

CIRCOLO BIDIERRE SOC. COOP. A R.L.

VIA EUSEBIO CHINI 22 00147 - ROMA

Codice fiscale 05902680585

Capitale Sociale interamente sottoscritto Euro 251.175,00

Iscritta al numero 05902680585 del Reg. delle Imprese - Ufficio di ROMA

Iscritta al numero 510092 del R.E.A.

Iscrizione albo cooperative numero A122031

RELAZIONE DEL

COLLEGIO SINDACALE

ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL

BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

Redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis C.C.

Ai Signori Soci

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, redatta ai sensi dell'art.2429, co. 2,c.c..

Viene sottoposto al Vostro esame il Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 del "Circolo BIDIERRE Società Cooperativa a r. l." redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato di esercizio pari ad euro zero ovvero il conto economico chiude in pareggio come avvenuto negli esercizi precedenti. Pareggio ottenuto con il prelevamento di euro 591.041 dal conto Fondo rischi ed oneri di gestione, alimentatosi di euro 584.264 nel corso dell'esercizio 2023 per i versamenti da parte dei soci del contributo mensile corrisposto al Circolo per concorrere alle spese di gestione per il raggiungimento degli scopi sociali (artt.8 e 12 dello Statuto).

I ricavi ammontano ad euro 823.032 mentre i costi sono di euro 817.326.

Il Patrimonio Netto è di euro 821.010 con un incremento di euro 6.904 rispetto all'esercizio dell'anno 2022. Il margine operativo lordo è di euro 148.841.

Il Capitale sociale si è ridotto ad euro 245.125 a causa delle dimissioni di soci.

I soci al 31.12.2023 sono n. 9.805. I nuovi soci ammessi nell'anno 2023 sono stati n.191 mentre quelli dimessi sono stati n. 453. Per contrastare il costante declino, particolarmente sensibile nella fascia di età sopra i 70 anni, rappresentata da n. 5155 soci, pari ad oltre il 52%

della compagine sociale, il CdA dall' anno 2022 sta conducendo una campagna di proselitismo verso gli iscritti della Associazione Culturale Assistenziale e Ricreativa tra i dipendenti della Banca dell'Umbria (ACAR) in Perugia dalla quale il Circolo Bidierre nell' anno 2022 ha acquistato l'immobile in via Ruggero d'Andreotto n. 29/c ed assunto una dipendente con contratto di lavoro a tempo parziale ed attraverso la pubblicità veicolata dal giornale "IL MESSAGGERO".

Il documento che viene presentato alla Assemblea dei soci per la sua approvazione si compendia nelle seguenti voci:

STATO PATRIMONIALE		
- Attivo	Euro	2.098356 ,00
- Passivo	“	1.277.346,00
- Patrimonio Netto	“	821.010,00
CONTO ECONOMICO		
- Valore della produzione	Euro	823.032,00
(compresi proventi ordinari per Euro 591.041,41 per utilizzo fondo spese gestione)		
- Costi della produzione	“	817.326,00
Differenza tra valore e costo della produzione	“	5.706,00
- Proventi finanziari	“	5.509,00
- Interessi e altri oneri finanziari	“	11.215,00
- Risultato d'esercizio prima delle imposte	“	Zero
- Imposte correnti	“	Zero
- Risultato d'esercizio	“	Zero

Il Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Vostra Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione. Esso è esposto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice Civile ed è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini di legge.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul Bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare la perfetta rispondenza dei dati contenuti in Bilancio con le risultanze contabili alla stessa data.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

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

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

Riteniamo, ad ogni buon conto, di dover evidenziare nella presente relazione che nel corso dell'esercizio dalla carica di Presidente del CdA, in successione, si sono volontariamente dimessi due consiglieri ed altri si sono dimessi dal CdA e che sono stati sostituiti a norma di legge e nel rispetto delle modalità di elezione indicate nello Statuto (art. 22). Le dimissioni dalla carica di Presidente e da consigliere hanno interessato l'unica presenza femminile del CdA.

Il Consiglio di Amministrazione, nel corso dell'esercizio, ha eletto al suo interno il Comitato Esecutivo del quale avvalersi per la gestione ordinaria del Circolo, secondo apposito Regolamento approvato dal Consiglio stesso ottemperando alla prescrizione statutaria (art.24).

Abbiamo richiesto di porre in atto il sistema di controllo interno, adeguato alla natura e dimensione della Società. L'affidamento dell'incarico al consigliere Giampiero Tirocchi è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28.03.2023.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento.

A tale riguardo abbiamo rilevato una non corretta attuazione del modello organizzativo per il mancato aggiornamento del funzionigramma e dell'organigramma, per l'assenza del mansionario e del manuale operativo e delle procedure, carenze già segnalate dal Collegio nella relazione al Bilancio di esercizio 2022. In merito abbiamo ricevuto dal consigliere delegato Giampiero Tirocchi, assicurazioni scritte che la preparazione è in fase di definizione ed il risultato del lavoro eseguito verrà sottoposto all'approvazione del CdA nel corso del corrente anno.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dei sistemi amministrativo, informatico e contabile, in particolare sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal personale responsabile delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, dove non sono emerse criticità, e pertanto, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo, invece, rilevato che non sono stati nominati il Rappresentante dei lavoratori per la sicurezza (RLS) e, nell'ambito della privacy, il Responsabile della protezione dei dati (GDPR). E' presente il Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP) secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 81/2008.

Non siamo venuti a conoscenza della predisposizione della relazione sulla attività svolta nel corso dell'anno da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci (artt.13-18 dello Statuto).

Abbiamo, altresì, rilevato che il Comitato Esecutivo non ha provveduto alla predisposizione dei consuntivi trimestrali ed annuali da sottoporre all'approvazione del CdA nelle riunioni trimestrali e non sono state effettuate le valutazioni di revisione della spesa e le valutazioni di efficacia, efficienza ed economicità della gestione nel suo complesso e di ogni singola attività ed altro, adempimenti prescritti dall'art. 5 lettere D) ed E) del Regolamento di gestione del C.E. Riteniamo che una seria ed oculata revisione della spesa debba essere affrontata, al fine di migliorare il risultato di esercizio, con tempestività nel corso del corrente anno per le seguenti voci del Bilancio 2023 (cfr. allegati al bilancio nn. 12 e 14): noleggio cellulari di euro 11.693,71, noleggio auto di servizio di euro 6.677,64, rimborsi spese di carburante di euro 28.353,20, spese di rappresentanza di euro 7.467,25, per un totale di euro 54.191,80.

Abbiamo partecipato alle Assemblee dei Soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e del Comitato Esecutivo.

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

La situazione fiscale della Società risulta definita fino all'anno 2016, rimangono aperte per gli eventuali accertamenti le annualità dal 2017 in poi. Non sono in essere contenziosi fiscali di alcun genere.

La società nel corso dell'anno 2023 è stata soggetta alla revisione da parte del Ministero dello Sviluppo Economico (MISE) con giudizio d'esito positivo espresso in data 27.07.2023.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.

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

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi ulteriori rispetto a quelli già evidenziati, tali da richiedere la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al Bilancio d'esercizio

Il Bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del "Circolo BIDIERRE Società Cooperativa a r. l." al 31.12.2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Da segnalare che i titoli sono iscritti in Bilancio al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato. Il prodotto finanziario "FIDEURAM", sottoscritto con SANPAOLO INVEST per l'importo di euro 200.000,00 al 31.12.2023 era quotato euro 179.164,00 conseguendo una ripresa di valore di euro 4.443, rispetto all'importo di euro 174.721,00 contabilizzato nell'esercizio 2022.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

3) Del postulato della continuità aziendale

La valutazione delle voci di bilancio è stata compiuta nella prospettiva della continuità aziendale e considerato lo scenario del mercato economico in cui opera la Società, non si riconoscono fattori di rischio o incertezze che possano pregiudicare la valutazione sulla capacità dell'impresa di proseguire ad operare, come complesso economico in funzionamento,

per un arco temporale di almeno 12 mesi e nel prevedibile futuro. La Società attraverso le quote mensili versate dai soci, dei ricavi ottenuti da vendite, prestazioni e commissioni è in grado di generare flussi di cassa operativi adeguati, da permettere di onorare nel prossimo esercizio il pagamento delle prestazioni del personale dipendente, dei debiti contratti per l'attività svolta, nonché il rimborso del mutuo bancario acceso nel corso dell'esercizio 2021 per l'acquisto dei locali in Roma dove si svolge l'attività del Circolo.

La valutazione del postulato della continuità aziendale è stata effettuata considerando anche le nuove disposizioni contenute nel Nuovo Codice della Crisi d'impresa e di insolvenza, per il tramite di un set di indicatori ritenuti idonei per indagare gli eventuali equilibri in essere a livello della dimensione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società.

Dall'attenta analisi ed interpretazione dei risultati compiuta utilizzando i valori griglia proposti e consolidati dalla prassi professionale non si evidenziano criticità o fattori di rischio determinati da andamenti economici e finanziari negativi in grado di minacciare la continuità aziendale. I risultati denotano equilibri patrimoniali, finanziari ed economici soddisfacenti.

La valutazione degli equilibri aziendali è stata effettuata utilizzando degli indicatori di bilancio che più si adattano alla dimensione ed al settore di appartenenza della Società (Servizi alla persona): CCN, PFN, Oneri finanziari/Ricavi, Patrimonio netto/Debiti totali, Debiti previdenziali e tributari/Attivo, Attività a breve/Passività a breve, Cash flow/Attivo.

Non sono stati rilevati indicatori di crisi.

I ricavi sono maggiori dei costi e la cassa è maggiore dei debiti a breve. Il Patrimonio Netto ed il margine operativo lordo sono positivi.

I risultati indicano una Società in buona salute, bene patrimonializzata ed economicamente sana.

4) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Prendiamo atto che in ottemperanza all'art. 2513 del c.c. il Consiglio di Amministrazione, nella Nota Integrativa, ha documentato la condizione di mutualità prevalente della Società Cooperativa, evidenziando tra l'altro che i ricavi delle vendite e delle prestazioni rappresentano il 100% dei ricavi conseguiti per i servizi offerti ai soci e come previsto dall'art. 2545 c.c. ha indicato specificamente i criteri seguiti per il conseguimento dello scopo mutualistico.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta invitiamo i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

Roma, 22 marzo 2024

Il Collegio sindacale

Dott. Giuseppe Tognazzi

Dott. Marina Pizzuti

Dott. Giovanni Gentile