.857                   |
| Totale altre riserve   | 72.853                     | 1.004            | -             |                       | 73.857                   |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 69.495                     | -                | 36.378        |                       | 33.117                   |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | (2.245.752)                | 32.165           | -             |                       | (2.213.587)              |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 33.160                     | -                | 33.160        | 45.945                | 45.945                   |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                   | <b>4.249.172</b>           | <b>205.676</b>   | <b>69.538</b> | <b>45.945</b>         | <b>4.431.255</b>         |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione                                    | Importo       |
|--|---------------|
| 8) Riserva tasso di ammissione soci            | 73.614        |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 3             |
| 9) Riserva sviluppo credito cooperativo        | 240           |
| <b>Totale</b>                                  | <b>73.857</b> |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

|                          | Importo   | Possibilità di utilizzazione |
|--------------------------|-----------|------------------------------|
| Capitale                 | 3.115.069 | B                            |
| Riserve di rivalutazione | 587.798   | A,B                          |
| Riserva legale           | 2.789.056 | A,B                          |
| Altre riserve            |           |                              |

|  | Importo          | Possibilità di utilizzazione |
|--|------------------|------------------------------|
| Varie altre riserve  | 73.857           |                              |
| <b>Totale altre riserve</b>                                      | <b>73.857</b>    |                              |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 33.117           | A,B,C,D                      |
| Utili portati a nuovo  | (2.213.587)      | A,B,C,D                      |
| <b>Totale</b>  | <b>4.385.310</b> |                              |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione                                    | Importo       | Possibilità di utilizzazioni |
|--|---------------|------------------------------|
| 8) Riserva tasso di ammissione soci            | 73.614        | A,B,C,D                      |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 3             | A,B,C,D                      |
| 9) Riserva sviluppo credito cooperativo        | 240           | A,B,C,D                      |
| <b>Totale</b>                                  | <b>73.857</b> |                              |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Gli schemi prospettici sopra riportati, elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità per evidenziare i dati richiesti, riguardano la diversa natura delle riserve e la diversa possibilità di utilizzazione e distribuzione delle medesime ed i movimenti intervenuti nel periodo.

Il Consorzio non detiene attualmente azioni proprie, ma può farlo in conformità al disposto di cui all'art. 2529 C.c. e nel rispetto delle revisioni dell'art. 2545-quinquies del C.c.. Esso non ha emesso durante il corrente esercizio, né in esercizi precedenti, azioni di godimento od obbligazioni convertibili, né altri strumenti finanziari diversi dalle azioni di sovvenzione; inoltre si avvale della facoltà di non emettere i titoli azionari, ai sensi dell'art. 2346 1° comma C.c. .

In ottemperanza all'art. 2497 - bis C.c., si segnala che l'attività del Consorzio non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di altre società o enti.

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 bis, comma 1 , n. 1 b) quater.

|   | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|---|---|
| Valore di inizio esercizio              | 69.495  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>        |   |
| Decremento per variazione di fair value | 36.378  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>         | <b>33.117</b>   |

L'importo è riferito al valore MTM alla data del 31/12/2023, così come comunicato da Unicredit, a copertura dei finanziamenti ancora in essere alla stessa data.

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

|  | Capitale sociale | Riserva legale | Altre Riserve | Risultato d'esercizio | Totale    |
|--|------------------|----------------|---------------|-----------------------|-----------|
| <b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>    | 2.818.154        | 2.769.056      | (629.648)     | (956.831)             | 4.000.731 |
| Altre variazioni                               |                  |                |               |                       |           |
| - Incrementi                                   | 205.865          | 20.000         | 71.873        | 956.831               | 1.254.569 |
| - Decrementi                                   | 81.457           |                | 957.831       |                       | 1.039.288 |
| Risultato dell'esercizio precedente            |                  |                |               | 33.160                |           |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b> | 2.942.562        | 2.789.056      | (1.515.606)   | 33.160                | 4.249.172 |
| Altre variazioni                               |                  |                |               |                       |           |
| - Incrementi                                   | 172.507          |                | 33.169        |                       | 205.676   |
| - Decrementi                                   |                  |                | 36.378        | 33.160                | 69.538    |
| Risultato dell'esercizio corrente              |                  |                |               | 45.945                |           |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>   | 3.115.069        | 2.789.056      | (1.518.815)   | 45.945                | 4.431.255 |

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

#### Riserva di rivalutazione

Riguarda:

- la riserva costituita a seguito di rivalutazione volontaria ex D.L. 29/11/2008 n. 185 effettuata nel 2008 sui beni immobili aziendali per complessivi € 200.000, esposta al netto dell'imposta sostitutiva versata di € 6.000 con riconoscimento civilistico e fiscale;
- la riserva costituita a seguito di rivalutazione volontaria DL 104/20 n.100 effettuata nel 2020 sui beni immobili aziendali per complessivi € 405.977, esposta al netto dell'imposta sostitutiva stanziata di € 12.179 con riconoscimento civilistico e fiscale.

#### Riserva Legale

La "Riserva legale", pari ad € 2.789.056, è invariata rispetto all'esercizio precedente.

#### Altre riserve

La voce "Altre riserve" comprende la "Riserva Tassa di ammissione dei soci" pari a € 73.614 e la Riserva per lo sviluppo del Credito cooperativo per € 240 di cui € 44 relativi al Consorzio Cooperativo Finanziario per lo Sviluppo Srl e € 196 relativi alla Banca di Credito Cooperativo Ravennate Forlivese e Imolese.

Le variazioni dell'esercizio hanno riguardato la "Riserva Tassa di ammissione dei soci" per versamenti di nuove adesioni.

Inoltre va ricordato che a norma di legge e ai sensi dell'art. 22 dello Statuto Sociale tutte le riserve, salvo il Fondo di riserva sovrapprezzo azioni (non attivato) sono indivisibili anche ai sensi dell'art. 12 della Legge 904/1977 e non possono essere distribuite sotto qualsiasi forma fra i soci né durante la vita del Consorzio né in sede di scioglimento e sono utilizzabili solo per la copertura di perdite.

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 154.553             | 154.553             |            |

| Descrizione   | 31/12/2023     |
|---------------|----------------|
| Altri         | 154.553        |
| <b>Totale</b> | <b>154.553</b> |

La valutazione di tali fondi, sulla base dell'analisi dei rischi, si ritengono di ammontare prudenziale. Gli altri fondi sono costituiti dagli accantonamenti effettuati a copertura dei rischi derivanti da contenziosi legali in corso.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 196.903             | 220.478             | (23.575)   |

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio    | 220.478  |
| Variazioni nell'esercizio     |  |
| Accantonamento nell'esercizio | 31.327   |
| Utilizzo nell'esercizio       | 54.902   |
| Totale variazioni             | (23.575)   |
| Valore di fine esercizio      | 196.903  |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Relativamente alla riforma della previdenza complementare, la maggiore parte dei dipendenti ha mantenuto il TFR in azienda e l'accantonamento nell'esercizio è riferito esclusivamente alla quota a loro spettante.

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 79.697.409          | 65.044.865          | 14.652.544 |

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>                        | 416.688                    | -                         | 416.688                  | -                                | 416.688                          |
| <b>Debiti verso banche</b>  | 4.258.309                  | (996.611)                 | 3.261.698                | 2.054.430                        | 1.207.268                        |
| <b>Acconti</b>  | 13.458.572                 | 5.670.160                 | 19.128.732               | 19.128.732                       | -                                |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 31.141.040                 | 8.881.261                 | 40.022.301               | 40.022.301                       | -                                |
| <b>Debiti verso imprese controllate</b>                           | 1.736.103                  | (1.215.739)               | 520.364                  | 520.364                          | -                                |
| <b>Debiti tributari</b>   | 90.580                     | 55.378                    | 145.958                  | 145.958                          | -                                |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 48.384                     | 4.115                     | 52.499                   | 52.499                           | -                                |
| <b>Altri debiti</b>   | 13.895.189                 | 2.253.980                 | 16.149.169               | 16.149.169                       | -                                |
| <b>Totale debiti</b>  | 65.044.865                 | 14.652.544                | 79.697.409               | 78.073.453                       | 1.623.956                        |

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 3.261.698, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate ed è riferibile alle anticipazioni contrattuali erogate dalle Stazioni Appaltanti.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale.

La voce accoglie principalmente il debito per fatture ricevute e da ricevere dalle associate relativamente agli appalti assegnati a fronte di corrispondenti crediti del Consorzio verso le Stazioni Appaltanti.

Altra componente della voce è rappresentata dalle fatture ricevute e da ricevere relativamente ai subappalti contratti direttamente dal Consorzio, su specifica richiesta da parte delle Stazioni Appaltanti, sempre nell'ambito degli appalti assegnati alle associate per l'esecuzione.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Accoglie il debito per ritenute sugli stipendi erogati ai dipendenti e sui compensi corrisposti ai collaboratori e lavoratori autonomi, il debito per le imposte e tasse a carico dell'esercizio nonché il debito per imposte riferibili ad un esercizio precedente, maturato a seguito di una verifica fiscale disposta dall'Agenzia delle Entrate di Ravenna, relativamente all'anno 2017, conclusasi con la sottoscrizione di un atto di adesione.

Gli altri debiti sono costituiti principalmente dalle Rimanenze Finali dei lavori in corso di competenza delle Associate, che trovano la loro contropartita attiva fra le Rimanenze Finali del Consorzio verso le stazioni appaltanti.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica   | Italia     | Albania | Totale     |
|---|------------|---------|------------|
| <b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>                        | 416.688    | -       | 416.688    |
| <b>Debiti verso banche</b>  | 3.261.698  | -       | 3.261.698  |
| <b>Acconti</b>  | 19.128.732 | -       | 19.128.732 |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 39.886.186 | 136.115 | 40.022.301 |
| <b>Debiti verso imprese controllate</b>                           | 520.364    | -       | 520.364    |
| <b>Debiti tributari</b>   | 145.958    | -       | 145.958    |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 51.164     | 1.335   | 52.499     |
| <b>Altri debiti</b>   | 16.139.192 | 9.977   | 16.149.169 |

| Area geografica | Italia     | Albania | Totale     |
|-----------------|------------|---------|------------|
| <b>Debiti</b>   | 79.549.982 | 147.427 | 79.697.409 |

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

Mutuo Banca di Credito Cooperativo Ravennate Forlivese e Imolese di originari Euro 95.000 con scadenza 11/12/2025 assistito da Ipoteca sugli immobili per Euro 142.500.

|   | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale     |
|---|--|------------|
| <b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>                        | 416.688                                | 416.688    |
| <b>Debiti verso banche</b>  | 3.261.698                              | 3.261.698  |
| <b>Acconti</b>  | 19.128.732                             | 19.128.732 |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 40.022.301                             | 40.022.301 |
| <b>Debiti verso imprese controllate</b>                           | 520.364                                | 520.364    |
| <b>Debiti tributari</b>   | 145.958                                | 145.958    |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 52.499                                 | 52.499     |
| <b>Altri debiti</b>   | 16.149.169                             | 16.149.169 |
| <b>Totale debiti</b>  | 79.697.409                             | 79.697.409 |

Movimentazione dei mutui e prestiti:

| Banca erogante tipo rata            | Debito residuo 31/12/2022 | Rimborsi | Erogazioni | Debito residuo 31/12/2023 |
|-------------------------------------|---------------------------|----------|------------|---------------------------|
| La BCC – mutuo ipotecario           | 32.681                    | 10.450   |            | 22.231                    |
| Unicredit – mutuo chirografario     | 327.251                   | 87.547   |            | 239.704                   |
| MPS – mutuo chirografario           | 765.957                   | 204.255  |            | 561.702                   |
| Solution Bank – mutuo chirografario | 379.724                   | 71.176   |            | 308.548                   |
| Unicredit - mutuo chirografario     | 1.000.000                 | 250.000  |            | 750.000                   |

### Finanziamenti effettuati da soci della società

I “Debiti verso soci per finanziamenti” sono così ripartiti secondo le scadenze e la clausola di postergazione contrattuale (articolo 2427, primo comma, n. 19-bis, C.c.)

| Scadenza      | Quota in scadenza |
|---------------|-------------------|
|               | 416.688           |
| <b>Totale</b> | 416.688           |

### **Ratei e risconti passivi**

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 14.874              | 16.148              | (1.274)    |

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 16.148                     | (1.274)                   | 14.874                   |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 16.148                     | (1.274)                   | 14.874                   |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione                       | Importo       |
|-----------------------------------|---------------|
| Rateo passivo costi del personale | 14.874        |
|                                   | <b>14.874</b> |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

### Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 68.528.726          | 55.595.348          | 12.933.378 |

| Descrizione                               | 31/12/2023        | 31/12/2022        | Variazioni        |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni              | 65.957.732        | 51.543.673        | 14.414.059        |
| Variazioni rimanenze prodotti             | 17.481            | (1.153.277)       | 1.170.758         |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | 2.167.827         | 3.606.827         | (1.439.000)       |
| Altri ricavi e proventi                   | 385.686           | 1.598.125         | (1.212.439)       |
| <b>Totale</b>                             | <b>68.528.726</b> | <b>55.595.348</b> | <b>12.933.378</b> |

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

| Categoria                     | 31/12/2023        | 31/12/2022        | Variazioni        |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vendite e prestazioni a terzi | 64.033.348        | 49.780.663        | 14.252.685        |
| Vendite e prestazioni a soci  | 1.924.384         | 1.763.010         | 161.374           |
| <b>Totale</b>                 | <b>65.957.732</b> | <b>51.543.673</b> | <b>14.414.059</b> |

Le voci A) Valore della produzione e B) Costi della produzione riflettono il risultato dell'attività caratteristica del Consorzio, che può essere suddivisa in tre comparti: 1) attività commerciale; 2) servizi accessori all'acquisizione dei lavori; 3) gestione consortile.

#### 1) Attività commerciale

Il Consorzio ha operato sia attraverso l'assegnazione alle proprie consorziate dell'esecuzione degli appalti acquisiti, che attraverso realizzazioni dirette e affidamenti a imprese terze, raggiungendo nel 2023 un volume d'affari in lavori di 60.762.604 così determinato:

| ATTIVITA' COMMERCIALE                              | 31/12/2023        | 31/12/2022        | variazione        |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A) RICAVI</b>                                   |                   |                   |                   |
| Ricavi lavori su ordinazione                       | 58.594.776        | 42.736.024        | 15.858.752        |
| Ricavi vendite prodotti finiti                     | 45.999            | 38.671            | 7.328             |
| Ricavi vendita asset cimitero Messina              | -                 | 2.104.786         | - 2.104.786       |
| Rimanenze finali prodotti finiti e in lav.         | 680.337           | 662.856           | 17.481            |
| Rimanenze iniziali prodotti finiti e in lav.       | - 662.856         | - 1.816.133       | 1.153.277         |
| Rimanenze finali per lavori in corso               | 15.443.888        | 13.276.060        | 2.167.828         |
| Rimanenze iniziali per lavori in corso             | - 13.276.060      | - 9.669.233       | - 3.606.827       |
| <b>Totale ricavi</b>                               | <b>60.826.084</b> | <b>47.333.031</b> | <b>13.493.053</b> |
| <b>B) COSTI</b>                                    |                   |                   |                   |
| <b>Assegnati per l'esecuzione alle consorziate</b> |                   |                   |                   |
| Costi diversi in c/appalti                         | 91.310            | 2.288.564         | - 2.197.254       |

|   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Lavori su ordinazione eseguiti            | 56.841.258        | 38.977.773        | 17.863.485        |
| Rimanenze finali lavori in corso          | 14.115.856        | 12.233.965        | 1.881.891         |
| - Rimanenze iniziali lavori in corso      | - 12.231.810      | - 9.277.518       | - 2.954.292       |
| <b>Totale</b>                             | <b>58.816.614</b> | <b>44.222.784</b> | <b>14.593.830</b> |
| <b>Assegnati per l'esecuzione a terzi</b> |                   |                   |                   |
| Lavori su ordinazione eseguiti            | 2.020.207         | 2.609.387         | - 589.180         |
| Rimanenze finali lavori in corso          | 250.711           | 2.155             | 248.556           |
| - Rimanenze iniziali lavori in corso      | - 2.155           | - 80.773          | 78.618            |
| <b>Totale</b>                             | <b>2.268.763</b>  | <b>2.530.769</b>  | <b>- 262.006</b>  |
| <b>Totale costi</b>                       | <b>61.085.377</b> | <b>46.753.553</b> | <b>14.331.824</b> |
| <b>(Perdita) /Utile</b>                   | <b>- 259.293</b>  | <b>579.478</b>    | <b>- 838.771</b>  |

A tale risultato hanno concorso principalmente le consorziate per l'esecuzione dei lavori loro assegnati e, per la parte residua le imprese non consorziate per i cantieri gestiti dal Consorzio o direttamente o tramite la costituzione di ATI (Associazione temporanea di impresa).

Il volume d'affari in lavori, escluse le rimanenze finali di prodotti e i relativi ricavi, raggiunto nel 2023 è aumentato per i motivi espressi nella prima parte della Nota Integrativa.

La suddivisione per aree geografiche è stata la seguente:

| Area           | Importo           | %              |
|----------------|-------------------|----------------|
| Emilia Romagna | 14.862.929        | 24,46%         |
| Nord           | 7.540.593         | 12,41%         |
| Centro         | 10.640.103        | 17,51%         |
| Sud e Isole    | 27.718.979        | 45,62%         |
| <b>Totale</b>  | <b>60.762.604</b> | <b>100,00%</b> |

L'andamento della cifra d'affari in lavori nell'ultimo quinquennio ha registrato i seguenti valori:

|      |      |            |
|------|------|------------|
| 2018 | Euro | 43.072.505 |
| 2019 | Euro | 53.549.774 |
| 2020 | Euro | 48.510.980 |
| 2021 | Euro | 39.662.346 |
| 2022 | Euro | 46.342.850 |
| 2023 | Euro | 60.762.604 |

## 2) Servizi Accessori all'acquisizione dei lavori

Il Consorzio ha sostenuto oneri specifici, accessori e conseguenti alla partecipazione alle gare d'appalto, all'esecuzione dei lavori acquisiti, all'attività di società e consorzi cui aderisce, che sono stati in parte recuperati a carico delle consorziate interessate; mentre sono rimasti in capo al Consorzio quei costi sostenuti per le gestioni dirette delle commesse e delle iniziative esclusivamente consortili.

## 3) Gestione consortile

I contributi consortili sono determinati proporzionalmente all'importo dei lavori eseguiti nell'anno 2023 dalle consorziate per le commesse a loro assegnate ed in base alle aliquote deliberate dal Consiglio di Amministrazione in sede di assegnazione su proposta della Direzione.

L'aliquota contributiva media applicata sui lavori eseguiti dalle associate, per il calcolo dei contributi di promozione commerciale, è risultata pari al 2,59%. Figurano inoltre contributi di promozione commerciale straordinari, imputati a carico sia delle cooperative consorziate che di terzi per specifiche azioni di natura promozionale promosse dal Consorzio per il conseguimento di specifici obiettivi o risultati e contributi addebitati ai soci ed a terzi in relazione all'attività svolta dal Consorzio per la partecipazione, nel loro interesse, alle gare d'appalto.

Si evidenzia che anche nel 2023 sono stati fatturati i contributi straordinari, disciplinati dall'art. 2, lettera C. del regolamento Interno, approvato dall'Assemblea dei Soci, calcolati in relazione all'importo dei lavori realizzati dalle cooperative associate.

Si precisa che gli importi relativi ai proventi finanziari ed ai proventi straordinari sono classificati nell'attività caratteristica, trattandosi di partite correlate direttamente alla stessa.

Gli interessi attivi su anticipi commerciali sono determinati da operazioni finanziarie relative ad acconti su stati di avanzamento lavori trasferiti a cooperative associate ed a pagamenti in acconto di fatture eseguiti anticipatamente rispetto alle scadenze contrattualmente previste. Tali operazioni sono state eseguite con il ricorso al sistema bancario, che ha determinato i corrispondenti interessi passivi.

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-----------------------|---------------------------|
| Altre                 | 65.957.732                |
| <b>Totale</b>         | <b>65.957.732</b>         |

### Ricavi per tipologia committente

| Categoria            | Percentuale |
|----------------------|-------------|
| Committente pubblico | 100         |

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia          | 65.957.732                |
| <b>Totale</b>   | <b>65.957.732</b>         |

## Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 68.400.632          | 55.471.141          | 12.929.491 |

| Descrizione                        | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 23.512     | 16.450     | 7.062      |
| Servizi                            | 67.012.875 | 52.931.542 | 14.081.333 |
| Godimento di beni di terzi         | 53.931     | 50.550     | 3.381      |
| Salari e stipendi                  | 697.937    | 590.009    | 107.928    |
| Oneri sociali                      | 201.063    | 166.055    | 35.008     |
| Trattamento di fine rapporto       | 51.421     | 57.593     | (6.172)    |

| Descrizione                               | 31/12/2023        | 31/12/2022        | Variazioni        |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 39.397            | 39.397            |                   |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 42.133            | 42.271            | (138)             |
| Svalutazioni crediti attivo circolante    | 100.000           | 125.000           | (25.000)          |
| Oneri diversi di gestione                 | 178.363           | 1.452.274         | (1.273.911)       |
| <b>Totale</b>                             | <b>68.400.632</b> | <b>55.471.141</b> | <b>12.929.491</b> |

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Rapporti con i soci, società cooperative e consorzi

Le operazioni realizzate con i soci, società cooperative e consorzi, aventi natura commerciale, sono state concluse a normali condizioni di mercato.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

I costi sono così suddivisi:

| Descrizione   | Retribuzione   | Oneri sociali  | Accantonamento TFR e trattamento quiescenza |
|---------------|----------------|----------------|---|
| Non soci      | 697.937        | 201.063        | 51.421                                      |
| <b>Totale</b> | <b>697.937</b> | <b>201.063</b> | <b>51.421</b>                               |

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

### Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionali che non trovano analogia contropartita fra i ricavi alla voce A. 5 altri ricavi e proventi, per complessivi Euro 69.038 inerenti la chiusura di alcuni contenziosi con le procedure fallimentari di ex associate o con terzi.

## Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 163.707             | (65.407)            | 229.114    |

| Descrizione                          | 31/12/2023     | 31/12/2022      | Variazioni     |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Da partecipazione                    | 263.550        | 50.079          | 213.471        |
| Proventi diversi dai precedenti      | 56.518         | 263             | 56.255         |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (156.361)      | (115.749)       | (40.612)       |
| <b>Totale</b>                        | <b>163.707</b> | <b>(65.407)</b> | <b>229.114</b> |

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

| Interessi e altri oneri finanziari |                |
|------------------------------------|----------------|
| Debiti verso banche                | 156.285        |
| Altri                              | 76             |
| <b>Totale</b>                      | <b>156.361</b> |

| Descrizione                           | Altre          | Totale         |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Interessi bancari                     | 67.770         | 67.770         |
| Interessi medio credito               | 88.515         | 88.515         |
| Altri oneri su operazioni finanziarie | 76             | 76             |
| <b>Totale</b>                         | <b>156.361</b> | <b>156.361</b> |

## Altri proventi finanziari

| Descrizione    | Altre         | Totale        |
|----------------|---------------|---------------|
| Altri proventi | 56.518        | 56.518        |
| <b>Totale</b>  | <b>56.518</b> | <b>56.518</b> |

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (181.546)           |                     | (181.546)  |

## Svalutazioni

| Descrizione       | 31/12/2023     | Variazioni     |
|-------------------|----------------|----------------|
| Di partecipazioni | 181.546        | 181.546        |
| <b>Totale</b>     | <b>181.546</b> | <b>181.546</b> |

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 64.310              | 25.640              | 38.670     |

| Imposte                                       | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni    |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>Imposte correnti:</b>                      | 28.045              | 25.640              | 2.405         |
| IRES  | 7.045               | 3.679               | 3.366         |
| IRAP  | 21.000              | 21.961              | (961)         |
| <b>Imposte relative a esercizi precedenti</b> | 36.265              |                     | 36.265        |
| <b>Totale</b>                                 | <b>64.310</b>       | <b>25.640</b>       | <b>38.670</b> |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

#### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

| Descrizione   | Valore   | Imposte |
|---|----------|---------|
| Risultato prima delle imposte                                       | 110.255  |         |
| Onere fiscale teorico (%)   | 24       | 26.461  |
| <b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b> | 0        | 0       |
| Variazioni  | (80.902) |         |
| Totale  | (80.902) |         |
| Imponibile fiscale  | 29.353   |         |
| Imposte correnti sul reddito dell'esercizio                         |          | 7.045   |

#### Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione                                    | Valore         | Imposte |
|--|----------------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | 1.178.515      |         |
| Variazioni                                     | (640.055)      |         |
| Totale   | <b>538.460</b> |         |
| Onere fiscale teorico (%)                      | 3,9            | 21.000  |
| Imponibile Irap                                | 538.460        |         |
| IRAP corrente per l'esercizio                  |                | 21.000  |

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

#### Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte.

Nel corso dell'esercizio non si è provveduto ad alcun accantonamento o utilizzo di imposte differite o anticipate.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| Organico  | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|-----------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 2          | 2          |            |
| Impiegati | 11         | 12         | (1)        |
| Totale    | 13         | 14         | (1)        |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore edile delle cooperative di produzione e lavoro.

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Dirigenti         | 2            |
| Impiegati         | 11           |
| Totale Dipendenti | 13           |

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 31.000         | 18.200  |

### Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

|   | Valore |
|---|--------|
| Revisione legale dei conti annuali  | 27.331 |
| Altri servizi diversi dalla revisione contabile                               | 11.375 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 38.706 |

### Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

| Descrizione      | Consistenza iniziale, numero | Consistenza iniziale, valore nominale | Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero | Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale | Consistenza finale, numero | Consistenza finale, valore nominale |
|------------------|------------------------------|---------------------------------------|--|---|----------------------------|-------------------------------------|
| Soci cooperatori | 55.451                       | 2.772.562                             | 3.450                                      | 172.506   | 58.901                     | 2.945.069                           |
| Soci sovventori  | 3.400                        | 170.000                               | -  | -   | 3.400                      | 170.000                             |
| Totale           | 58.851                       | -                                     | 3.450                                      | -   | 62.301                     | -                                   |

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura commerciale sono state concluse a condizioni normali di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Come già evidenziato alla sezione "crediti iscritti nell'attivo circolante", l'associata Tecnologie e Mobilità soc. coop. è stata posta in liquidazione coatta amministrativa con decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy del 01/02/2024.

Il Consorzio aveva assegnato alla Cooperativa, per l'esecuzione, numerosi appalti dei quali, al 01/02/2024, alcuni in corso ed altri terminati ma non ancora collaudati.

Il Consorzio si è attivato immediatamente per risolvere le problematiche legate alla prosecuzione dei lavori in corso, al fine di evitare contenziosi con le Stazioni Appaltanti e per pianificare le attività propedeutiche al collaudo dei lavori terminati e alla redazione degli stati di consistenza dei lavori eseguiti dall'associata alla data del 01/02/2024.

Al momento della redazione della presente nota integrativa non si segnalano problematiche riguardanti la prosecuzione dei lavori in essere mentre sono ancora in corso le sopra citate attività.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

## Informazioni relative alle cooperative

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

#### **Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile**

Ai sensi dell'art. 2528, comma 5 del C.C, si specifica che nel corso dell'esercizio si è formalizzato il recesso di 1 socio e sono stati ammessi n. 2 nuovi soci in possesso dei requisiti e, pertanto, in grado di partecipare al conseguimento dell'oggetto sociale attraverso lo scambio mutualistico con la cooperativa.

Alla data di chiusura del bilancio di esercizio il numero dei soci complessivo è pari a 108 suddiviso nelle tipologie di seguito riepilogate:

Soci Cooperatori n. 103

Soci Sovventori n. 5

La cooperativa ha adottato in data 03/07/2003 il proprio Regolamento interno ex. L. 142/01, successivamente più volte modificato, con ultima modifica del 30/10/2019, cui devono uniformarsi le operazioni compiute dalla società cooperativa stessa.

### Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2545-sexies, C.c..

Non è prevista la corresponsione dei ristorni come quota utili da distribuire tra i soci che ne hanno diritto.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, non risultano da segnalare sovvenzioni contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

| Risultato d'esercizio al 31/12/2023 | Euro | 45.945 |
|-------------------------------------|------|--------|
| <b>Destinazione:</b>                |      |        |
| a copertura perdite pregresse       | Euro | 45.945 |

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Luigi Patimo



**CONSORZIO CIRO MENOTTI S.C.P.A.**

Sede in VIA PIER TRAVERSARI, 63 -48121 RAVENNA (RA)

**Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023**

Signori Azionisti,

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un risultato positivo pari a Euro 45.945.

**Condizioni operative e sviluppo dell'attività**

Il Vostro Consorzio, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore edile operando prevalentemente nel settore pubblico.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede di Ravenna, Via Pier Traversari n. 63, nella branch albanese con sede in Tirana, Rruga Urani Pani, 16, Pallati 15, App. 6, nei numerosi cantieri attivi attualmente aperti in tutta Italia, operando principalmente attraverso l'assegnazione dei lavori alle associate. La branch albanese nel corso del 2023 ha svolto esclusivamente attività commerciali volte all'acquisizione di nuovi appalti.

**Andamento della gestione****Andamento generale dell'attività**

Il Consorzio, nell'ambito dell'attività caratteristica che svolge, ha partecipato nell'anno 2023 a n. 364 gare d'appalto, risultando aggiudicatario di n. 90 commesse, con una percentuale di aggiudicazione pari al 24,86% delle offerte presentate, dato molto superiore a quello degli anni precedenti. Dato ancora più interessante è l'importo dei nuovi lavori acquisiti che, nell'anno 2023, è risultato pari a circa 322 milioni di euro.

Questo risultato, sommato ai lavori già contrattualizzati e ancora da eseguire, fa rilevare al 31/12/2023 un portafoglio lavori di circa 493 milioni di euro.

Occorre ancora sottolineare che una quota del portafoglio lavori è rappresentata da "accordi quadro" il cui sviluppo effettivo sarà pluriennale e determinato dagli effettivi affidamenti che verranno formalizzati dalle Stazioni Appaltanti.

Anche nel 2023 la gestione ordinaria del Consorzio mantiene un sostanziale equilibrio economico, grazie all'incremento della contribuzione consortile determinato dall'aumento del "fatturato lavori" (+31% circa rispetto al 2022), al contributo straordinario corrisposto dalle Associate, previsto dal Regolamento Interno e deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella misura dell'1% e all'azione di razionalizzazione dei costi di struttura.

Nel corso dell'esercizio appena concluso è stata avviata un'azione di potenziamento della struttura tecnica interna del Consorzio, imposta dalla necessità di intensificare l'attività di analisi e monitoraggio dell'andamento di un numero crescente di commesse, al fine di prevenire i rischi e, qualora si verificassero, di affrontarli sul nascere, con maggiore possibilità di risoluzione positiva e contenimento dei loro costi di gestione.

**Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società**

Il settore delle Opere Pubbliche, comparto in cui il Consorzio opera prevalentemente, ha evidenziato nel 2023 una crescita consistente, pari al +15,1% rispetto all'esercizio precedente, grazie soprattutto all'impulso del PNRR.

A dicembre 2023, l'indice destagionalizzato della produzione nelle costruzioni è cresciuto per il quinto mese consecutivo, con un incremento stimato del 4,4% rispetto al mese di novembre. Nella media del quarto trimestre del 2023 la produzione nelle costruzioni aumenta del 5,7% nel confronto con il terzo trimestre, mentre su base annua cresce del 9,9%.

Il 2023 sarà ricordato come un anno straordinario per il settore degli appalti pubblici: l'Osservatorio Cresme-Sole 24 Ore ha rilevato n. 25.349 gare per un importo record di 93,889 miliardi di euro (+13% rispetto al 2022). Il punto più alto è stato toccato a giugno quando le opere pubbliche hanno registrato n. 5.164 bandi, per un importo complessivo di 23,662 miliardi di euro. Tale incremento è stato principalmente determinato dall'ondata delle gare legate al PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza).

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera la società**

Per quanto riguarda il Vostro Consorzio, come già detto, la gestione nel 2023 risulta in sostanziale equilibrio economico, con un risultato ante imposte positivo per euro 110.255.

### **Adeguato assetto organizzativo, contabile, amministrativo (D.Lgs. n. 14/2019)**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

### **Sintesi del bilancio (dati in Euro)**

|   | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi                                    | 66.343.418        | 53.141.798        | 46.140.644        |
| Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda) | 309.623           | 342.537           | (479.238)         |
| Reddito operativo (Ebit)                  | 128.094           | 135.869           | (1.006.369)       |
| Utile (perdita) d'esercizio               | 45.945            | 33.160            | (956.831)         |
| Attività fisse                            | 1.862.594         | 1.927.896         | 2.158.070         |
| Patrimonio netto complessivo              | 4.431.255         | 4.249.172         | 4.000.731         |
| Posizione finanziaria netta               | 5.983.531         | 1.761.400         | 1.536.205         |

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

|                               | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| valore della produzione       | 68.528.726        | 55.595.348        | 46.330.216        |
| margine operativo lordo       | 309.623           | 342.537           | (479.238)         |
| Risultato prima delle imposte | 110.255           | 58.800            | (938.812)         |

Il Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA) è un indicatore di redditività che esprime il reddito conseguito relativamente alla sola gestione caratteristica dell'azienda.

Dal MOL sono esclusi gli interessi attivi e passivi (gestione finanziaria), le tasse (gestione fiscale) e tutte le voci di costo e ricavo a cui non corrisponde una manifestazione finanziaria, quali gli accantonamenti, gli ammortamenti e le svalutazioni di immobilizzazioni e dell'attivo circolante.

### **Principali dati economici**

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

|  | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>Variazione</b> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi netti                                       | 68.528.725        | 54.970.348        | 13.558.377        |
| Costi esterni                                      | 67.268.681        | 53.814.153        | 13.454.528        |
| Valore Aggiunto                                    | 1.260.044         | 1.156.195         | 103.849           |
| Costo del lavoro                                   | 950.421           | 813.658           | 136.763           |
| <b>Margine Operativo Lordo</b>                     | <b>309.623</b>    | <b>342.537</b>    | <b>-32.914</b>    |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti | 181.529           | 206.668           | -25.139           |
| <b>Risultato Operativo</b>                         | <b>128.094</b>    | <b>135.869</b>    | <b>-7.775</b>     |

|                                      |                |               |                |
|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Proventi e oneri finanziari          | 163.707        | -65.407       | 229.114        |
| <b>Risultato Ordinario</b>           | <b>291.801</b> | <b>70.462</b> | <b>221.339</b> |
| Rivalutazioni e svalutazioni         | -181.546       | 0             | -181.546       |
| Componenti straordinari              | 0              | -11.662       | 11.662         |
| <b>Risultato prima delle imposte</b> | <b>110.255</b> | <b>58.800</b> | <b>51.455</b>  |
| Imposte sul reddito                  | 64.310         | 25.640        | 38.670         |
| <b>Risultato netto</b>               | <b>45.945</b>  | <b>33.160</b> | <b>12.785</b>  |

Si precisa che fra i ricavi netti è compresa parte della voce "altri ricavi e proventi", ossia esclusivamente quelli originati nell'ambito dell'attività caratteristica del Consorzio.

Nella voce "Componenti straordinari" figurano sia gli altri ricavi e proventi che i costi esterni non riferibili all'attività caratteristica del Consorzio.

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

|     | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----|------------|------------|------------|
| ROE | 1,04       | 0,79       | (23,92)    |
| ROI | 0,15       | 0,19       | (1,84)     |
| ROS | 0,19       | 0,26       | (2,18)     |

### Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

|  | 31/12/2023         | 31/12/2022         | Variazione         |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette   | 5.451              | 44.848             | (39.397)           |
| Immobilizzazioni materiali nette   | 1.250.702          | 1.292.835          | (42.133)           |
| Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie (escluso crediti immobilizzati) | 589.171            | 590.213            | (1.042)            |
| <b>Capitale immobilizzato</b>  | <b>1.845.324</b>   | <b>1.927.896</b>   | <b>(82.572)</b>    |
| Rimanenze di magazzino   | 30.305.443         | 26.753.315         | 3.552.128          |
| Crediti verso Clienti  | 31.486.341         | 23.378.801         | 8.107.540          |
| Altri crediti  | 11.164.334         | 11.161.472         | 2.862              |
| Ratei e risconti attivi  | 31.635             | 28.658             | 2.977              |
| <b>Attività d'esercizio a breve termine</b>  | <b>72.987.753</b>  | <b>61.322.246</b>  | <b>11.665.507</b>  |
| Debiti verso fornitori   | 40.022.301         | 31.141.040         | 8.881.261          |
| Acconti  | 19.128.732         | 13.458.572         | 5.670.160          |
| Debiti tributari e previdenziali   | 198.457            | 138.964            | 59.493             |
| Altri debiti   | 16.669.533         | 15.631.292         | 1.038.241          |
| Ratei e risconti passivi   | 14.874             | 16.148             | (1.274)            |
| <b>Passività d'esercizio a breve termine</b>   | <b>76.033.897</b>  | <b>60.386.016</b>  | <b>15.647.881</b>  |
| <b>Capitale d'esercizio netto</b>  | <b>(3.046.144)</b> | <b>936.230</b>     | <b>(3.982.374)</b> |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                                   | 196.903            | 220.478            | (23.575)           |
| Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)                      |                    |                    |                    |
| Altre passività a medio e lungo termine  | 154.553            | 154.553            |                    |
| <b>Passività a medio lungo termine</b>   | <b>351.456</b>     | <b>375.031</b>     | <b>(23.575)</b>    |
| <b>Capitale investito</b>  | <b>(2.343.232)</b> | <b>2.489.095</b>   | <b>(4.832.327)</b> |
| Patrimonio netto   | (4.431.255)        | (4.249.172)        | (182.083)          |
| Posizione finanziaria netta a medio lungo termine                                    | (557.267)          | (1.094.200)        | 536.933            |
| Posizione finanziaria netta a breve termine  | 6.540.798          | 2.855.600          | 3.685.198          |
| <b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>                                | <b>1.552.276</b>   | <b>(2.487.772)</b> | <b>4.040.048</b>   |

Si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

|                                   | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| Margine primario di struttura     | 3.076.596  | 2.829.211  | 2.350.596  |
| Quoziente primario di struttura   | 3,27       | 2,99       | 2,42       |
| Margine secondario di struttura   | 5.052.008  | 5.461.933  | 5.621.904  |
| Quoziente secondario di struttura | 4,73       | 4,85       | 4,41       |

### Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023, era la seguente (in Euro):

|  | 31/12/2023       | 31/12/2022         | Variazione       |
|--|------------------|--------------------|------------------|
| Depositi bancari   | 8.028.485        | 4.489.634          | 3.538.851        |
| Denaro e altri valori in cassa                                     | 1.693            | 298                | 1.395            |
| <b>Disponibilità liquide</b>                                       | <b>8.030.178</b> | <b>4.489.932</b>   | <b>3.540.246</b> |
| <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | <b>565.050</b>   | <b>782.974</b>     | <b>(217.924)</b> |
| Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)                 | 2.054.430        | 2.417.306          | (362.876)        |
| <b>Debiti finanziari a breve termine</b>                           | <b>2.054.430</b> | <b>2.417.306</b>   | <b>(362.876)</b> |
| <b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>                 | <b>6.540.798</b> | <b>2.855.600</b>   | <b>3.685.198</b> |
| Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo) | 416.688          | 416.688            |                  |
| Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)                 | 1.207.268        | 1.841.003          | (633.735)        |
| Crediti finanziari   | (1.066.689)      | (1.163.491)        | 96.802           |
| <b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>         | <b>(557.267)</b> | <b>(1.094.200)</b> | <b>536.933</b>   |
| <b>Posizione finanziaria netta</b>                                 | <b>5.983.531</b> | <b>1.761.400</b>   | <b>4.222.131</b> |

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

|                                      | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Liquidità primaria                   | 0,67       | 0,65       | 0,69       |
| Liquidità secondaria                 | 1,06       | 1,08       | 1,11       |
| Indebitamento                        | 18,03      | 15,36      | 12,41      |
| Tasso di copertura degli immobilizzi | 3,36       | 3,49       | 2,85       |

Si evidenzia che l'aumento progressivo dell'indice di indebitamento del Consorzio è strettamente correlato all'aumento del fatturato lavori, che determina un incremento dei crediti maturati verso le stazioni appaltanti e conseguente aumento dei debiti verso le Associate esecutrici degli appalti.

### Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

#### Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati problemi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro unico del lavoro.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

### Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente. Nel corso dell'esercizio alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

### Certificazioni

Il nostro Consorzio ha le seguenti certificazioni:

- attestazione SOA n. 5811/69/07, rilascio attestazione originaria in data 01/03/2024;
- certificazione del Sistema di Gestione per la Qualità UNI EN ISO 9001:2015 n. 13672-A - emessa in data 06/09/2021;
- certificazione del Sistema di Gestione Ambientale in conformità alle norme ISO 14001:2015 n. 43413-39-M - prima emissione in data 20/07/2022;
- certificazione del Sistema di Gestione della Salute e Sicurezza sul Lavoro in conformità alle norme ISO 45001:2018 n. 43413-39-SS - prima emissione in data 20/07/2022;
- certificazione del Sistema di Gestione SA 8000:2014 n. SG-202329/01 - rilasciata in data 21/07/2023;
- certificazione del Sistema di Gestione della sicurezza del traffico stradale UNI EN ISO 39001:2016 n. 13672-RTS - rilasciata in data 31/08/2021;
- certificazione del Sistema di Gestione della sicurezza delle informazioni EN ISO/IEC 27001:2017 n. 43413-39-SI - rilasciata in data 20/07/2022;
- certificazione del Sistema di gestione dell'Organizzazione ISO 37001:2016 n. 43413-39-AM - rilasciata in data 20/07/2022;
- certificazione Erogazione di Servizi Energetici (ESCO) UNI CEI 11352:2014 n. 10439/0 - rilasciata in data 17/06/2021.
- certificazione del Sistema di gestione delle Risorse Umane – diversità e inclusione – UNI ISO 30415:2021 n. A12822 - rilasciata in data 05/10/2022;
- certificazione del Sistema Parità di Genere – UNI PdR 125:2022 n. A16323 - rilasciata in data 20/09/2023;
- certificazione EMAS n. IT-002293 del 02/05/2024.

Il Consorzio inoltre possiede il RATING di LEGALITA' – TRE STELLE ed è iscritto all'ALBO DEI GESTORI AMBIENTALI – Categoria 2-BIS.

Il Consorzio, dal 2018, si è adeguato al Regolamento UE 2016/679 in materia di Privacy ed ha continuato a gestire ed implementare il Modello Organizzativo 231/2001.

### Costi

I principali costi relativi alla gestione operativa si possono di seguito evidenziare.

| Descrizione                                       | Importo    |
|---|------------|
| Costo per il personale                            | 950.421    |
| Costo per materie prime, sussidiarie e di consumo | 23.512     |
| Costo per servizi                                 | 67.012.875 |
| Interessi e oneri finanziari                      | 156.361    |

### Ricavi

I ricavi realizzati sono stati di Euro 66.343.418.

Il giro d'affari realizzato nel corso dell'esercizio è così specificato.

| Descrizione                   | 31/12/2023        | 31/12/2022        | Variazioni        |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vendite e prestazioni a terzi | 64.033.348        | 49.780.663        | 14.252.685        |
| Vendite e prestazioni a soci  | 1.924.384         | 1.763.010         | 161.374           |
|                               | <b>65.957.732</b> | <b>51.543.673</b> | <b>14.414.059</b> |

### **Investimenti**

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti significativi.

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 3 numero 1 non si segnalano particolari attività di ricerca e sviluppo.

### **Criteri seguiti per il conseguimento degli scopi statutari ai sensi L. 59/92**

Si attesta che il Consorzio, in conformità con il proprio carattere cooperativo, ha ottemperato nella sua gestione sociale, ai principi per il conseguimento dello scopo mutualistico, secondo le disposizioni del codice civile che richiamano ed assorbono quelle previste dall'articolo 2 della legge 31/01/1992 n. 59, delle leggi in materia di cooperazione, dello statuto e del regolamento interno.

Esso realizza lo scambio mutualistico con le Cooperative consorziate ponendo in essere, con le stesse, transazioni commerciali aventi per oggetto la prestazione di servizi da parte delle medesime, consistenti nella esecuzione degli appalti, di cui le stesse, sono assegnatarie.

Il Consorzio, nel corso dell'esercizio, ha contribuito a creare le condizioni per nuove acquisizioni di lavori a favore delle cooperative consorziate, avendo partecipato a n. 364 gare, per un valore complessivo di oltre 1.358 milioni di euro, con n. 90 aggiudicazioni, nell'interesse di n. 30 consorziate.

Il valore delle nuove commesse acquisite nel 2023 è di circa 322 milioni di euro, rispetto ai 160 milioni di euro del 2022.

### **Criteri seguiti per l'ammissione di nuovi soci**

In relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori in merito all'ammissione di nuovi soci cooperatori, si attesta che sono state rispettate le norme statutarie.

Nel corso dell'esercizio 2023 il Consiglio di Amministrazione ha esaminato le domande di ammissione e le richieste ed i casi di recesso dei soci per inadempimento o per modifica della compagine societaria per operazioni straordinarie (tra le quali fusioni, cessione di rami, ecc.).

Nell'esercizio si sono avuti n. 2 incrementi e 1 decremento; pertanto al 31/12/2023 la base sociale è costituita da n. 103 soci cooperatori, mentre il numero dei soci sovventori è di 5, invariati rispetto all'esercizio precedente.

### **Gestione del prestito sociale**

Il Consorzio non ha in essere alcuna gestione del prestito sociale.

### **Rapporti con imprese controllate, collegate e consorelle**

Tutti i rapporti intrattenuti con imprese controllate, collegate e consorelle non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali e sono regolati da normali condizioni di mercato.

### **Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Gli strumenti finanziari posseduti ed utilizzati dal Consorzio, rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria, sono costituiti esclusivamente da disponibilità liquide proprie e da crediti e debiti finanziari e commerciali generati dall'ordinaria attività di gestione.

Il Consorzio negli esercizi precedenti ha effettuato tre emissioni di azioni di sovvenzione cooperativa. Esse non hanno avuto nessun effetto sul risultato economico dell'esercizio, in quanto non ancora remunerate.

In riferimento alla più ampia attività finanziaria svolta dal Consorzio a sostegno delle Cooperative associate, vista la cronica difficoltà di accesso al credito e in alcuni casi i ritardi nei pagamenti da parte delle stazioni

appaltanti, attraverso sia le disponibilità proprie sia l'indebitamento bancario, e specificatamente in merito ai rischi di credito, di liquidità, di mercato e di prezzo che ne potrebbero derivare, si precisa che le politiche ed i criteri adottati per misurare, monitorare e controllare i rischi finanziari sono rivolti ad una gestione prudentiale, affinché non siano causati scompensi economici al Consorzio ed ogni operazione di indebitamento sia coperta o garantita adeguatamente.

Le linee di credito del Consorzio risultano essere adeguate ed utilizzate in misura inferiore rispetto al totale disponibile.

Si ritiene che i valori a bilancio dei fondi a copertura della svalutazione dei crediti, ulteriormente incrementati nel corso dell'esercizio e di rischi ed oneri potenziali, siano congrui ed adeguati.

#### **Adesioni ad associazioni di Rappresentanza**

La cooperativa aderisce all'AGCI – ASSOCIAZIONE GENERALE COOPERATIVE ITALIANE.

Il contributo dovuto risulta dalla seguente tabella:

| Descrizione                                   | 31/12/2023 |
|---|------------|
| Risultato dell'esercizio                      | 45.945     |
| Accantonamento a riserva                      |            |
| Copertura perdite pregresse                   | 45.945     |
| <b>Base di calcolo per Fondo Mutualistico</b> | <b>(0)</b> |

#### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Nei primi mesi del 2024 si rileva un incremento della produzione dei cantieri, rispetto all'analogo periodo del 2023, pari al 30% circa.

Si tratta di un dato riferito ad un breve periodo che va pertanto valutato con ponderazione, ma che offre un'indicazione dell'andamento crescente del "fatturato lavori" e conseguente positivo effetto sul livello della contribuzione consortile che potrà essere rilevato alla fine dell'esercizio.

Nel primo quadrimestre del 2024 l'attività di partecipazione a nuove gare si è ridotta, sia per motivi legati al mercato che per scelta del Consorzio che, avendo un importante portafoglio lavori da eseguire, si trova nella condizione di dover privilegiare l'attività volta all'avviamento, allo sviluppo e al monitoraggio delle commesse acquisite.

Nei primi quattro mesi del 2024 il Consorzio ha presentato 67 nuove offerte, per un valore di circa 242 milioni di euro, risultando aggiudicatario di n. 4 appalti del valore di circa 20 milioni di euro.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Luigi Patimo



## Stato patrimoniale branch Albania

|  | 31-12-2023       | 31-12-2022     |
|--|------------------|----------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |                  |                |
| <b>Attivo</b>  |                  |                |
| <b>C) Attivo circolante</b>  |                  |                |
| <b>II - Crediti</b>  |                  |                |
| <b>1) verso clienti</b>  |                  |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 124.685          | 249.370        |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>                                      | <b>124.685</b>   | <b>249.370</b> |
| <b>5-bis) crediti tributari</b>  |                  |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 2.122            | -              |
| <b>Totale crediti tributari</b>  | <b>2.122</b>     | <b>-</b>       |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>126.807</b>   | <b>249.370</b> |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>  |                  |                |
| <b>1) depositi bancari e postali</b>                                     | <b>18.560</b>    | <b>262.733</b> |
| <b>3) danaro e valori in cassa</b>                                       | <b>1.468</b>     | <b>-</b>       |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                      | <b>20.028</b>    | <b>262.733</b> |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                      | <b>146.835</b>   | <b>512.103</b> |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>146.835</b>   | <b>512.103</b> |
| <b>Passivo</b>   |                  |                |
| <b>A) Patrimonio netto</b>   |                  |                |
| <b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>                        |                  |                |
| Varie altre riserve  | 1 <sup>(1)</sup> | -              |
| <b>Totale altre riserve</b>  | <b>1</b>         | <b>-</b>       |
| <b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>                            | <b>37.722</b>    | <b>16.955</b>  |
| <b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>                               | <b>(38.315)</b>  | <b>20.767</b>  |
| <b>Totale patrimonio netto</b>   | <b>(592)</b>     | <b>37.722</b>  |
| <b>D) Debiti</b>   |                  |                |
| <b>7) debiti verso fornitori</b>   |                  |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 136.115          | 454.151        |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>                                     | <b>136.115</b>   | <b>454.151</b> |
| <b>12) debiti tributari</b>  |                  |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | -                | 12.172         |
| <b>Totale debiti tributari</b>   | <b>-</b>         | <b>12.172</b>  |
| <b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>    |                  |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 1.335            | 1.478          |
| <b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | <b>1.335</b>     | <b>1.478</b>   |
| <b>14) altri debiti</b>  |                  |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 9.977            | 6.580          |
| <b>Totale altri debiti</b>   | <b>9.977</b>     | <b>6.580</b>   |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>147.427</b>   | <b>474.381</b> |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>146.835</b>   | <b>512.103</b> |

(1)

| Varie altre riserve                            | 31/12/2023 |
|--|------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1          |

## Conto economico branch Albania

|   | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |            |
| A) Valore della produzione  |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                       | -          | 1.552.854  |
| 5) altri ricavi e proventi  |            |            |
| altri   | 667        | 207        |
| Totale altri ricavi e proventi  | 667        | 207        |
| Totale valore della produzione  | 667        | 1.553.061  |
| B) Costi della produzione   |            |            |
| 7) per servizi  | 32.526     | 1.528.134  |
| 14) oneri diversi di gestione   | 6.456      | 481        |
| Totale costi della produzione   | 38.982     | 1.528.615  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                            | (38.315)   | 24.446     |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                 | (38.315)   | 24.446     |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate          |            |            |
| imposte correnti  | -          | 3.679      |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | -          | 3.679      |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | (38.315)   | 20.767     |

**CONSORZIO CIRO MENOTTI S.C.P.A**  
Sede in Via Pier Traversari n. 63, 48121 Ravenna (RA)  
Capitale sociale Euro 3.115.068 di cui Euro 2.068.650 versati  
Registro Imprese Ravenna 00966060378 e R.E.A. 93867

**Relazione ai sensi dell'articolo 2429, comma 2, del codice civile**

Sig.ri soci del Consorzio

**Attività svolta**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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.

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 del Consorzio al 31 dicembre 2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un utile dell'esercizio di Euro 45.945.

Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge. Il soggetto incaricato della revisione legale ci ha consegnato la propria relazione datata 24 maggio 2024 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della vostra 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 dalla 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.

**Attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2403 e seguenti del codice civile.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle adunanze dell'Organo Amministrativo, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'Organo Amministrativo durante le verifiche periodiche informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per loro dimensione o caratteristiche, effettuate dal Consorzio, ed in base alle informazioni acquisite non abbiamo osservazioni particolari da fare.

Il Collegio ha incontrato il soggetto incaricato della revisione contabile e non sono emersi dati od informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, 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.

Nel corso dell'esercizio:

- non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 del codice civile;

- il Collegio Sindacale non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

### **Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Abbiamo esaminato il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 in merito al quale riferiamo quanto segue.

Non essendo a noi demandato il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla Legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione ed a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Per quanto di nostra conoscenza, l'Organo Amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 5, del codice civile.

Abbiamo verificato 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 e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

### **Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio.**

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 45.945 e si riassume nei seguenti valori:

|   |             |               |
|---|-------------|---------------|
| Attività  | Euro        | 84.494.994    |
| Passività                                       | Euro        | 80.063.739    |
| Patrimonio netto (escluso utile dell'esercizio) | Euro        | 4.385.310     |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>           | <b>Euro</b> | <b>45.945</b> |

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

|   |             |                |
|---|-------------|----------------|
| Valore della produzione (ricavi non finanziari) | Euro        | 68.528.726     |
| Costi della produzione (costi non finanziari)   | Euro        | 68.400.632     |
| <b>Differenza</b>                               | <b>Euro</b> | <b>128.094</b> |
| Proventi e oneri finanziari                     | Euro        | 163.707        |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie    | Euro        | (181.546)      |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>            | <b>Euro</b> | <b>110.255</b> |
| Imposte sul reddito                             | Euro        | 64.310         |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>           | <b>Euro</b> | <b>45.945</b>  |

Considerate anche le risultanze dell'attività svolta dalla società di revisione ed i richiami d'informativa contenuti nell'apposita Relazione accompagnatoria del bilancio, proponiamo all'Assemblea di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato di esercizio fatta dall'Organo Amministrativo.

### **La natura cooperativa del Consorzio.**

Informativa ai sensi dell'articolo 2545 del codice civile.

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

Il Collegio attesta che, nell'esercizio 2023, gli Amministratori hanno svolto la propria attività in ottemperanza allo scopo sociale al fine di perseguire lo scambio mutualistico con i propri soci attraverso la realizzazione delle attività di cui all'oggetto sociale.

Il Consorzio realizza lo scambio mutualistico con le Cooperative consorziate ponendo in essere, con le stesse, transazioni commerciali aventi per oggetto la prestazione di servizi da parte delle medesime, consistenti nella esecuzione degli appalti, di cui le stesse sono assegnatarie.

Nella Nota integrativa e nella Relazione sulla gestione gli Amministratori hanno analiticamente dato evidenza delle attività svolte per la gestione sociale al fine di conseguire gli scopi statutari e lo scopo mutualistico. Essi hanno fornito le informazioni richieste dall'articolo 2545 del codice civile, in conformità con il carattere cooperativo del Consorzio, che il Collegio, quale organo di controllo, conferma integralmente.

Per quanto riguarda la mutualità esterna, in considerazione del risultato di esercizio dell'anno precedente (utile di euro 33.160) è stato effettuato il versamento annuale, di cui all'articolo 2545 quater, comma 2, del codice civile, al Fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione, così come previsto dall'articolo 11 della n. 59/1992.

A norma degli articoli 2512 e 2513 del codice civile si attesta l'informativa fornita dagli Amministratori nella Nota integrativa, confermando che la Cooperativa, rispettando i parametri ivi previsti, è a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito Albo Nazionale delle società cooperative al n. A110811, Sezione "Società Cooperative a mutualità prevalente", a far data dal 22 aprile 2005.

In particolare, in relazione ai criteri con i quali viene determinata la prevalenza dello scambio mutualistico, il Collegio attesta che la condizione di mutualità prevalente, con riferimento a quanto prescritto dall'articolo 2513, comma 1, lettera e) del codice civile, relativamente al biennio 2022 e 2023, è documentata mediante l'evidenziazione che il costo della produzione per i lavori eseguiti dalle Cooperative consorziate assegnatarie è superiore al cinquanta per cento del totale dei costi di tutti i servizi di cui all'articolo 2425, comma 1, codice civile, come esposto nel seguente prospetto:

| <b>RAPPORTO DI PREVALENZA</b>                                    | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>VARIAZIONE</b> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1) costo dei lavori assegnati per l'esecuzione alle consorziate: |                   |                   |                   |
| lavori su ordinazione fatturati da consorziate;                  | 56.841.258        | 38.977.773        | 17.863.485        |
| variazione dei lavori su ordinazione eseguiti da consorziate;    | 1.881.891         | 2.875.674         | -993.783          |
| Totale (a)   | 58.723.149        | 41.853.447        | 16.869.702        |
| 2) costo dei lavori affidati a terzi:                            |                   |                   |                   |
| lavori su ordinazione fatturati da terzi;                        | 2.038.644         | 4.123.420         | -2.084.776        |
| variazione dei lavori su ordinazione eseguiti da terzi;          | 248.555           | -78.617           | 327.172           |
| Totale (b)   | 2.287.199         | 4.044.803         | -1.757.604        |
| 3) costi per altri servizi terzi                                 |                   |                   |                   |
| servizi vari consortili  | 1.064.859         | 844.660           | 220.199           |
| servizi accessori ai lavori su ordinazione                       | 4.864.795         | 5.414.100         | -549.305          |
| Totale (c)   | 5.929.654         | 6.258.760         | -329.106          |
| (d = b+c )   | 8.216.853         | 10.303.563        | -2.086.710        |
| (e = a + (b+c))  | 66.940.002        | 52.157.010        | 14.782.992        |
| % rapporto di prevalenza (f=a/e %)                               | 87,73%            | 80,25%            |                   |

Il rapporto di prevalenza risulta pari al 87,73% nel 2023, rispetto al 80,25% nel 2022 e al 83,34% nel 2021.

La condizione di prevalenza di cui all'articolo 2513 risulta quindi rispettata per due esercizi consecutivi, ai sensi della disposizione dell'articolo 2545-octies, comma 1, codice civile.

**Informativa ai sensi dell'articolo 2528 del codice civile.**

Rileviamo che nell'esercizio si sono avuti n. 2 incrementi e n. 1 decremento; pertanto al 31/12/2023 la base sociale è costituita da n. 103 soci operatori, mentre il numero dei soci sovventori è di 5, invariati rispetto all'esercizio precedente.

Nel procedimento di deliberazione il Consiglio di Amministrazione ha rispettato pienamente le norme legislative, statutarie e regolamentari prescritte.

Ravenna, 24 maggio 2024

Il Collegio sindacale

**Presidente del Collegio Sindacale: Andrea Magnani;**

**Sindaco Effettivo: Carlo Simoncelli;**

**Sindaco Effettivo: Maria Rosa Olivieri.**



**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**

**Ria Grant Thornton S.p.A.**  
Via San Donato, 197  
40127 Bologna

T +39 051/6045911

*Ai Soci del*

*Consorzio Nazionale Cooperative di Produzione e Lavoro "Ciro Menotti" S.C.p.A.*

*Via Pier Traversari, 63*

*48121 Ravenna*

*e all'A.G.C.I.*

*Ufficio Certificazioni*

## **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio del Consorzio Nazionale Cooperative di Produzione e Lavoro "Ciro Menotti" S.C.p.A. (il Consorzio), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, 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 del Consorzio al 31 dicembre 2023, 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 al Consorzio in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### **Richiamo d'informativa**

Richiamiamo l'attenzione su quanto indicato da parte dagli amministratori al paragrafo "Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio" della nota integrativa, a cui si rimanda, riguardo allo stato di avanzamento dell'attività di sviluppo dei project cimiteriali.

In particolare, gli amministratori evidenziano quanto segue. "A fine dicembre 2022 è stata formalizzata la cessione in via definitiva del 50% della quota di proprietà del Consorzio (60%) dell'asset cimiteriale di Messina; lungaggini burocratiche hanno rallentato il definitivo passaggio di proprietà dell'asset cimiteriale di Siracusa del quale il Consorzio detiene una quota pari al 60%. Da rilevare che, così come evidenziato per il 2022, anche nel corso del 2023, suddette burocrazie hanno impedito il definitivo passaggio di proprietà dell'asset cimiteriale di Siracusa del quale il Consorzio detiene una quota pari al 60%. La quota

residua del 10% dell'asset cimiteriale di Messina sarà invece presumibilmente ceduta entro la fine del 2024, al termine dei lavori di ampliamento del cimitero, attualmente in corso." Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

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

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

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità del Consorzio 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 del Consorzio 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 Consorzio.

#### ***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 del Consorzio;
- 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 Consorzio 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 Consorzio 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 sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione del Consorzio Nazionale Cooperative di Produzione e Lavoro "Ciro Menotti" S.C.p.A. al 31 dicembre 2023, 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 del Consorzio Nazionale Cooperative di Produzione e Lavoro "Ciro Menotti" S.C.p.A. al 31 dicembre 2023 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 del Consorzio Nazionale Cooperative di Produzione e Lavoro "Ciro Menotti" S.C.p.A. al 31 dicembre 2023 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 2023, il rispetto da parte del Consorzio delle disposizioni sopra menzionate.

Bologna, 24 maggio 2024

Ria Grant Thornton S.p.A.

  
Marco Bassi  
Socio