



BILANCIO 2024

PROSPETTO E NOTA INTEGRATIVA

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "A.", is located in the bottom right corner of the page.

BILANCIO AL 31/12/2024	31/12/2024	31/12/2023	DELTA
STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
A) CREDITI V/ SOCI per i versamenti ancora dovuti			
Parte richiamata	496.322	578.579	(82.257)
Parte da richiamare	0	0	0
Totale Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	496.322	578.579	(82.257)
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I. Immateriali			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	312.539	358.445	(45.905)
Totale immobilizzazioni immateriali	312.539	358.445	(45.905)
II. Materiali			
1) terreni e fabbricati;	5.931.526	6.004.305	(72.779)
2) impianti e macchinari;	626.482	717.730	(91.248)
3) attrezzature industriali e commerciali;	657.669	847.895	(190.226)
4) altri beni;	1.627.465	2.196.077	(568.612)
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	8.843.142	9.766.007	(922.865)
III. Finanziarie			
1) partecipazioni			
1) a) partecipazioni in imprese controllate	6.809.182	4.625.912	2.183.270
1) b) partecipazioni in imprese collegate	622.600	611.617	10.983
1) d-bis) partecipazioni in altre imprese	945.511	930.151	15.360
Totale Partecipazioni	8.377.293	6.167.680	2.209.613
2) crediti			
2) a) crediti imm.ti verso imprese controllate	481.750	481.750	0
- oltre 12 mesi	481.750	481.750	0
2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese	2.371.489	23.687.555	(21.316.067)
- entro 12 mesi	792.107	22.508.679	(21.716.572)
- oltre 12 mesi	1.579.382	1.178.876	400.506
Totale Crediti	2.853.239	24.169.305	(21.316.067)
3) altri titoli	407.753	391.175	16.579
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	125.337	(125.337)
Totale immobilizzazioni finanziarie	11.638.285	30.853.497	(19.215.212)
Totale Immobilizzazioni (B)	20.793.966	40.977.949	(20.183.983)
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I. Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	2.604.534	2.613.087	(8.553)
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	800.000	800.000	0
3) lavori in corso su ordinazione;	14.755.135	6.658.658	8.096.477
4) prodotti finiti e merci;	78.377	78.377	0
5) acconti	716.739	714.078	2.662
Totale Rimanenze	18.954.785	10.864.200	8.090.586
II. Crediti			
1) crediti circ. verso clienti;	19.421.409	20.594.219	(1.172.811)
- entro 12 mesi	19.421.409	20.594.219	(1.172.811)
2) crediti circ verso imprese controllate;	1.299.975	1.207.084	92.891
- entro 12 mesi	1.299.975	1.207.084	92.891
3) crediti circ verso imprese collegate;	1.338.327	1.937.601	(599.274)
- entro 12 mesi	1.338.327	1.937.601	(599.274)
5-bis) crediti tributari;	355.483	65.969	289.513



- entro 12 mesi	355.483	65.969	289.513
5-ter) crediti imposte anticipate;	1.121.359	1.121.359	0
5-quater) crediti circ. verso altri	1.009.594	128.352	881.242
- entro 12 mesi	1.009.594	128.352	881.242
Totale Crediti	24.546.146	25.054.585	(508.438)
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:			
1) partecipazioni in imprese controllate;	0	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0	0
Totale Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
IV. Disponibilità liquide			
IV. Disponibilità liquide 1) depositi bancari e postali;	1.399.062	3.393.107	(1.994.045)
IV. Disponibilità liquide 3) denaro e valori in cassa	4.641	1.697	2.944
Totale Disponibilità Liquide	1.403.703	3.394.804	(1.991.101)
Totale Attivo Circolante (C)	44.904.635	39.313.588	5.591.047
D) RATEI E RISCONTI			
a) Ratei	0	(0)	0
b) Risconti	566.002	353.870	212.133
Totale Ratei e Risconti (D)	566.002	353.870	212.133
TOTALE ATTIVO	66.760.925	81.223.986	(14.463.061)
STATO PATRIMONIALE PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO:			
I. Capitale	(1.616.705)	(2.117.658)	500.953
II. Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0
III. Riserve di rivalutazione	(2.969.712)	(2.969.712)	0
IV. Riserva legale	(2.431.921)	(2.365.522)	(66.398)
V. Riserva statutarie	(5.327.904)	(4.429.615)	(898.289)
VI. Altre riserve, distintamente indicate	0	0	0
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	36.383	(151.829)	188.212
VIII. Utili (Perdite) portati a nuovo	0	0	0
IX. Utile (Perdita) di esercizio	(50.951)	(221.327)	170.376
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0
Totale Patrimonio Netto (A)	(12.360.810)	(12.255.662)	(105.147)
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
2) fondi per imposte, anche differite;	(456.323)	(456.323)	0
3) strumenti finanziari derivati passivi;	(62.875)	0	(62.875)
4) altri accantonamenti;	(661.240)	(1.601.740)	940.500
Totale Fondi per Rischi e Oneri (B)	(1.180.437)	(2.058.063)	877.625
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	(110.691)	(118.233)	7.542
D) DEBITI			
1) obbligazioni;	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti;	(26.001)	(24.730)	(1.271)
- entro 12 mesi	0	0	(0)
- oltre 12 mesi	(26.001)	(24.730)	(1.271)
4) debiti verso banche;	(26.742.724)	(31.353.697)	4.610.972



- entro 12 mesi	(16.106.353)	(17.117.234)	1.010.880
- oltre 12 mesi	(10.636.371)	(14.236.463)	3.600.092
5) debiti verso altri finanziatori;	(781.600)	(1.193.500)	411.900
- entro 12 mesi	(418.833)	(439.333)	20.500
- oltre 12 mesi	(362.767)	(754.167)	391.400
6) acconti;	(5.023.417)	(2.304.974)	(2.718.444)
- entro 12 mesi	(5.023.417)	(2.304.974)	(2.718.444)
7) debiti verso fornitori;	(15.702.465)	(22.677.045)	6.974.580
- entro 12 mesi	(15.702.465)	(22.677.045)	6.974.580
9) debiti verso imprese controllate;	(298.624)	(592.512)	293.887
- entro 12 mesi	(298.624)	(592.512)	293.887
10) debiti verso imprese collegate;	0	(720.801)	720.801
- entro 12 mesi	0	(720.801)	720.801
12) debiti tributari;	(1.204.209)	(4.953.310)	3.749.101
- entro 12 mesi	(1.204.209)	(4.953.310)	3.749.101
13) debiti vs.istituti previdenziali e di sicurezza sociale;	(362.115)	(636.438)	274.323
- entro 12 mesi	(362.115)	(636.438)	274.323
14) altri debiti	(2.938.991)	(2.275.503)	(663.488)
- entro 12 mesi	(2.615.991)	(2.275.503)	(340.488)
- oltre 12 mesi	(323.000)	0	(323.000)
Totale Debiti (D)	(53.080.146)	(66.732.509)	13.652.363
E) RATEI E RISCONTI			
E a) Ratei	(28.788)	(59.465)	30.677
E b) Risconti	(54)	(54)	0
Totale Ratei e Risconti (E)	(28.841)	(59.518)	30.677
TOTALE PASSIVO E NETTO	(66.760.924)	(81.223.985)	14.463.061
CONTO ECONOMICO			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	37.877.958	67.850.585	(29.972.627)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	8.096.477	(7.880.437)	15.976.914
5) altri ricavi e proventi			
5) a) altri ricavi e proventi	1.089.228	283.004	806.224
5) b) contributi in conto esercizio	8.572	87.540	(78.968)
Totale altri ricavi e proventi	1.097.799	370.544	727.256
Totale Valore della Produzione (A)	47.072.234	60.340.692	(13.268.458)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	(9.001.525)	(8.120.193)	(881.332)
7) per servizi;	(21.385.545)	(35.102.832)	13.717.287
8) per godimento di beni di terzi;	(380.500)	(230.289)	(150.212)
9) per il personale:			
9) a) salari e stipendi;	(9.767.613)	(9.303.550)	(464.063)
9) b) oneri sociali;	(3.086.430)	(3.271.605)	185.175
9) c) trattamento di fine rapporto;	(626.077)	(598.709)	(27.368)
9) e) altri costi;	(303.597)	(300.490)	(3.107)
Totale costo per il personale:	(13.783.717)	(13.474.354)	(309.364)
10) ammortamenti e svalutazioni:			
10) a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	(45.905)	(45.905)	0
10) b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	(857.668)	(925.540)	67.872
10) d) svalutazione dei crediti;	0	(508.000)	508.000
Totale ammortamenti e svalutazioni:	(903.573)	(1.479.445)	575.872



11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(8.553)	(10.340)	1.787
12) accantonamenti per rischi;	0	0	0
14) oneri diversi di gestione.	(661.025)	(514.280)	(146.745)
Totale Costi della Produzione (B)	(46.124.439)	(58.931.733)	12.807.294
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	947.796	1.408.960	(461.164)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:			
15) proventi da partecipazione:			
15) b) da partecipazione in imprese collegate;	5.097	0	5.097
15) e) proventi da partecipazione in altre imprese;	14.017	35.513	(21.497)
Totale proventi da partecipazione	19.113	35.513	(16.400)
16) altri proventi finanziari:			
16) d) proventi diversi dai precedenti			
16) d2) da imprese collegate;	0	0	0
16) d5) da altri	2.258.760	1.085.541	1.173.219
Totale proventi diversi dai precedenti	2.258.760	1.085.541	1.173.219
Totale altri proventi finanziari	2.258.760	1.085.541	1.173.219
17) interessi e altri oneri finanziari			
17) a) da imprese controllate;	0	0	0
17) e) da altri;	(4.052.171)	(2.483.600)	(1.568.571)
Totale interessi e altri oneri finanziari	(4.052.171)	(2.483.600)	(1.568.571)
Totale Proventi e Oneri Finanziari C (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.774.298)	(1.362.546)	(411.752)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:			
18) rivalutazioni:			
18) a) rivalutazioni di partecipazioni	903.549	441.407	462.142
18) b) riv.ni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	16.579	0	16.579
18) d) riv.ni di strumenti finanziari derivati;	0	0	0
Totale rivalutazioni	920.128	441.407	478.721
19) - svalutazioni:			
19) a) svalutazioni di partecipazioni	(2.197)	(114.919)	112.722
19) c) sv.ni di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Totale svalutazioni	(2.197)	(114.919)	112.722
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie D (18 - 19)	917.931	326.488	591.443
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	91.429	372.902	(281.473)
20) imposte sul reddito dell'esercizio			
20) a) imposte correnti esercizio	(40.477)	(688.622)	648.144
20) b) imposte anticipate esercizio	0	531.495	(531.495)
20) c) imposte differite esercizio	0	5.552	(5.552)
Totale Imposte sul reddito dell'esercizio	(40.477)	(151.575)	111.097
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	50.951	221.327	(170.376)



RENDICONTO FINANZIARIO METODO INDIRETTO	2024	2023
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	50.952	221.327
Imposte sul reddito	40.477	151.575
Interessi passivi/(interessi attivi)	1.793.411	1.398.059
(Dividendi)	(19.113)	(35.513)
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(47.346)	39.054
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.818.381	1.774.502
Accantonamenti ai fondi	626.077	1.106.709
Ammortamenti delle immobilizzazioni	903.573	971.445
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	1.529.650	2.078.154
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(5.372.142)	7.670.768
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	1.679.193	(6.574.646)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(7.989.270)	4.842.668
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(212.132)	(130.054)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(30.674)	30.502
Altre variazioni del capitale circolante netto	(492.077)	(1.249.485)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	(12.417.102)	4.589.753
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.793.411)	(1.398.059)
(Imposte sul reddito pagate)	(4.079.092)	1.562.583
Dividendi incassati	19.113	35.513
Utilizzo dei fondi	(1.511.245)	(38.952)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	(7.364.635)	161.085
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(16.433.706)	8.603.494
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	112.542	76.051
(Investimenti)	(62.545)	(175.672)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	175.087	251.723
Immobilizzazioni immateriali	0	87.986
(Investimenti)	0	87.986
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	19.215.212	(15.696.255)
(Investimenti)	(2.683.964)	(17.685.068)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	21.899.176	1.988.813
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	19.327.754	(15.532.218)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di Terzi		
Incremento (decremento) debiti finanziari a breve	(1.944.752)	451.264
Accensione finanziamenti	4.100.000	13.400.000
Rimborso finanziamenti	(7.176.850)	(6.038.809)
Mezzi Propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0

A

Rimborso quote sociali	(418.696)	(35.058)
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	555.149	(122.421)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(4.885.149)	7.654.976
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	(1.991.101)	726.252
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2023	3.394.804	2.668.552
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2023	1.403.703	3.394.804



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

con sede in Via S. Allende n. 39 - BORGO TOSSIGNANO (Bologna)

COSTITUITA IL 10.03.75 ROGITO NOTAIO DR. APPIO ALVISI DI IMOLA

R.E.A. N. 227422 – REGISTRO IMPRESE N. 00764990370

BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2024

NOTA INTEGRATIVA

Attività Svolte

La Cooperativa Intersectoriale Montana di Sassoleone realizza la propria attività in cinque macro aree di interesse che sono l'area Edile che opera nell'assunzione in concessione o in appalto di qualunque lavoro di progettazione, di costruzione di opere, di forniture di beni e di servizi, relativamente all'edilizia civile ed industriale, l'area Infrastrutture che opera nell'assunzione in concessione o in appalto di qualunque lavoro di progettazione, di esecuzioni infrastrutturali di qualunque genere compreso la manutenzione di reti tecnologiche. L'area Servizi ricomprende le attività di manutenzioni di immobili in "global-service" e le attività di servizi quali manutenzioni e servizi cimiteriali nei principali cimiteri dell'area Bolognese. L'area Impianti che opera nella realizzazione di impiantistica in genere (elettrica e meccanica). L'area Verde che opera nella costruzione e manutenzione di aree verdi, conduzione e gestione di aziende agricole, servizi vari in genere.

Struttura e contenuto del Bilancio

Il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2024 predisposto per l'approvazione dell'Assemblea dei Soci è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, interpretata ed integrata dai principi e criteri elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) ed infine, ove mancanti e in quanto non in contrasto con le norme e i principi contabili italiani, da quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (I.A.S.B.).



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

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

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

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

Il Bilancio C.I.M.S. Srl è stato redatto sul presupposto del funzionamento e della continuità aziendale. Sono state verificate l'insussistenza di elementi che possano segnalare criticità circa la capacità del Gruppo di far fronte alle proprie obbligazioni nel prevedibile futuro ed in particolare nei prossimi 12 mesi.

In relazione allo scenario macroeconomico, nel corso del 2024 si è relativamente normalizzata la tensione sui prezzi delle materie prime, particolarmente acuti negli esercizi 2022 e 2023, a causa degli effetti inflattivi sui costi dell'energia e dei significativi sostegni alla domanda, sia di natura domestica tramite le agevolazioni fiscali, sia di natura internazionale tramite i fondi PNRR.

Dal punto di vista produttivo, CIMS sta lavorando in tutte le proprie aree di attività, seppure con qualche vischiosità rispetto alle attese soprattutto nell'are Edile e, più precisamente, sulle commesse PNRR che scontano allungamenti temporali nello sviluppo delle stesse per via delle procedure di assegnazione nonché di esecuzione che risultano "novative" e particolarmente "pesanti", tali da renderne la loro



producibilità estremamente complessa. Le valutazioni sono state effettuate nella prospettiva della continuità aziendale e delle normative vigenti al momento della redazione del Bilancio, tramite una considerazione prospettica, sul portafoglio acquisito della Cooperativa ad oggi dotato di sufficienti contratti per continuare a pieno regime la propria attività. Non figurano quindi condizioni di incertezza significative e preesistenti e, di conseguenza, non si evidenziano tematiche in termini d'impairment test e valutazioni delle poste di bilancio. Per ulteriori informazioni si rimanda alla relazione sulla gestione. Indipendentemente dalla tenuta della produzione, permangono i presidi a tutela della propria liquidità e della gestione del circolante aziendale anche tramite la strumentazione finanziaria disponibile.

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

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

Criteri di valutazione e principi contabili

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



a) Immobilizzazioni Immateriali

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

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

La perdita durevole di valore si verifica laddove il valore recuperabile di un'immobilizzazione sia inferiore al valore di carico contabile. La differenza è imputata a conto economico come perdita durevole di valore. La Società ad ogni data di riferimento del bilancio valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una perdita di valore.

b) Immobilizzazioni Materiali

I beni costituenti le Immobilizzazioni Materiali, sono iscritti in Bilancio al prezzo d'acquisto o costruzione interna. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono state sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni.

In deroga al principio sopra esposto, negli esercizi 2020-2021 e 2022, la Cooperativa si è avvalsa della facoltà di quanto previsto dall'articolo 60 del DL 104/2020, in virtù della necessità di riequilibrare gli accantonamenti relativi agli eventi eccezionali manifestatesi nel corso del periodo, con conseguente ed implicita scelta di "allungamento" della vita utile. Ulteriori precisazioni sugli effetti economici, come previsto dalla normativa vigente sono esplicitati nella sezione delle Immobilizzazioni materiali a cui si fa rimando.



Relativamente ai terreni, si precisa che sono stati valutati al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e per alcuni di essi rivalutati ai sensi della Legge n. 72 del 19/03/1983, del D.L. n. 185 del 29/11/2008 e della Legge n. 126 del 13/10/2020. Relativamente ai fabbricati, il valore di ciascun immobile è stato diviso, identificando separatamente, in contabilità ed in nota integrativa, il valore del terreno ed il valore del fabbricato che vi insiste, al fine di assoggettare, ad ammortamento il solo valore riferibile al fabbricato.

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

- ~ D.L. 185/2008 di usufruire della rivalutazione solo civilistica delle immobilizzazioni materiali classificati tra i terreni, ad esclusione di quelli edificabili, ed i fabbricati non ammortizzabili. Per i beni in oggetto sono state redatte apposite perizie da parte di tecnici iscritti agli albi professionali. Il valore di rivalutazione è stato determinato tramite il confronto tra il valore derivante da stima peritale ed il valore netto risultante dalla contabilità aziendale;
- ~ D.L. 104/2020 di usufruire della rivalutazione solo civilistica di specifici beni, rivalutando alcuni terreni agricoli contabilizzati tra le immobilizzazioni materiali confrontando il valore derivante da stima peritale ed il netto risultante dalla contabilità aziendale.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, determinata in base a criteri analoghi a quelli descritti in precedenza per le immobilizzazioni immateriali, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo. La Cooperativa ad ogni data di riferimento del bilancio valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una perdita di valore e nel caso, effettua un impairment test secondo le modalità descritte in precedenza con riferimento alle immobilizzazioni immateriali.



I costi di manutenzione e riparazione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a 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.

c) Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

Gli altri titoli immobilizzati, che rappresentano un investimento durevole per la Cooperativa sono valutati al costo di acquisto, eventualmente svalutati per perdite ritenute durevoli.

e) Rimanenze

Include:

- Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo valutato con il criterio FIFO;



- I terreni edificabili, in considerazione della natura di "beni merce", sono valutati al minore tra il costo specifico di acquisto ed il valore di presumibile realizzo.

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

f) Lavori in corso su ordinazione

I lavori in corso su ordinazione, relativi ad appalti di costruzione di opere edili, a progetti di forestazione e di costruzione di aree verdi, sono stati valutati al presunto ricavo sulla base dei lavori svolti o stimati dopo la fine dell'esercizio, secondo i contratti o ordini ancora in corso con i clienti. Il valore dei lavori in corso viene esposto (ove ritenuto necessario), al netto di svalutazioni stimate a titolo di rischio contrattuale.

g) Prodotti finiti ed in corso di lavorazione

I prodotti finiti ed in corso di lavorazione relativi alle costruzioni in proprio di fabbricati e all'urbanizzazione di aree edificabili, sono valutati al minore tra il costo sostenuto ed il valore di presumibile realizzo.

h) Crediti

Sono esposti in Bilancio al loro valore nominale, per i Crediti eventualmente ridotto al presumibile valore di realizzo con la rettifica di appositi fondi. I crediti ceduti a seguito di operazioni di factoring pro-soluto sono eliminati dallo stato patrimoniale. I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato quando gli effetti sono irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti sono a breve



termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi). I crediti commerciali con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi, o con interessi significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, ed i relativi ricavi, si rilevano inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato. La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del credito così determinato e il valore a termine è rilevata a conto economico come provento finanziario lungo la durata del credito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

Il valore dei crediti, come sopra determinato, è rettificato, ove necessario, da un apposito fondo svalutazione, esposto a diretta diminuzione del valore dei crediti stessi, al fine di adeguarli al loro presumibile valore di realizzo. Nella stima del fondo svalutazione crediti sono comprese le previsioni di perdita sia per situazioni di rischio di credito già manifestatesi oppure ritenute probabili sia quelle per altre inesigibilità già manifestatesi oppure non ancora manifestatesi ma ritenute probabili.

In presenza di cessione del credito la Cooperativa cancella il credito dal bilancio quando:

i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono; oppure la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito;

ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tiene conto delle garanzie fornite, degli obblighi contrattuali, delle commissioni e delle penali dovute per il mancato pagamento, nonché delle eventuali franchigie da corrispondere ai soggetti che hanno garantito l'incasso del credito. In questo caso la differenza tra corrispettivo e valore di iscrizione del credito (individuato dal valore nominale del credito al netto delle perdite accantonate al fondo svalutazione crediti) al momento della cessione è rilevata come perdita da iscriversi alla voce B14 del conto economico, salvo che il contratto non consenta di individuare componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria.

A

i) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale.

l) Ratei e Risconti

Nella voce ratei e risconti sono state iscritte quote di costi e di ricavi di competenza dell'esercizio, ma esigibili in esercizi successivi e quote di costi e i ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, secondo il principio della competenza temporale.

m) Fondo trattamento di fine rapporto

Il fondo trattamento di fine rapporto riflette il debito esistente in capo alla cooperativa nei confronti di tutti i dipendenti a tempo indeterminato e determinato del settore edile, commercio e multiservizi, e a tempo indeterminato del settore agricolo, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro.

n) Fondo per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile sono indicati nella nota di commento dei fondi, senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi ed oneri.

o) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella voce Trattamento di fine rapporto è stato iscritto quanto i dipendenti avrebbero diritto a percepire in caso di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio. Le indennità di anzianità costituenti la suddetta voce, ossia la quota di



accantonamento di competenza dell'anno e la rivalutazione annuale del fondo preesistente, sono determinate in conformità alle norme vigenti.

L'importo del Trattamento di fine Rapporto esposto in bilancio è indicato al netto delle quote versate al suddetto Fondo di Tesoreria INPS ed ai fondi di previdenza complementare come previsto dalla Legge 27 dicembre 2006 n. 296 ("Legge finanziaria 2007") e dai successivi Decreti e regolamenti attuativi.

p) Debiti

I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai debiti qualora i suoi effetti risultino irrilevanti. Gli effetti sono considerati irrilevanti per i debiti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il criterio del costo ammortizzato vedasi quanto detto con riferimento ai crediti.

q) Costi e Ricavi

Sono rilevati sulla base del criterio della prudenza e della competenza economica di cui all'art. 2423-bis c.c., ai sensi dell'art. 2425-bis c.c..

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono rilevati secondo il principio della competenza e sono contabilizzati al netto delle poste rettificative quali resi, sconti, abbuoni, premi. In particolare:

- i ricavi per la vendita dei beni sono riconosciuti al momento del trasferimento sostanziale dei rischi e dei benefici connessi alla vendita, che generalmente coincide con la spedizione o l'arrivo a destinazione
- i ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per la Società maturi via via che la prestazione è eseguita e l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente. Qualora queste condizioni non si verificano il ricavo è contabilizzato una volta che la prestazione è stata resa.



I criteri sopra enunciati tengono conto dell'entrata in vigore dal 1° gennaio 2024 del nuovo principio contabile "OIC 34 – Ricavi".

L'applicazione dell'OIC 34 non ha comportato effetti rilevanti sul bilancio della Società tenuto conto che il criterio di riconoscimento dei ricavi era già stato definito in alle disposizioni di cui al principio contabile "OIC 23 - Lavori in corso su ordinazione" che non è stato oggetto di modifica.

I ricavi includono i corrispettivi fatturati a fronte della produzione realizzata nell'esercizio e pertanto acquisiti a titolo definitivo.

Le transazioni con le entità correlate sono avvenute a normali condizioni di mercato.

r) Proventi e oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono iscritti per competenza.

s) Imposte

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

Altre Informazioni

Bilancio Consolidato

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



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

Revisione del Bilancio

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

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

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

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

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

Trasparenza dei Contributi L. 124/2017

Ai sensi del disposto dell'art. 1 c.c. 125-129 della Legge 124/2017, si evidenzia che le informazioni inerenti "sovvenzioni, sussidi, contributi o aiuti in denaro o in natura, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria" erogati dalle pubbliche amministrazioni ed altri enti ivi previsti, erogati e incassati dalla Cooperativa nell'anno 2024 sono così dettagliati:

b) Contributi	31/12/2023 da incassare	Erogati 2024	Incassati 2024	Differenza
Contributi agricoli	2.793	8.572	(9.391)	0
Contributi sulle accise	310	0	(310)	0
TOTALE	3.103	6.598	(9.701)	0

A

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

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

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

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

COSTO DEL LAVORO – Voce B9) C/Economico	Euro 13.783.717
Di cui COSTO DEL LAVORO del Soci Lavoratori	Euro 4.666.258

Si può pertanto asserire che la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'art. 2513 c.c. anche in questo esercizio non è stata raggiunta, in quanto l'attività svolta con i soci rappresenta il **33,85%** dell'attività complessiva. Il 2024 risulta essere il quinto anno in cui non è stata rispettata la condizione oggettiva di prevalenza. Relativamente agli adempimenti connessi a questa condizione la Cooperativa non ha modificato e non intende modificare le proprie previsioni statutarie di cui all'art. 2514 ed in particolare il proprio regime di indivisibilità delle riserve; in merito si evidenzia inoltre come la Cooperativa abbia adempiuto alle prescrizioni previste dall'Articolo 2545-octies c.c. terzo comma, essendo presente nella propria compagine sociale un socio finanziatore, con relativa comunicazione al Ministero Competente per l'iscrizione della Cooperativa nella sezione delle Cooperative a Mutualità Non Prevalente.

