

CONAST SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	BRESCIA
Codice Fiscale	01654890175
Numero Rea	BRESCIA 258013
P.I.	01654890175
Capitale Sociale Euro	187.265
Forma giuridica	Società Cooperativa
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
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	A137919

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	103
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	103
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	14.623	13.349
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	5.178	6.070
Totale immobilizzazioni immateriali	19.801	19.419
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	440.106	449.841
2) impianti e macchinario	2.010	1.775
3) attrezzature industriali e commerciali	13.006	14.288
4) altri beni	0	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	455.122	465.904
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	141.345	141.320
Totale partecipazioni	141.345	141.320
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	141.345	141.320
Totale immobilizzazioni (B)	616.268	626.643
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.493.030	3.379.748
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	3.493.030	3.379.748
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	71.093	177.333
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	71.093	177.333
5-ter) imposte anticipate	4.508	4.508
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.148	3.791
esigibili oltre l'esercizio successivo	28.505	24.305
Totale crediti verso altri	29.653	28.096
Totale crediti	3.598.284	3.589.685
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	300.062	182.581
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	408	658
Totale disponibilità liquide	300.470	183.239
Totale attivo circolante (C)	3.898.754	3.772.924
D) Ratei e risconti	18.552	24.817
Totale attivo	4.533.574	4.424.487
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	187.265	186.025
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	22.233	22.233
IV - Riserva legale	102.107	119.059
V - Riserve statutarie	52.789	52.788
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	91.427	91.426
Totale altre riserve	91.427	91.426
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	15.504	(16.952)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	471.325	454.579
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	222.941	196.844
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	502	216
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso banche	502	216
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.730.056	3.654.592
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	3.730.056	3.654.592
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	22.513	36.500
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	22.513	36.500
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.504	23.968
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	26.504	23.968
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.309	40.490
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	44.309	40.490
Totale debiti	3.823.884	3.755.766
E) Ratei e risconti	15.424	17.298
Totale passivo	4.533.574	4.424.487

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.516.554	11.921.606
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	0
altri	67.183	66.303
Totale altri ricavi e proventi	67.183	66.303
Totale valore della produzione	12.583.737	11.987.909
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.075	7.271
7) per servizi	11.961.093	11.438.318
8) per godimento di beni di terzi	35.190	24.155
9) per il personale		
a) salari e stipendi	360.351	345.182
b) oneri sociali	95.343	85.787
c) trattamento di fine rapporto	28.075	27.558
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	1.484	1.458
Totale costi per il personale	485.253	459.985
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.934	4.576
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.580	15.929
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	21.514	20.505
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	50.910	51.557
Totale costi della produzione	12.563.035	12.001.791
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	20.702	(13.882)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	5	273
Totale proventi diversi dai precedenti	5	273
Totale altri proventi finanziari	5	273
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	214	179
Totale interessi e altri oneri finanziari	214	179
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(209)	94
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	1.000
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	1.000
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	(1.000)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	20.493	(14.788)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.989	2.164
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.989	2.164
21) Utile (perdita) dell'esercizio	15.504	(16.952)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	15.504	(16.952)
Imposte sul reddito	4.989	2.164
Interessi passivi/(attivi)	209	(94)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	20.702	(14.882)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	28.075	27.558
Ammortamenti delle immobilizzazioni	21.514	20.505
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	49.589	48.063
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	70.291	33.181
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(113.282)	1.145.293
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	75.464	(1.216.284)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	6.265	8.373
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.874)	(5.749)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	92.165	186.550
Totale variazioni del capitale circolante netto	58.738	118.183
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	129.029	151.364
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(209)	94
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(1.978)	(2.002)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(2.187)	(1.908)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	126.842	149.456
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.798)	(851)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(6.316)	(20.208)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(25)	(5.737)
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0

(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(11.139)	(26.796)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	286	(9.996)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1.242	169
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.528	(9.827)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	117.231	112.833
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	182.581	69.925
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	658	481
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	183.239	70.406
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	300.062	182.581
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	408	658
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	300.470	183.239
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio del consorzio Conast il cui esercizio sociale chiude al 31/12/2019, è stato redatto in conformità alla vigente normativa del Codice Civile, come modificata dal D.Lgs. n. 6 del 17 gennaio 2003 e dal recente D.Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015, ed interpretata ed integrata dai principi contabili riformati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) ed emanati in data 22/12/2016 e successivamente emendati.

In particolare, alla luce del predetto OIC 12 e dell'utilizzo obbligatorio della tassonomia XBRL, la presente nota integrativa risulta divisa in cinque sezioni:

- una parte iniziale descrittiva, dove vengono indicati, tra gli altri, anche i criteri contabili utilizzati;
- una sezione dedicata alle informazioni, variazioni e commenti sulle voci dello Stato patrimoniale;
- una sezione dedicata alle informazioni, variazioni e commenti sulle voci del Conto economico;
- una sezione residuale sulle altre informazioni di varia natura;
- una parte finale, nella quale sono fornite le informazioni richieste dalle norme di legge specifiche per le cooperative, nonché i suggerimenti sulla destinazione del risultato d'esercizio.

Esposizione dei valori

Il bilancio d'esercizio viene redatto e pubblicato con gli importi espressi in unità di Euro. In tal senso si segnala che, nell'ambito dell'operazione di eliminazione dei decimali dalle poste contabili, ai fini dell'espressione dei dati di bilancio in unità di Euro, si è operato mediante arrotondamento per eccesso o per difetto, come consentito dalla C.M. 106/E del 21.12.2001.

Tutti i valori riportati nella presente nota integrativa sono, salvo diversa indicazione, espressi in unità di Euro.

Principi di redazione

Nella redazione del bilancio è stata rispettata la clausola generale di chiarezza, veridicità e correttezza nella rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica di formazione del bilancio, tenendo altresì conto del nuovo principio generale della rilevanza, introdotto dal D.Lgs. 139/2015 e contenuto nel comma 4 dell'art. 2423 C.C., a norma del quale, pur rispettando gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili, "non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta".

Inoltre, sono stati osservati i principi di redazione del bilancio enunciati nell'art. 2423-bis, C.C..

Pertanto:

il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute; la valutazione delle voci del bilancio è stata effettuata secondo i criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale;

Inoltre, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività ex art. 2423-bis, co. 1, n. 1, C.C., e quindi adottando i criteri di funzionamento di cui all'art.2426 C.C., in considerazione dell'effettuata stima prospettica sulla funzionalità aziendale, intesa come la capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante, destinato alla produzione del reddito .

Infatti, nonostante l'insorgenza inaspettata e dirompente dell'emergenza sanitaria da COVID-19, le misure d'urgenza assunte dal Governo dal 23 febbraio 2020 e le conseguenze nefaste sull'economia del Paese, la nostra cooperativa ha risentito in modo lieve degli effetti della crisi, poiché ha continuato a svolgere la propria attività, e, anche se la generale imprevedibilità dell'attuale fase di emergenza sanitaria e le incertezze sugli sviluppi normativi, economici e sociali non consentono di effettuare valutazioni prospettiche estremamente attendibili, si stima che l'attività potrà continuare a proseguire anche nel prossimo futuro come ora, quindi nella permanenza del presupposto della continuità aziendale.

la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto (cd. "principio della sostanza economica" o "principio della prevalenza della sostanza sulla forma"), secondo il nuovo punto 1-bis dell'art. 2423-bis, C.C., introdotto dal D.Lgs. 139/2015, ossia privilegiando, se del caso, la sostanza rispetto alla forma giuridica;

i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello stato patrimoniale; in relazione a ciò, sono stati inclusi utili solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente a tale data.

Cambiamenti di principi contabili

Nella redazione del bilancio d'esercizio non sono stati operati cambiamenti di principi contabili su base volontaria, in quanto non si sono verificati casi eccezionali che, ai fini della valutazione delle voci di bilancio, abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423 bis, secondo comma, del codice civile (ossia, la modifica dei criteri di valutazione delle poste contabili da un esercizio all'altro), né sono stati applicati cambiamenti di principi contabili di carattere obbligatorio a seguito dell'emanazione di nuove disposizioni legislative o di nuovi principi contabili OIC. Dunque, poiché i criteri di valutazione adottati non sono difformi da quelli applicati per la redazione del bilancio del precedente esercizio, le voci del bilancio d'esercizio sono perfettamente comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Nella individuazione, rilevazione, valutazione, classificazione ed esposizione delle operazioni in bilancio, si sono applicate le disposizioni recate dal Codice Civile e da leggi collegate, come disciplinate dai Principi contabili OIC e non sono stati operati cambiamenti di principi contabili, né su base volontaria, né a seguito di nuove disposizioni legislative o di nuovi principi contabili OIC.

In ossequio alla richiesta di cui all'art. 2427, n. 1, C.C., i criteri di valutazione adottati per le singole voci del bilancio chiuso al 31/12/2019 sono quelli descritti nel prosieguo.

Altre informazioni

La cooperativa, ai sensi dell'art. 2512 del codice civile, risulta regolarmente iscritta all'Albo delle Cooperative a mutualità prevalente presso il Ministero dello Sviluppo Economico al n. A137919.

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 del codice civile, il commento alle voci che, nel presente bilancio, compongono l'attivo di stato patrimoniale.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nel bilancio chiuso al 31/12/2019 non risultano iscritti crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	0	-	0
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	103	(103)	0
Totale crediti per versamenti dovuti	103	(103)	0

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte nell'attivo per il costo sostenuto. L'ammortamento decorre da quando l'immobilizzazione materiale è disponibile e pronta per l'uso.

Le stesse sono state ammortizzate secondo le seguenti quote annuali:

Software 1/5

Software gestione rifiuti 1/3

Costi di impianto e ampliamento 1/5

Spese incrementative su beni di terzi 1/6

Nessuna immobilizzazione immateriale è stata oggetto di rivalutazione monetaria. Non sono state effettuate rivalutazioni economiche volontarie.

Come richiesto dal n. 3-bis, dell'art. 2427 codice civile, si segnala che la verifica effettuata sui valori d'iscrizione delle immobilizzazioni immateriali non ha comportato l'obbligo di procedere ad alcuna svalutazione per perdita durevole di valore, in quanto si è ritenuto che il loro ammortamento secondo un piano sistematico rappresenti un criterio corretto, che tiene conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali hanno subito, nel corso dell'esercizio, la seguente movimentazione.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	21.813	-	-	14.504	36.317
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	8.464	-	-	8.434	16.898
Valore di bilancio	0	0	0	13.349	0	0	6.070	19.419

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	4.815	-	-	1.500	6.315
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	3.540	-	-	-	3.540
Totale variazioni	-	-	-	1.275	-	-	1.500	2.775
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	25.629	-	-	16.004	41.633
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	11.006	-	-	10.826	21.832
Valore di bilancio	0	0	0	14.623	0	0	5.178	19.801

Sono costituite da spese riferite all'acquisizione del software contabile e gestionale pari a complessivi Euro 25.629 ammortizzato in cinque anni; da oneri pluriennali, pari ad Euro 16.004, riferiti a spese per progettazione e-learning per configurazione server e piattaforma tecnologica, ad uno studio di consulenza immagine web marketing con progettazione sito multilingue, ad uno studio di consulenza per i voucher digitali e da spese incrementative su beni di terzi.

Le uniche variazioni sono riconducibili all'imputazione della quota di ammortamento dell'esercizio, alle spese di implementazione del sistema CRM e al sostenimento di spese incrementative su beni di terzi.

Il bilancio della Cooperativa non presenta valori riconducibili a "costi di impianto e di ampliamento" e "costi di sviluppo".

Immobilizzazioni materiali

Criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico a decorrere dall'entrata in funzione del bene, sono state determinate in modo sistematico, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Esse, nell'esercizio di entrata in funzione del bene, vengono forfettariamente ridotte alla metà, per tener conto del minore utilizzo nell'esercizio.

DESCRIZIONE COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO

fabbricati 2%

macchine per ufficio 20%

mobili per ufficio 12%

impianti generici 20%

attrezzature 15%

attrezzature per corsi 20%

insegne 12%

I criteri di ammortamento ed i coefficienti applicati non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi. I beni suscettibili di autonoma utilizzazione, qualora la loro utilità sia limitata ad un solo esercizio, sono stati iscritti per intero nel conto economico.

In relazione alle immobilizzazioni materiali, non è stato operato alcun tipo di rivalutazione volontaria, né di tipo monetario, né di tipo economico.

In relazione ai beni materiali, non si è inoltre ravvisata la necessità di procedere ad alcuna svalutazione, in quanto si è ritenuto che il relativo ammortamento secondo un piano sistematico rappresenti un criterio corretto, che tiene conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Si specifica infine come la società non detenga beni in virtù di contratti di locazione finanziaria.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali hanno subito, nel corso dell'esercizio, la seguente movimentazione:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	632.762	35.111	78.359	12.987	-	759.219
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	182.921	33.336	64.071	12.987	-	293.315
Valore di bilancio	449.841	1.775	14.288	0	0	465.904
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	1.300	3.496	0	-	4.796
Ammortamento dell'esercizio	9.735	1.065	4.777	0	-	15.577
Totale variazioni	(9.735)	235	(1.281)	0	-	(10.781)
Valore di fine esercizio						
Costo	632.762	36.411	81.855	12.987	-	764.015
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	192.656	34.401	68.849	12.987	-	308.893
Valore di bilancio	440.106	2.010	13.006	0	0	455.122

Le immobilizzazioni materiali a livello di costo storico al netto dei fondi di ammortamento complessivamente rilevano un decremento di € 10.782, essendo passate da € 465.904 ad € 455.122.

La variazione è da attribuirsi, in diminuzione, all'imputazione della quota di ammortamento dell'esercizio pari ad Euro 15.580 e, in incremento, all'acquisto di un gruppo di continuità per Euro 2.660, di un telefono cellulare per Euro 836 e di un climatizzatore per Euro 1.300.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono essenzialmente a partecipazioni. Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, rettificato in presenza di perdite durevoli di valore.

Nessuna immobilizzazione finanziaria è stata oggetto di rivalutazione monetaria. La partecipazione detenuta nel Gal V. Canonica di scalve Srl di Euro 300 risulta interamente svalutata tramite l'appostazione di un apposito fondo avvenuta nel 2017.

Le partecipazioni presenti in bilancio non sono tali da determinare controllo o collegamento ai sensi del Codice Civile e sono costituite dalle seguenti posizioni:

- Confcooper fidi: Euro 1.310
- Consorzio Polieco: Euro 516
- Node soc. coop.: Euro 2.659
- Assocoop S.c.r.l.: Euro 128.500
- Koinon soc. coop: Euro 4.000
- Gal V. canonica V. scalve Srl: Euro 300
- Brescia Est soc. coop: Euro 400
- Cooptur Lago d'Iseo: Euro 1.200
- Power Energia soc. coop: Euro 200
- Cons. Italia Holiday Service: Euro 1.258
- Brescia Export S.c.r.l.: Euro 1.302

Tali partecipazioni risultano iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della cooperativa.

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	141.645	141.645	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	325	325	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	141.320	141.320	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	25	25	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	25	25	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	141.645	141.645	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	300	300	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	141.345	141.345	0	0

Si segnala che nel corso dell'esercizio 2019 si è avuto l'incremento della partecipazione detenuta in Power Energia per ulteriori Euro 25 e l'utilizzo del fondo svalutazione partecipazioni in relazione alla partecipazione detenuta in Cut nord soc. coop. per Euro 25.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Non sono presenti crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

INFORMAZIONI RICHIESTE DALL'ART. 2427-BIS DEL CODICE CIVILE

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, si segnala che la cooperativa non ha in essere rapporti inerenti strumenti finanziari derivati. Inoltre, la società non ha iscritto, nel bilancio chiuso al 31/12/2019, immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro fair value.

Attivo circolante

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I – Rimanenze
- Sottoclasse II – Crediti
- Sottoclasse III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella valutazione dei titoli iscritti nell'attivo circolante, in deroga all'art. 2426 C.C., la cooperativa si è avvalsa della facoltà di valutare gli stessi al minore tra il costo d'acquisto (comprensivo di oneri accessori) e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Si segnala che, alla data di chiusura del presente esercizio non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio per il loro valore nominale.

Rimanenze

Si segnala che alla data di chiusura del presente esercizio non risultano iscritte rimanenze.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono esposti al presumibile valore di realizzazione. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, stanziato tenendo conto anche dell'anzianità dei crediti e delle condizioni economiche generali e di settore. Il fondo svalutazione crediti è ritenuto congruo rispetto alle stimate inesigibilità di alcuni crediti.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante hanno subito, nel corso dell'esercizio, la seguente movimentazione:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.379.748	113.282	3.493.030	3.493.030	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	177.333	(106.240)	71.093	71.093	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	4.508	0	4.508			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	28.096	1.557	29.653	1.148	28.505	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.589.685	8.599	3.598.284	3.565.271	28.505	0

La voce crediti tributari accoglie un credito verso l'Erario per Iva di cui Euro 71.069 e un credito verso Erario per conguaglio irpef da 770 di Euro 24;

La voce "crediti verso altri", esigibile entro l'esercizio successivo, pari a complessivi Euro 1.148, accoglie un credito inail per Euro 368 e credito verso fornitori per Euro 780.

La voce "crediti verso altri", esigibile oltre l'esercizio successivo, pari a complessivi Euro 28.505, si riferisce ad un credito verso soc. Pulicoop di Cremona pari ad Euro 23.292 per la quale società, il Tribunale di Cremona, in data 17 dicembre 2013, ha dichiarato il fallimento con procedura n. 36/2013. Alla conseguente domanda di insinuazione allo stato passivo della Pulicoop Cremona Soc. coop. in liquidazione, inoltrata in data 10/03/2014, è stato assegnato il n. cronologico 00056.

Risultano, infine, iscritti nei crediti "verso altri soggetti" esigibili oltre l'esercizio un credito di Euro 13 riferito ad un credito verso la partecipata Power Energia a titolo di ristorni e un deposito cauzionale sull'affitto dell'immobile di San Zeno per Euro 5.200.

Non esistono crediti iscritti nell'attivo circolante in valuta estera.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La società non vanta crediti verso debitori esteri. Si ritiene di scarso significato il dettaglio dei crediti iscritti nell'attivo circolante, suddivisi per area geografica in quanto i medesimi si estendono prevalentemente nell'Italia settentrionale.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non risultano presenti crediti iscritti nell'attivo circolante, relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti, nel bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2019, valori riconducibili ad attività finanziarie non immobilizzate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, iscritte in bilancio al loro valore nominale, hanno subito, nel corso dell'esercizio, la seguente movimentazione:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	182.581	117.481	300.062
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	658	(250)	408
Totale disponibilità liquide	183.239	117.231	300.470

Le disponibilità liquide passano da Euro 183.239 ad Euro 300.470, con una variazione netta in aumento di Euro 117.231. La voce accoglie le posizioni accese nei confronti degli istituti di credito per rapporti di conto corrente, nonché il denaro contante ed i valori presenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Nella classe D "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale, sono iscritti costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte quote di costi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei e risconti attivi hanno subito, nel corso dell'esercizio, la seguente movimentazione:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	24.817	(6.265)	18.552
Totale ratei e risconti attivi	24.817	(6.265)	18.552

Risconti attivi

Ammontano a Euro 18.552 e si riferiscono:

- Polizze fidejussorie Euro 9.246
- Assicurazioni Euro 1.808
- Buoni pasto dipendenti Euro 2.730
- Canoni di manutenzione Euro 782
- Canoni sito internet Euro 505
- Abbonamenti/Libri e riviste Euro 694
- Quote associative Euro 43
- Consulenze Euro 1.167
- Noleggi Euro 113
- pulizie Euro 258
- Spese telefoniche Euro 14
- Contributo di Revisione 1.192

Non sono presenti Ratei attivi.

Oneri finanziari capitalizzati

Come richiesto dall'art. 2427, n. 8, codice civile, si evidenzia che nel presente bilancio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 del codice civile, il commento alle voci che compongono il patrimonio netto e il passivo di stato patrimoniale.

Patrimonio netto

In riferimento alle voci componenti il patrimonio netto di bilancio, si specifica quanto segue.

Capitale sociale: è iscritto in bilancio per complessivi Euro 187.265 e risulta interamente sottoscritto e versato dai soci. Il capitale sociale sottoscritto dalle società cooperative consorziate, pari all'importo di Euro 187.265 è rappresentato da n. 1.813 quote del valore nominale di Euro 103,29, di cui 886 sottoscritte dai soci sovventori.

Si fa presente, peraltro, che trattandosi di società cooperativa il diritto di voto in assemblea non è proporzionale al numero di azioni possedute.

Riserva legale: nella riserva legale è iscritto l'utile dell'esercizio, che l'assemblea destina interamente a riserva legale dedotta la quota al fondo mutualistico pari al 3%.

Conformemente a quanto disposto dall'art. 2514 del codice civile e dallo statuto sociale, tutte le riserve indivisibili non possono essere ripartite tra i soci né durante la vita della società, né all'atto del suo scioglimento.

Le riserve sono utilizzabili unicamente per la copertura delle perdite di esercizio.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nelle due tabelle sottostanti sono riportati la movimentazione del patrimonio netto ed il dettaglio della sottovoce "Varie altre riserve" inclusa nella voce AVII "Altre riserve", a norma dei numeri 4 e 7 dell'art. 2427 C.C. ed in ossequio alle interpretazioni fornite nei principi contabili OIC.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	186.025	-	4.132	2.892		187.265
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	22.233	-	-	-		22.233
Riserva legale	119.059	(16.952)	-	-		102.107
Riserve statutarie	52.788	-	1	-		52.789
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0	-	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-	-		0
Varie altre riserve	91.426	-	1	-		91.427
Totale altre riserve	91.426	-	1	-		91.427

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(16.952)	16.952	-	-	15.504	15.504
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	454.579	0	4.134	2.892	15.504	471.325

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo contributi ex art. 55	91.426
Arrotondamento	1
Totale	91.427

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La composizione del patrimonio netto, nonché l'origine, la possibilità di utilizzo e la distribuibilità delle singole voci che lo costituiscono, sono illustrate nel primo dei due prospetti che seguono, ai sensi del numero 7-bis dell'art. 2427, C. C. e nel rispetto delle precisazioni fornite dai principi contabili OIC.

Nel secondo prospetto sotto riportato sono invece esposti la composizione, l'origine, la possibilità di utilizzo e la distribuibilità della sottovoce "Varie altre riserve" inclusa nella voce AVII "Altre riserve", descritta in precedenza.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	187.265			-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-
Riserve di rivalutazione	22.233	Rivalutazione L.72/83	B	22.233
Riserva legale	102.107	Utili di esercizio	B	102.107
Riserve statutarie	52.789	Utili di esercizio	B	52.789
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0			-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			-
Riserva azioni o quote della società controllante	0			-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			-
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto capitale	0			-
Versamenti a copertura perdite	0			-
Riserva da riduzione capitale sociale	0			-
Riserva avanzo di fusione	0			-
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			-
Riserva da conguaglio utili in corso	0			-
Varie altre riserve	91.427	Contributi da enti pubblici	B	91.427
Totale altre riserve	91.427			91.427

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-
Totale	-			268.556
Quota non distribuibile				268.556
Residua quota distribuibile				0

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
F.do contributi ex art. 55	91.427	contributi pubblici	B	91.427	0	0
Totale	91.427					

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

Fondi per rischi e oneri

Non risultano iscritti a bilancio fondi per rischi ed oneri.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Fondo Trattamento di Fine Rapporto:

Il Fondo Trattamento di Fine Rapporto evidenzia l'intera passività maturata nei confronti dei lavoratori subordinati, spettante ad essi in caso di cessazione del rapporto di lavoro ai sensi dell'art. 2120 C.C., determinata in conformità alla legislazione ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali vigenti. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Si segnala che, a seguito della riforma del TFR operata con il D.Lgs. n. 252 del 05/12/2005, al TFR maturato fino al 31/12/2006 si applica la precedente disciplina, mentre il TFR maturato dal 1° gennaio 2007, in base alle scelte espresse dai lavoratori, risulta così destinato:

- TFR gestito dalla società;
- TFR a Fondi previdenza complementare.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	196.844
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	28.075
Altre variazioni	(1.978)
Valore di fine esercizio	222.941

Nelle altre variazioni è stata indicata la quota dell'accantonamento, pari ad Euro 1.378, destinata ad altri fondi di previdenza complementare e l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.R.F per Euro 600.

Debiti

Poiché la società, in relazione alla voce in esame, ha ritenuto di ricorrere alla deroga di cui all'art. 2423, comma 4, del codice civile, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli

abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

I debiti sono dunque iscritti in bilancio al loro valore nominale.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi in bilancio, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Variazioni e scadenza dei debiti

In relazione alla scadenza dei debiti, in ossequio a quanto previsto dall'art. 2427, comma 1, n. 6 del codice civile, si segnalano di seguito le posizioni inerenti i debiti per mutui e finanziamenti, con evidenza della quota pagabile oltre cinque anni, oltre che dell'eventuale presenza di garanzie reali sui beni sociali.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	-	0	0	0	-
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0	-
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso banche	216	286	502	502	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0	-
Acconti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	3.654.592	75.464	3.730.056	3.730.056	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0	-
Debiti tributari	36.500	(13.987)	22.513	22.513	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.968	2.536	26.504	26.504	0	0
Altri debiti	40.490	3.819	44.309	44.309	0	0
Totale debiti	3.755.766	68.118	3.823.884	3.823.884	0	0

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2019, pari ad Euro 502, si riferisce unicamente ad un debito verso banche per carta di credito.

La voce "altri debiti", pari a complessivi Euro 44.309, scadente interamente entro l'esercizio successivo, accoglie, per Euro 39.405, i debiti verso il personale e per ferie e mensilità aggiuntive del personale, per Euro 4.702 debiti verso collaboratori e, per la restante parte di Euro 202, è riferita a debiti diversi.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La società non ha debiti con creditori esteri. Risulta di scarso significato il dettaglio dei debiti suddivisi per area geografica

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono debiti relativi ad operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nel bilancio non sono presenti prestiti da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte inoltre quote di ricavi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.450	1.239	2.689
Risconti passivi	15.848	(3.113)	12.735
Totale ratei e risconti passivi	17.298	(1.874)	15.424

Ratei Passivi

si riferiscono ad assicurazioni per Euro 1889 e a Spese condominiali per Euro 800.

Risconti Passivi

ammontano a complessivi Euro 12.735 e sono relativi a polizze assicurative e fidejussorie per Euro 8.032, alla consulenza annuale D.lgs 81/08 e privacy per Euro 2.575 di competenza dei futuri esercizi, a contributi in conto esercizio per Euro 1.807, a pulizie per Euro 258 e a spese per gare per Euro 63.

Nota integrativa, conto economico

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 del codice civile, il commento alle voci che compongono il conto economico.

Il conto economico è redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 del codice civile.

Valore della produzione

Nella voce A.1) sono stati iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono stati iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

I ricavi derivanti dalle vendite di beni e dalle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio in base ai criteri della prudenza e della competenza economica.

I contributi in conto capitale ottenuti a fronte di investimenti produttivi sono stati assimilati a un ricavo differito, con accredito al conto economico dell'esercizio della quota determinata in correlazione alla vita utile dei beni cui il contributo stesso si riferisce. Di conseguenza, l'iscrizione contabile dei beni nell'attivo dello stato patrimoniale è avvenuta al lordo del contributo di cui sopra.

I contributi in c/esercizio vengono iscritti a conto economico nell'esercizio in cui sorge il diritto al loro percepimento.

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

L'attività principale del Consorzio Conast Società Cooperativa consiste nell'assumere in proprio o per conto delle società consorziate l'ideazione, l'organizzazione, il coordinamento, la direzione, l'esecuzione, la gestione ed il controllo di servizi per enti pubblici e privati e nel gestire in proprio o a mezzo delle associate attività di consulenza e formazione nel settore ambientale, della prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro e sistemi di qualità, sistemi di autocontrollo alimentare o in altri diversi settori aziendali.

Nel seguito si fornisce la suddivisione dei ricavi tra le diverse categorie di attività e aree geografiche.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Logistica	6.285.900
Rifiuti	4.281.521
Pulizie	398.889
Consulenza Dlgs 81/2008	688.907
Quote consortili	233.938
Consulenza Varie	83.329
Ristorazione	163.465
Consulenza HACCP	160.101
Consulenza servizi diretti ambiente	48.295
Consulenza privacy L. 675	172.209
Totale	12.516.554

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Lombardia	12.388.213
Toscana	47.164
Lazio	68.778
Piemonte	4.865
Emilia Romagna	500
Trentino Alto Adige	820

Area geografica	Valore esercizio corrente
Veneto	2.970
Friuli Venezia Giulia	400
Eestero	2.844
Totale	12.516.554

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del conto economico, classificati per natura, sono iscritti in bilancio in base ai criteri della prudenza e della competenza economica. Essi sono indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si forniscono nel prosieguo alcuni dettagli sulle voci maggiormente significative:

Acquisti materie prime, sussidiarie, consumo, merci ammontano ad Euro 9.075, rispetto ad Euro 7.271 del 2018. La voce si compone per Euro 2.000 di acquisto di attrezzatura minuta, per Euro 5.487 di acquisto di cancelleria e stampati e per Euro 1.588 di acquisto di contenitori per rifiuti.

Costi per servizi ammontano ad € 11.961.093, rispetto ad € 11.438.318 del 2018 ed è costituita in massima parte dai costi sostenuti per gli appalti assegnati ai consorziati e per i compensi riconosciuti ai professionisti nell'espletamento dell'attività di consulenza (Haccp, D.lgs 81/08, Privacy, Qualità).

Inoltre si evidenziano le ulteriori voci di spesa più significative:

- Polizze e fidejussioni Euro 57.270
- Servizi auto locate Euro 26.023
- Consulenze Euro 25.599
- Consulenza fiscale e del lavoro Euro 15.920
- Manutenzioni e riparazioni Euro 13.119
- Buoni pasto dipendenti Euro 12.516
- Rimborsi spese dipendenti Euro 11.521
- Pulizia sede Euro 11.451
- Spese e oneri bancari Euro 11.128
- Compensi Sindaci Euro 10.336
- Spese telefoniche Euro 8.997
- Compensi Amministratori Euro 8.600
- Luce-acqua- riscaldamento Euro 7.309
- Pubblicità Euro 6.656
- Compensi Revisori contabili Euro 6.500

Gli oneri diversi di gestione, ammontano ad Euro 50.910 e comprendono i contributi associativi, le imposte e tasse comunali (IMU e TASI), le spese di rappresentanza, le sanzioni multe e penalità e altri oneri minori. Di seguito riportiamo le voci più significative:

- Quote associative Euro 13.314
- Sopravvenienze passive Euro 8.141
- Spese condominiali Euro 5.740
- Spese di rappresentanza Euro 5.227
- IMU Euro 4.658
- Oneri vari Gare d'appalto Euro 4.524
- Diritti vari C.C.I.A.A e Enti Euro 2.049

- Abbonamenti-Libri e riviste Euro 1.921
- Imposte e tasse varie Euro 1.675
- Contributo di revisione biennale Euro 1.188
- Erogazioni liberali Euro 1.000

Proventi e oneri finanziari

La voce "Proventi finanziari" è composta unicamente da interessi attivi bancari per Euro 5

La voce "Interessi ed oneri finanziari" è composta unicamente da interessi passivi bancari per Euro 214

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Il prospetto che segue evidenzia la suddivisione degli interessi ed altri oneri finanziari, relativi a debiti verso banche e altri, come richiesto dall'art. 2427, n. 12, C.C.:

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso dell'esercizio in commento non si evidenziano elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso dell'esercizio in commento non si evidenziano elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

Le imposte anticipate si riferiscono unicamente all'imposta ires e sono state generate da perdite fiscali di esercizi precedenti. Non esistono differenze temporanee deducibili in futuro, la cui sussistenza avrebbe comportato l'iscrizione di ulteriori imposte anticipate.

Non esistono differenze temporanee tassabili in futuro, la cui sussistenza avrebbe comportato l'iscrizione di imposte differite passive mediante imputazione delle stesse ad apposito fondo del passivo.

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	0			0		
di esercizi precedenti	18.785			18.785		
Totale perdite fiscali	18.785			18.785		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	18.785	24,00%	4.508	18.785	24,00%	4.508

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Nel rispetto dell'obbligo di informativa di cui all'art. 2427, co. 1, n. 15, C.C., si fornisce il numero medio dei dipendenti, impiegati presso la nostra società alla data di chiusura del presente esercizio, ripartiti per categoria:

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	1
Impiegati	10
Operai	0
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	11

Tutti i contratti di lavoro instaurati sono a tempo indeterminato, di cui 7 a tempo pieno e 4 a part time.

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

Nel rispetto dell'obbligo di informativa di cui al rinnovato art. 2427, co. 1, n. 16, C.C., si precisa che la cooperativa ha corrisposto, nel corso dell'esercizio, ai membri del Consiglio di Amministrazione, compensi a titolo di gettoni di presenza alle riunioni del Consiglio, determinati in Euro 200 per ogni presenza del consigliere, come deliberato dall'Assemblea soci del 20 maggio 2019.

La cooperativa non ha altresì corrisposto alcuna anticipazione ne credito, ai membri del Consiglio di amministrazione. Ai membri del Collegio sindacale, l'assemblea dei soci del 29/06/2017 ha deliberato di attribuire un compenso per un importo complessivo pari a 10.336.

La cooperativa non ha altresì corrisposto alcuna anticipazione ne credito, ai membri del Collegio sindacale.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	6.800	10.336
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Compensi al revisore legale o società di revisione

Si segnala che, con Assemblea dei soci del 20 maggio 2019, l'attività di revisione legale dei conti annuali per il triennio 2019-2020-2021 è stata affidata alla società Revidea S.r.l. società di revisione contabile..

La società di revisione non presta a favore della nostra cooperativa altri servizi di verifica, servizi di consulenza fiscale, né altre prestazioni di servizi diverse dalla revisione contabile.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.500
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.500

Categorie di azioni emesse dalla società

Le azioni detenute dai soci al 31.12.2019 sono n° 1.813 ed hanno un valore nominale di euro 103,29 cadauna. Si rammenta che trattandosi di società cooperativa, il diritto di voto in assemblea non è proporzionale al numero di azioni possedute.

Nel prospetto che segue è evidenziata la composizione del capitale sociale per categorie di azioni, presente all'inizio e alla fine dell'esercizio:

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
Azioni ordinarie	915	94.510	12	1.240	927	95.750
Azioni di sovvenzione	886	91.515	0	0	886	91.515
Totale	1.801	186.025	12	1.240	1.813	187.265

Titoli emessi dalla società

La cooperativa non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli od altri valori similari.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non sono stati emessi strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Come richiesto dal nuovo art. 2427, co. 1, n. 9, C.C., si segnala che risultano in essere garanzie bancarie per fini commerciali non risultanti dallo stato patrimoniale n. 42083/1 UBI BANCA S.p.a. per Euro 41.151.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare:

In base a quanto richiesto dall'art. 2427, n. 20, C.C., si evidenzia che non sono presenti patrimoni destinati ad uno specifico affare, ai sensi dell'art. 2447-septies C.C..

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare:

In base a quanto richiesto dall'art. 2427, n. 21, C.C., si evidenzia che non sono presenti finanziamenti destinati ad uno specifico affare, ai sensi dell'art. 2447-decies C.C.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni realizzate nel corso dell'esercizio con parti correlate (nei termini di cui all'art. 2435-bis del codice civile), pur di ammontare significativo e non concluse a normali condizioni di mercato, sono esclusivamente da ricondurre nell'ambito della natura mutualistica della cooperativa, che si pone come scopo sociale quello di remunerare i fattori produttivi conferiti dai soci a condizioni migliorative rispetto a quelle che il mercato è in grado di offrire.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono, allo stato attuale, accordi non risultanti dallo stato patrimoniale dotati dei requisiti richiesti dal punto 22 ter dell'art. 2427, comma 1, codice civile.

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

L'attività della nostra cooperativa non ha subito impatti di rilievo immediati a livello economico, finanziario e patrimoniale a seguito dell'emergenza sanitaria ed economica causata dal "Coronavirus".

Si prevede, tuttavia, che nel corso del 2020 alcune attività potranno subire significativi ridimensionamenti economici.

Ai fini di una completa ed adeguata informativa di bilancio, si ritiene tuttavia opportuno fornire le seguenti informazioni, che attengono all'impatto degli eventi da COVID-19 sulla gestione aziendale.

In primo luogo si segnala che, considerato che l'attività è proseguita senza interruzioni o sospensioni, in ottemperanza

ai decreti governativi, è stato adottato un Protocollo aziendale per la prevenzione del contagio negli ambienti di lavoro e la tutela della salute dei lavoratori, contenente le regole aziendali in materia di informazione al personale, modalità di ingresso e di accesso a terzi in azienda, organizzazione del lavoro, pulizia e sanificazione dei locali aziendali, precauzioni igieniche personali, adozione dei dispositivi di protezione individuale, gestione degli spazi comuni ai lavoratori, gestione degli spostamenti dei lavoratori, gestione delle riunioni e dei corsi di formazione professionale “a distanza” per i lavoratori, la sorveglianza sanitaria da parte del medico aziendale, in conformità alle linee-guida stabilite nel “Protocollo condiviso di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus COVID-19 negli ambienti di lavoro”, sottoscritto tra il Governo Conte e le organizzazioni di datori di lavoro e sindacali in data 14/03/2020 e da essi integrato il 24/04/2020.

Inoltre, in aggiunta del suddetto Protocollo obbligatorio, date le peculiarità della nostra organizzazione e struttura, la nostra società si è dotata di ulteriori regole aziendali anti-contagio negli ambienti di lavoro.

In particolare, si evidenzia che la prosecuzione dell'attività ha reso necessaria una riorganizzazione del lavoro, per garantire la salubrità negli ambienti di lavoro, la tutela della salute dei dipendenti ed il contenimento della diffusione del virus.

Tale riorganizzazione ha comportato l'adozione dello smart-working (“lavoro agile”), per le prestazioni lavorative che possono essere svolte in modalità a distanza e piani di turnazione tra dipendenti.

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

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Documentazione della prevalenza, ai sensi dell'art. 2513 C.C.

Ai sensi dell'art. 2513, comma 1, del Codice Civile, come modificato per effetto delle disposizioni di cui al D. Lgs. n. 6 /2003, si segnala che la cooperativa, nel corso del 2017, ha intrattenuto rapporti economici nei confronti dei soci tali da consentirle il rispetto delle condizioni di mutualità prevalente. In particolare il calcolo è stato effettuato prendendo in esame sia l'attività di general contractor (attività mutualistica 1) che l'attività di consulenza (attività mutualistica 2) determinando una media ponderata delle due gestioni:

DESCRIZIONE	IMPORTO	%
Prestazioni di servizio da soci consorziati	11.126.065,18	94,97
Prestazioni di servizio da terzi	589.304,60	5,03
TOTALE GESTIONE MUTUALISTICA 1	11.715.369,78	100,00

DESCRIZIONE	IMPORTO	%
Servizi consortili ai soci	233.938,17	16,87
Consulenza nei confronti dei soci	76.493,18	5,52
Consulenza nei confronti di terzi	1.076.347,20	77,61
TOTALE GESTIONE MUTUALISTICA 2	1.386.778,55	100,00

DESCRIZIONE	%
Ponderazione gestione “mutualistica 1” soci	84,92
Ponderazione gestione “mutualistica 2” soci	2,37
Totale gestione soci ponderata	87,29
Ponderazione gestione “mutualistica 1” terzi	4,50

Ponderazione gestione "mutualistica 2" terzi	8,22
Totale gestione terzi ponderata	12,71
Totale gestioni terzi e soci	100,00

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

Si segnala che nell'esercizio 2019 la cooperativa non ha beneficiato di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere, ricevuti da amministrazioni pubbliche e da enti a queste equiparate.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposte per la destinazione del risultato d'esercizio

In chiusura della parte informativa della presente relazione, vi confermiamo che il conto economico, redatto in forma scalare ed evidenziante la formazione progressiva del risultato di esercizio, comprende per competenza tutti i costi e tutti i ricavi dell'esercizio.

La differenza tra costi e ricavi evidenzia un utile di esercizio di € 15.504,23 che, da parte nostra, proponiamo di destinare come segue:

- per la quota del 3%, pari ad euro 465,13, al fondo mutualistico ai sensi della L. 59/92;
- per la quota residua, pari ad euro 15.039,10 al fondo di riserva legale indivisibile.

Invitiamo quindi l'assemblea dei soci ad approvare il bilancio di esercizio e la proposta di destinazione dell'utile di esercizio, come sopra complessivamente rappresentato.

p. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Presidente

Mule' Giuseppe

CONAST SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI SUL BILANCIO AL

31 DICEMBRE 2019

AI SENSI DELL'ARTICOLO 2429, COMMA 2, DEL CODICE CIVILE.

Signori Soci,

per la Vostra società, come previsto dalla Legge, alla competenza del collegio sindacale sono attribuite le attività di vigilanza sull'osservanza delle disposizioni di legge e di statuto oltre che le attività di vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione (in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società nonché sul suo concreto funzionamento).

Quanto all'attività di controllo contabile esso è stato affidato alla società Revidea srl, la quale ha predisposto un'apposita relazione, alla quale Vi rimandiamo per ogni considerazione.

Con la presente relazione Vi rendiamo pertanto conto del nostro operato.

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

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

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

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

Segnaliamo che la cooperativa ha provveduto alla nomina dell'Organismo di Vigilanza di cui al D. Lgs. 231/2001, ed ha posto in essere gli adempimenti previsti da tale normativa. Nella sua relazione annuale l'Organismo di Vigilanza non ha segnalato rilievi fatti significativi o di rilievo.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della

società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, 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 abbiamo richiesto all'organo amministrativo informazioni sulle valutazioni in corso in merito ad eventuali adeguamenti dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile ritenuti necessari a seguito delle nuove previsioni contenute nel Codice della Crisi di Impresa e dell'Insolvenza ex D.lgs. n. 14/2019, peraltro ancora in corso di completa attuazione. In particolare, si fa riferimento alla necessità di assicurare all'organizzazione aziendale una rilevazione tempestiva di eventuali situazioni di crisi e/o di perdita della continuità aziendale, anche attraverso la disponibilità di appositi strumenti di previsione finanziaria e di monitoraggio degli "indicatori della crisi", come previsti dalla norma. A tale proposito gli Amministratori hanno confermato che sono in corso i più opportuni approfondimenti e analisi al fine di assumere tutti gli eventuali ulteriori provvedimenti ritenuti necessari in merito.

Non sono pervenute denunce dai soci ex articolo 2408 del codice civile.

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

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

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 5, del codice civile.

Ai sensi dell'articolo 2426, n. 5 e n. 6, codice civile si è riscontrata l'assenza nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento e di avviamento.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

In deroga a quanto previsto dalle norme civilistiche l'Assemblea Ordinaria è stata convocata in prima seduta, entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, così come previsto dall'art. 106 del D.L. 17 marzo 2020 n. 18 e dall'articolo 25 dello statuto sociale.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dagli amministratori.

In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Indicazioni di cui alla legge 59/1992 e agli articoli 2545, 2513 e 2528 del codice civile

Abbiamo inoltre verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Nota Integrativa, e l'indicazione all'interno della stessa di quanto previsto dall'articolo 2 della legge n° 59 del 31 gennaio 1992 e dall'articolo 2545 del codice civile per quanto attiene i criteri seguiti nella gestione della società per il conseguimento dello scopo mutualistico e degli scopi statutari, in conformità con il carattere cooperativo della società.

Nella Nota Integrativa sono state documentate le condizioni di prevalenza di cui all'articolo 2513 del codice civile, con l'evidenziazione dei parametri utilizzati.

Come indicato dagli amministratori nella Relazione sulla Gestione l'attività mutualistica complessiva in favore dei soci si conferma elevata e si attesta al 87,31%, in linea con il precedente anno.

Nell'attività di verifica della gestione e secondo quanto riferito dagli amministratori nella relazione sulla gestione, abbiamo potuto positivamente constatare il rispetto della previsione contenuta nell'articolo 2528 del codice civile circa la conformità dei criteri seguiti dagli amministratori nell'accoglimento dei nuovi soci all'interno della Cooperativa.

Richiamo d'informativa

Nel paragrafo "Eventi successivi" della Nota integrativa gli Amministratori hanno riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando gli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria COVID-19 nei primi mesi dell'esercizio 2020 sulla specifica realtà aziendale, i fattori di rischio, le assunzioni effettuate, le incertezze significative identificate, nonché i piani aziendali per far fronte a tali rischi ed incertezze.

Nel caso di specie, abbiamo svolto procedure di revisione volte ad acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati del fatto che siano stati correttamente identificati dagli amministratori tutti i possibili effetti legati all'insorgere della crisi sanitaria sulla specifica realtà aziendale, oggetto di revisione.

Informazioni di cui all'articolo 1, comma 125, della legge 4 agosto 2018 n° 124

Si segnala che nella Nota Integrativa della società è stato evidenziato come nell'esercizio 2019 la cooperativa non abbia beneficiato di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere, ricevuti da amministrazioni pubbliche e da enti a queste equiparate.

Brescia, 12 giugno 2020

IL COLLEGIO SINDACALE

Franco Picchieri

Carlo Murano

Fabio Piovanelli

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

**Ai Soci di
CONAST Società Cooperativa**

RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società CONAST Società Cooperativa (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2019, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

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

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

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

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

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

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

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

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

Gli amministratori hanno effettuato l'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del COVID-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della Società, sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stato configurabili, e di aver considerato l'esito della stessa nelle

valutazioni effettuate con riferimento alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019.

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 di CONAST Società Cooperativa sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di CONAST Società Cooperativa al 31 dicembre 2019, 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 di CONAST Società Cooperativa al 31 dicembre 2019 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 di CONAST Società Cooperativa al 31 dicembre 2019 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.

REVIDEA S.r.l.

Gianluca Delbarba
Socio



Brescia, 12 giugno 2020