



CONSOLIDATO 2024

PROSPETTO E NOTA INTEGRATIVA

A

CONSOLIDATO 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)
Totale Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	496.322	578.579	(82.257)
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>I. Immateriali</i>			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	337.784	387.528	(49.744)
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	362	408	(46)
5) avviamento;	426.811	0	426.811
7) altre	2.635.646	2.724.293	(88.647)
Totale immobilizzazioni immateriali	3.400.602	3.112.229	288.373
<i>II. Materiali</i>			
1) terreni e fabbricati;	6.277.087	6.326.474	(49.387)
2) impianti e macchinari;	1.728.031	1.419.312	308.719
3) attrezzature industriali e commerciali;	725.956	906.085	(180.129)
4) altri beni;	1.746.114	2.276.866	(530.752)
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.380.685	991.338	389.347
Totale immobilizzazioni materiali	11.857.873	11.920.075	(62.202)
<i>III. Finanziarie</i>			
1) partecipazioni			
1) b) partecipazioni in imprese collegate	3.827.191	3.745.517	81.674
1) d-bis) partecipazioni in altre imprese	954.544	931.151	23.393
Totale Partecipazioni	4.781.734	4.676.668	105.066
2) crediti			
2) d-bis) crediti imm.ti verso altre imprese	2.371.489	23.687.555	(21.316.066)
- entro 12 mesi	792.107	22.508.679	(21.716.572)
- oltre 12 mesi	1.579.382	1.178.876	400.506
Totale Crediti	2.371.489	23.687.555	(21.316.066)
3) altri titoli	407.753	391.175	16.578
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	125.337	(125.337)
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.560.976	28.880.735	(21.319.759)
Totale Immobilizzazioni (B)	22.819.451	43.913.039	(21.093.588)
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>I. Rimanenze</i>			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	3.065.964	2.615.983	449.981
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	1.197.200	800.000	397.200



3) lavori in corso su ordinazione;	14.791.698	6.705.621	8.086.077
4) prodotti finiti e merci;	261.305	196.830	64.475
5) acconti	716.739	714.078	2.661
Totale Rimanenze	20.032.906	11.032.512	9.000.394
II. Crediti			
1) crediti circ. verso clienti;	22.890.476	22.535.276	355.200
- entro 12 mesi	22.890.476	22.535.276	355.200
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)
4) crediti circ. verso controllanti;	90.180	72.460	17.720
- entro 12 mesi	90.180	72.460	17.720
5-bis) crediti tributari;	549.322	127.752	421.570
- entro 12 mesi	549.322	127.752	421.570
5-ter) crediti imposte anticipate;	1.258.191	1.244.321	13.870
5-quater) crediti circ. verso altri	2.599.358	2.171.941	427.418
- entro 12 mesi	2.599.358	2.171.941	427.418
- oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Crediti	28.725.854	28.089.350	636.504
IV. Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	4.390.886	6.122.191	(1.731.304)
2) assegni;	262	222	40
3) denaro e valori in cassa	34.398	2.871	31.527
Totale Disponibilità Liquide	4.425.546	6.125.283	(1.699.737)
Totale Attivo Circolante (C)	53.184.307	45.247.145	7.937.161
D) RATEI E RISCONTI			
a) Ratei	10.740	3.160	7.580
b) Risconti	535.165	348.746	186.419
Totale Ratei e Risconti (D)	545.905	351.906	193.999
TOTALE ATTIVO	77.045.985	90.090.669	(13.044.684)

STATO PATRIMONIALE PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO:			
I. Capitale	(1.616.705)	(2.117.657)	500.952
II. Riserva da sovrapprezzo 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)	(66.399)
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	(3.612.034)	(3.296.638)	(315.396)
IX. Utile (Perdita) di esercizio	(325.544)	(533.945)	208.401



X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0
Totale Patrimonio Netto (A)	(16.247.437)	(15.864.918)	(382.519)
XI. Capitale e Riserve di Pertinenza di Terzi	(584.666)	(692.642)	107.976
XI. Utile (Perdita) d'esercizio di Terzi	(64.130)	(60.414)	(3.716)
Totale Patrimonio Netto (A) Consolidato	(16.896.233)	(16.617.975)	(278.258)
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
2) fondi per imposte, anche differite;	(456.323)	(456.323)	0
4) altri accantonamenti;	(661.240)	(1.601.740)	940.500
Totale Fondi per Rischi e Oneri (B)	(1.180.437)	(2.058.063)	877.626
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	(450.651)	(257.547)	(193.104)
D) DEBITI			
3) debiti verso soci per finanziamenti;	(563.351)	(576.810)	13.459
- oltre 12 mesi	(563.351)	(576.810)	13.459
4) debiti verso banche;	(27.769.211)	(32.853.697)	5.084.486
- entro 12 mesi	(16.132.840)	(18.117.234)	1.984.394
- oltre 12 mesi	(11.636.371)	(14.736.463)	3.100.092
5) debiti verso altri finanziatori;	(1.447.016)	(1.409.958)	(37.058)
- entro 12 mesi	(565.965)	(655.791)	89.826
- oltre 12 mesi	(881.051)	(754.167)	(126.884)
6) acconti;	(5.865.558)	(3.225.562)	(2.639.996)
- entro 12 mesi	(5.865.558)	(3.225.562)	(2.639.996)
7) debiti verso fornitori;	(17.542.355)	(23.487.242)	5.944.887
- entro 12 mesi	(17.542.355)	(23.487.242)	5.944.887
9) debiti verso imprese controllate;	0	(592.511)	592.511
- entro 12 mesi	0	(592.511)	592.511
10) debiti verso imprese collegate;	0	(720.801)	720.801
- entro 12 mesi	0	(720.801)	720.801
11) debiti verso imprese controllanti;	0	(34.077)	34.077
- entro 12 mesi	0	(34.077)	34.077
12) debiti tributari;	(1.390.711)	(4.794.915)	3.404.204
- entro 12 mesi	(1.390.711)	(4.794.915)	3.404.204
13) debiti vs.istituti previdenziali e di sicurezza sociale;	(472.543)	(682.638)	210.095
- entro 12 mesi	(472.543)	(682.638)	210.095
14) altri debiti	(3.139.287)	(2.420.037)	(719.250)
- entro 12 mesi	(2.816.287)	(2.420.037)	(396.250)
- oltre 12 mesi	(323.000)	0	(323.000)
Totale Debiti (D)	(58.190.032)	(70.798.249)	12.608.217
E) RATEI E RISCONTI			
E a) Ratei	(91.010)	(103.414)	12.404
E b) Risconti	(237.622)	(255.422)	17.800



Totale Ratei e Risconti (E)	(328.632)	(358.835)	30.204
TOTALE PASSIVO E NETTO	(77.045.985)	(90.090.669)	13.044.684

CONTO ECONOMICO			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	43.012.240	73.397.507	(30.385.267)
2) var.ni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	244.721	30.459	214.262
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	7.914.067	(7.880.437)	15.794.504
5) altri ricavi e proventi			
5) a) altri ricavi e proventi	1.174.608	322.622	851.986
5) b) contributi in conto esercizio	9.998	184.136	(174.138)
Totale altri ricavi e proventi	1.184.606	506.758	677.848
Totale Valore della Produzione (A)	52.355.633	66.054.287	(13.698.654)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	(10.531.160)	(8.553.963)	(1.977.197)
7) per servizi;	(20.416.334)	(37.096.019)	16.679.685
8) per godimento di beni di terzi;	(450.864)	(281.261)	(169.603)
9) per il personale:			
9) a) salari e stipendi;	(11.629.011)	(10.642.608)	(986.403)
9) b) oneri sociali;	(3.698.551)	(3.701.058)	2.507
9) c) trattamento di fine rapporto;	(746.943)	(676.295)	(70.648)
9) e) altri costi;	(319.902)	(313.929)	(5.973)
Totale costo per il personale:	(16.394.406)	(15.333.890)	(1.060.516)
10) ammortamenti e svalutazioni:			
10) a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	(209.831)	(197.793)	(12.038)
10) b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	(1.182.583)	(1.163.091)	(19.492)
10) d) svalutazione dei crediti;	(69.891)	(594.696)	(19.492)
Totale ammortamenti e svalutazioni:	(1.462.304)	(1.955.579)	493.275
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	55.051	(32.125)	87.176
12) accantonamenti per rischi;	0	0	0
14) oneri diversi di gestione.	(841.041)	(683.829)	(157.212)
Totale Costi della Produzione (B)	(50.041.058)	(63.936.666)	13.895.608
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			
	2.314.575	2.117.621	196.954



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	(21.496)
Totale proventi da partecipazione	19.113	35.513	(16.400)
16) altri proventi finanziari:			
16) d) proventi diversi dai precedenti			
16) d5) da altri	2.300.382	1.087.585	1.212.797
Totale proventi diversi dai precedenti	2.300.382	1.087.585	1.212.797
Totale altri proventi finanziari	2.300.382	1.087.585	1.212.797
17) interessi e altri oneri finanziari			
17) e) da altri;	(4.171.273)	(2.606.539)	(1.564.734)
Totale interessi e altri oneri finanziari	(4.171.273)	(2.606.539)	(1.564.734)
Totale Proventi e Oneri Finanziari C (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.851.777)	(1.483.441)	(368.336)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:			
18) rivalutazioni:			
18) a) rivalutazioni di partecipazioni	366.397	457.422	(91.024)
18) b) riv.ni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	16.579	0	16.579
Totale rivalutazioni	382.976	457.422	(74.446)
19) - svalutazioni:			
19) a) svalutazioni di partecipazioni	(2.197)	(114.919)	112.722
Totale svalutazioni	(2.197)	(114.919)	112.722
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie D (18 - 19)	380.780	342.503	38.277
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	843.577	976.682	(133.105)
20) imposte sul reddito dell'esercizio			
20) a) imposte correnti esercizio	(467.774)	(935.361)	467.586
20) b) imposte anticipate esercizio	13.871	547.484	(533.614)
20) c) imposte differite esercizio	0	5.552	(5.552)
Totale Imposte sul reddito dell'esercizio	(453.903)	(382.323)	(71.579)
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	389.674	594.359	(204.685)
21) (UTILE) PERDITA DI TERZI DELL'ESERCIZIO	(64.130)	(60.414)	(3.716)
21) UTILE (PERDITA) CONOSOLIDATO	325.544	533.945	(208.401)



Rendiconto Finanziario	Consuntivo	Consuntivo
Euro / 000	31/12/2023	31/12/2024
EBITDA - Margine Operativo Lordo	4.073,2	3.776,9
Imposte	(382,3)	(453,9)
Flusso di Cassa Economico	3.690,9	3.323,0
△ Rimanenze	2.012,5	(6.360,4)
△ Crediti commerciali	(3.904,2)	156,5
△ Debiti commerciali	5.633,2	(7.292,3)
△ Altre attività / passività	1.307,1	(3.982,1)
△ Capitale Circolante Operativo	5.048,5	(17.478,3)
△ TFR	(108,1)	193,1
△ Altri Fondi	(207,8)	(877,6)
△ Delta Fondi	(315,9)	(684,5)
Flusso di Cassa della Gestione	8.423,5	(14.839,9)
Disinvestimenti / (Investimenti)	(2.145,4)	(1.618,6)
Gestione Partecipate - Crediti Finanziari	(23.038,8)	21.591,8
Aumenti di Capitale / (Rimborsi di Capitale)	1.618,2	35,0
Flusso di Cassa Operativo	(15.142,4)	5.168,3
Proventi / (Oneri) finanziari	(1.483,4)	(1.851,8)
(Utile) / Perdita di Terzi	(60,4)	(64,1)
Free Cash Flow	(16.686,2)	3.252,4
Gestione Titoli Mobiliari	741,3	108,8
△ Debiti Altri Finanziatori e Prestito Soci	862,9	23,6
△ Debiti Bancari	14.609,8	(5.084,5)
Flusso di Cassa Netto	(472,3)	(1.699,7)
Cassa Inizio Periodo	6.597,5	6.125,3
Cash Flow Netto	(472,3)	(1.699,7)
Cassa Fine Periodo	6.125,3	4.425,5

A

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 CONSOLIDATO AL 31.12.2024**NOTA INTEGRATIVA****Attività svolte**

Il Gruppo C.I.M.S. 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.

Criteri generali di redazione

Il bilancio consolidato al 31/12/2024 della Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone e controllate (Gruppo C.I.M.S.) è stato redatto secondo le norme introdotte dal Decreto Legislativo n.127 del 9 aprile 1991 in attuazione della VII Direttiva CEE ed è costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico (preparati in conformità agli schemi di cui agli artt. 2424 e 2425 c.c., opportunamente modificati come richiesto



dall'art. 32 del D. Lgs. 127/91) e dalla presente nota integrativa. Quest'ultima fornisce l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 38 del D. Lgs. 127/91 e da altre disposizioni di legge. La normativa di legge è stata integrata ed interpretata, se necessario, sulla base dei principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità. La data di riferimento del bilancio consolidato, 31 dicembre 2023, è quella del bilancio della società Capogruppo C.I.M.S.

Il bilancio consolidato al 31 dicembre 2024 è stato predisposto utilizzando i bilanci delle singole società incluse nell'area di consolidamento, desunti dai relativi bilanci civilistici alla stessa data, approvati dai rispettivi Consigli di Amministrazione e/o Assemblee dei Soci. Tali bilanci sono stati opportunamente modificati, ove necessario, per adeguarli ai principi di seguito elencati e riclassificati onde renderne la forma di presentazione aderente ai disposti del Codice Civile introdotti dal D. Lgs. n. 127/91 aggiornato con le modifiche ed integrazioni apportate dal D.Lgs n. 6 del 17 gennaio 2006.

Al fine di integrare l'informativa fornita dagli schemi obbligatori di legge, i dati di bilancio sono stati corredati dal rendiconto finanziario.

Il raccordo tra l'ammontare del patrimonio netto ed il risultato netto dell'esercizio al 31 dicembre 2024, desumibili dal bilancio d'esercizio della Capogruppo, e quelli risultanti dal bilancio consolidato alla stessa data, è presentato nella nota integrativa a commento del patrimonio netto consolidato. Si precisa che, nell'allegato bilancio, non si è proceduto a deroghe ai sensi del quarto comma dell'art. 2423 C.C., né a raggruppamenti ai sensi del secondo comma dell'art. 2423-ter C.C., e non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di bilancio.

Area di consolidamento



Il bilancio consolidato del Gruppo C.I.M.S. include il bilancio della Cooperativa Intersettoriale Montana di Sassoleone, società Capogruppo, e quelli di tutte le società dove la stessa detiene direttamente o indirettamente la quota di controllo e di collegamento del capitale, ai sensi dell'articolo 2359 del Codice Civile. Per una migliore comprensione dell'attività svolta dalle partecipate ricomprese nel gruppo CIMS si fa rimando alla sezione Analisi andamenti delle principali partecipazioni contenuta nella Relazione sulla Gestione redatta dagli amministratori.

Le imprese controllate agli effetti dell'articolo 2359 numero 1) e 2) del Codice Civile, ad eccezione delle società consortili e dei consorzi, ed elencate di seguito sono state consolidate con il metodo dell'integrazione globale.

Elenco delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale			
<i>Denominazione Partecipazione</i>	<i>Sede Sociale</i>	<i>Capitale Sociale (in unità)</i>	<i>% di possesso</i>
SPV Bologna S.p.a.	Imola (Bo)	120.000	86,00%
Gordini S.r.l.	Imola (Bo)	90.000	100,00%
Laboratorio del Restauro S.r.l.	Imola (Bo)	10.000	100,00%

Le imprese collegate agli effetti dell'articolo 2359 numero 1) e 2) del Codice Civile, ad eccezione delle società consortili e dei consorzi, ed elencate di seguito sono state consolidate con il metodo dell'integrazione proporzionale.

Elenco delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo proporzionale			
<i>Denominazione Partecipazione</i>	<i>Sede Sociale</i>	<i>Capitale Sociale (in unità)</i>	<i>% di possesso</i>
B.S.C. S.r.l.	Bologna (Bo)	39.216	42,14%
B.S.F. S.r.l.	Bologna (Bo)	10.000	42,14%

Le imprese valutate secondo il metodo del patrimonio netto sono costituite da società collegate e consortili come segue:



Società consortili			
<i>Partecipazione</i>	<i>Sede Sociale</i>	<i>Capitale Sociale (in unità)</i>	<i>% di possesso</i>
Area Sicura Soc consortile a r.l. (1).	Borgo Tossignano (Bo)	20.000	50,00%
Area Sicura Soc consortile a r.l. (2)	Borgo Tossignano (Bo)	20.000	49,00%
Imola Verde E Sostenibile Soc.Cons. a r.l.	Borgo Tossignano (Bo)	20.000	29,00%
Ortignola S.r.l.	Borgo Tossignano (Bo)	350.000	22,00%
Co.Se.Ma. S.r.l.	Avezzano (Aq)	1.550.000	29,00%
G.M.S. Soc. Consortile a r.l.	Borgo Tossignano (Bo)	10.000	39,00%

Durante il periodo sono avvenute le seguenti variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- Inserimento della Gordini S.r.l. società di cui la Capogruppo ha acquistato la totalità delle quote nel corso del 2024, come commentato nella Relazione sulla Gestione a cui si fa rimando;
- Inserimento della Laboratorio del Restauro S.r.l. società di cui la Capogruppo ha acquistato la totalità delle quote nel corso del 2024 come commentato nella Relazione sulla Gestione a cui si fa rimando;
- Chiusura di Global Imola Strade Soc. Consortile a r.l.l, non essendoci per entrambe i presupposti di mercato per la continuità redditizia dell'attività sociale fino alla scadenza del termine statutario;
- Non sono state incluse nel perimetro di consolidamento le seguenti società collegate, in quanto il loro bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato: Virgilio S.r.l., CO.SE.MA S.r.l. e Ortignola S.r.l.

Le Società Consortili e i Consorzi, sui quali il Gruppo ha il controllo diretto o congiuntamente con altre imprese ed in base ad accordi con le stesse e che sono possedute per una percentuale non inferiore a quelle indicate nell'art. 2359, comma 3° del Codice Civile, sono state consolidate con il metodo del patrimonio netto come



consentito dall'art. 37 del D. Lgs. 127/1991.

L'applicazione del metodo di consolidamento proporzionale a tali enti consortili, che rappresentano uno strumento di organizzazione comune per la gestione degli appalti, non avrebbe comportato effetti significativi in considerazione del fatto che il bilancio della Capogruppo evidenzia già i ricavi relativi alle commesse nella voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" o "Variazioni lavori in corso su ordinazione" della Capogruppo ed i relativi costi, nella voce "Costi della produzione per servizi", a fronte del ribaltamento ricevuto dalle stesse Società Consortili.

Principi di consolidamento

Metodologie di consolidamento

Il consolidamento è effettuato con il metodo dell'integrazione globale e proporzionale. I criteri adottati per l'applicazione di tale metodo sono principalmente quelli di seguito riportati.

- Il valore contabile delle partecipazioni detenute dalla Società Capogruppo e dalle altre società incluse nell'area di consolidamento viene eliminato a fronte del relativo patrimonio netto. Ciò a fronte dell'assunzione delle attività, delle passività, dei costi e dei ricavi, delle società controllate nel loro ammontare complessivo, a prescindere dall'entità della partecipazione detenuta.
- La differenza tra il valore di carico delle partecipazioni e le corrispondenti frazioni del patrimonio netto delle società controllate, alla data del primo consolidamento, è imputata, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo delle stesse fino a concorrenza del loro valore corrente. L'eventuale parte residua viene imputata, se negativa, ad una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento", se positiva viene iscritta in una voce dell'attivo denominata "Differenza di

A

consolidamento", posta sistematicamente ammortizzata in quote costanti, in relazione alla prevista recuperabilità.

- Nell'integrazione globale le quote di patrimonio netto di pertinenza dei soci di minoranza delle società consolidate, sono iscritte separatamente in un'apposita voce di patrimonio netto denominata "Capitale e riserve di terzi" mentre, quelle di terzi, riportate nel risultato netto di tali società, sono evidenziate nel conto economico consolidato alla voce "(Utile) Perdita dell'esercizio di pertinenza di terzi".
- Vengono eliminate le operazioni significative avvenute tra società consolidate, così come le partite di credito e di debito. In particolare sono stornati gli utili non ancora realizzati derivanti da operazioni tra società del gruppo, inclusi alla data di bilancio nella valutazione delle rimanenze di magazzino e delle immobilizzazioni.
- I dividendi da partecipazioni consolidate contabilizzati come proventi da partecipazioni nel conto economico della controllante o delle altre società detentrici di tali partecipazioni, sono eliminati contro apposita voce di patrimonio netto o dei crediti verso le rispettive società partecipate.

Criteri Di Valutazione E Principi Contabili

Il Bilancio è stato elaborato adottando il presupposto della continuità aziendale e sulla base dei principi contabili generalmente seguiti e dei criteri concordati dal Consiglio di Amministrazione con il Collegio Sindacale.

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.

a) Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura.

b) Immobilizzazioni Materiali



I beni costituenti le Immobilizzazioni Materiali, sono iscritti in Bilancio al prezzo di costo, rivalutati, per alcuni di essi in applicazione di specifiche leggi di allineamento monetario. Le Immobilizzazioni Materiali costruite in economia sono valutate sulla base degli effettivi costi sostenuti, comprensivi degli oneri di diretta imputazione.

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.

Relativamente ai terreni, si precisa che sono stati valutati al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione rivalutati per alcuni di essi ai sensi della Legge n. 72 del 19.03.1983 e del D.L. n. 185 del 29/11/2008. 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.

La società si è avvalsa della facoltà prevista dal D.L. 185/2008 usufruendo 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.

c) Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni comprendono sia investimenti in Società di capitali che in Società Cooperative o Consorzi di Cooperative e sono valutate al costo eventualmente rettificato per tener conto di perdite ritenute durevoli.

d) Titoli

A

I titoli immobilizzati 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.

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

Sono 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 e debiti

Sono esposti in Bilancio al loro valore nominale, eventualmente ridotto per i Crediti, 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. Ai crediti e debiti rilevati in bilancio non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile comma 4.



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.

i) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale.

l) Ratei e Risconti attivi e passivi

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.

n) 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 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.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono rilevati secondo il principio della competenza e sono contabilizzati al netto delle poste rettificativa 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 del materiale 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 1/1/2024 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."



o) Imposte

Le imposte sono contabilizzate secondo il principio della competenza tenendo conto delle variazioni temporanee (fiscalità differita attiva e passiva).

p) Contratti di Locazione Finanziaria

Le immobilizzazioni tecniche condotti in locazione finanziaria sono stati riflessi nel bilancio consolidato secondo la metodologia finanziaria. L'adozione di tale metodologia ha comportato l'iscrizione nell'attivo del valore originario dei beni al netto del relativo fondo di ammortamento e nel passivo del residuo debito. Inoltre, nel conto economico, in luogo dei canoni sono stati riflessi gli interessi sul capitale residuo finanziato e le quote di ammortamento sul valore dei beni posseduti in leasing, commisurato alla residua possibilità di utilizzo dei beni stessi.

Rettifiche Di Valore

Le "rettifiche di valore" che formeranno oggetto di analisi sono le seguenti:

- ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;
- ammortamento delle immobilizzazioni materiali;
- svalutazione di beni iscritti nell'attivo quali crediti, partecipazioni ecc.

Di ciò verranno esposte nella nota i fatti accaduti nel corso dell'esercizio.

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

Bilancio Consolidato 2024 è stato redatto nella prospettiva della continuità aziendale e degli istituti normativi vigenti tenendo conto che la Capogruppo in una valutazione prospettica ad oggi ha in portafoglio sufficienti contratti per continuare a pieno regime la propria attività e quindi non figurano condizioni di incertezza significative e preesistenti e di conseguenza non si evidenziano tematiche in termini d'impairment test e valutazioni



delle poste di bilancio.

Dal punto di vista produttivo la Capogruppo sta operando in tutte le proprie aree di attività, seppure con qualche vischiosità soprattutto nell'are Edile, rispetto alle attese, e 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" tale da renderne la loro producibilità estremamente complessa.

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:

Ulteriori informazioni

Al fine di facilitare la lettura delle variazioni intervenute nelle principali voci dello stato patrimoniale del conto economico (redatti in unità di Euro), gli importi sono espressi in migliaia di Euro.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Informazioni ai sensi dell'art. 1, comma 125, L. 124/2017

La società attesta che nel corso dell'esercizio non ha ricevuto incarichi retribuiti da pubbliche amministrazioni e/o soggetti di cui all'art. 1, comma 125, L. 125/2017



STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Rappresenta il credito della Capogruppo verso i soci per la parte di capitale sociale sottoscritta e non ancora versata. L'importo al 31.12.2024 è di Euro 496 mila (al 31.12.2023 Euro 579 mila). L'importo del credito è interamente verso i soci cooperatori.

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La seguente tabella evidenzia le variazioni intervenute nelle singole voci:

Categorie	Immobilizzazioni Immateriali (in migliaia di euro)					Valori al 31/12/2024
	Valori al 31/12/2023	Incr./Decr. per var. area cons. o ricalssif.	Variazioni		Ammort.	
			in aum.	in dimin.		
3. Diritti di brevetto ind. e utilizzo opere ing.	388	0	7	0	(57)	338
5. Avviamento	0	429	0	0	(2)	427
6. Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0
7. Altre	2.724	5	57	0	(151)	2.635
Totale	3.112	434	64	0	(210)	3.400

La voce Altre Immobilizzazioni Immateriali è composta per Euro 2.073 mila di BSC si riferiscono a costi di impianto , Euro 551 mila di SPV, Euro 5 mila di B.S.C srl e Euro 6 mila del Laboratorio del Restauro srl.

La voce Avviamento è relativa al differenziale tra patrimonio netto iniziale e costo di acquisto delle partecipazioni di Gordini S.r.l. e Laboratori del Restauro S.r.l. (rispettivamente pari a Euro 358 mila ed Euro 70 mila).

