

CO.GE.S. DON LORENZO MILANI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	30173 VENEZIA MESTRE (VE) VIALE SAN MARCO, 172
Codice Fiscale	02793590270
Numero Rea	VE 241199
P.I.	02793590270
Capitale Sociale Euro	3614.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ALTRE ATTIVITA' VARIE DI ASSISTENZA SOCIALE NON RESIDENZIALE N.C.A. (889909)
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	A127513

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	10.478	14.658
6) immobilizzazioni in corso e acconti	81.468	-
7) altre	190.083	126.995
Totale immobilizzazioni immateriali	282.029	141.653
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	154.510	162.301
2) impianti e macchinario	528.587	662.140
3) attrezzature industriali e commerciali	2.611	1.946
4) altri beni	198.569	81.646
Totale immobilizzazioni materiali	884.277	908.033
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	127.476	126.976
Totale partecipazioni	127.476	126.976
Totale immobilizzazioni finanziarie	127.476	126.976
Totale immobilizzazioni (B)	1.293.782	1.176.662
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	25.968	31.859
Totale rimanenze	25.968	31.859
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.740.835	3.595.274
Totale crediti verso clienti	4.740.835	3.595.274
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.282.867	1.116.870
esigibili oltre l'esercizio successivo	782.521	1.798.241
Totale crediti tributari	2.065.388	2.915.111
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	104.164	54.694
Totale crediti verso altri	104.164	54.694
Totale crediti	6.910.387	6.565.079
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.828.918	3.926.079
3) danaro e valori in cassa	7.394	9.375
Totale disponibilità liquide	1.836.312	3.935.454
Totale attivo circolante (C)	8.772.667	10.532.392
D) Ratei e risconti	18.923	63.365
Totale attivo	10.085.372	11.772.419
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	3.614	4.056
IV - Riserva legale		
	2.529.277	2.483.353

VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1) ⁽¹⁾	(3)
Totale altre riserve	(1)	(3)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	36.112	47.344
Totale patrimonio netto	2.569.002	2.534.750
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	472.258	472.258
Totale fondi per rischi ed oneri	472.258	472.258
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.534.105	1.500.204
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	781.890	1.195.248
esigibili oltre l'esercizio successivo	661.617	1.443.507
Totale debiti verso banche	1.443.507	2.638.755
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.295	141.776
Totale acconti	91.295	141.776
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.075.501	2.011.379
Totale debiti verso fornitori	2.075.501	2.011.379
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.649	103.228
Totale debiti tributari	91.649	103.228
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	281.920	234.218
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	281.920	234.218
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	939.046	1.095.536
Totale altri debiti	939.046	1.095.536
Totale debiti	4.922.918	6.224.892
E) Ratei e risconti	587.089	1.040.315
Totale passivo	10.085.372	11.772.419

(1)

Varie altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(3)

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.491.004	11.591.390
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	605.430	716.617
altri	283.790	788.572
Totale altri ricavi e proventi	889.220	1.505.189
Totale valore della produzione	13.380.224	13.096.579
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.580.440	1.643.590
7) per servizi	3.412.076	3.552.231
8) per godimento di beni di terzi	373.732	327.227
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.472.005	4.565.121
b) oneri sociali	1.091.318	1.003.100
c) trattamento di fine rapporto	385.949	349.042
e) altri costi	476.443	384.685
Totale costi per il personale	7.425.715	6.301.948
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	92.107	73.215
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	183.044	185.279
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	24.065	17.443
Totale ammortamenti e svalutazioni	299.216	275.937
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.891	2.446
12) accantonamenti per rischi	-	472.258
14) oneri diversi di gestione	176.083	334.326
Totale costi della produzione	13.273.153	12.909.963
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	107.071	186.616
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	7.743	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	49.015	54.081
Totale proventi diversi dai precedenti	49.015	54.081
Totale altri proventi finanziari	56.758	54.081
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	67.171	102.416
Totale interessi e altri oneri finanziari	67.171	102.416
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(10.413)	(48.335)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	30.000
Totale svalutazioni	-	30.000
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	(30.000)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	96.658	108.281
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	60.546	60.937

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	60.546	60.937
21) Utile (perdita) dell'esercizio	36.112	47.344

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	36.112	47.344
Imposte sul reddito	60.546	60.937
Interessi passivi/(attivi)	10.413	48.335
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	1.380
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	107.071	157.996
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	385.949	821.300
Ammortamenti delle immobilizzazioni	275.151	258.494
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	30.000
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	661.100	1.109.794
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	768.171	1.267.790
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	5.891	2.446
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.145.561)	28.515
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	64.122	(376.754)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	44.442	4.672
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(453.226)	693.744
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	620.377	(735.056)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(863.955)	(382.433)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(95.784)	885.357
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(10.413)	(48.335)
(Imposte sul reddito pagate)	(51.518)	(86.586)
(Utilizzo dei fondi)	(352.048)	(517.807)
Totale altre rettifiche	(413.979)	(652.728)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(509.763)	232.629
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(159.288)	1.253
Disinvestimenti	-	(1.380)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(232.483)	1
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(500)	(33.550)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(392.271)	(33.676)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(413.358)	(73.557)
Accensione finanziamenti	-	120.120
(Rimborso finanziamenti)	(781.890)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1.860)	(234)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.197.108)	46.329

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.099.142)	245.282
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.926.079	3.681.456
Danaro e valori in cassa	9.375	8.716
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.935.454	3.690.172
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.828.918	3.926.079
Danaro e valori in cassa	7.394	9.375
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.836.312	3.935.454

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 36.112, che proponiamo di destinare per il 3%, pari ad euro 1.083,37 al Fondo mutualistico e per euro 35.029,10 al Fondo di riserva legale indivisibile.

Attività svolte

La vostra società opera nel settore della cooperazione sociale di cui all'articolo 2 della Legge Regionale 03/11/2006, n. 23.

Ai sensi dell'art.2 della legge n.59/92 ed ai sensi dell'articolo 2545 del Codice civile si specifica che nella gestione sociale sono stati seguiti i criteri al fine di perseguire l'interesse generale dei soci e della comunità, nonché la promozione umana e l'integrazione sociale dei cittadini attraverso lo svolgimento di attività diverse – agricole, industriali, commerciali o di servizi – finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate nel pieno rispetto dello spirito cooperativistico che anima l'attività della nostra società.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio la società ha dovuto fronteggiare un contesto macroeconomico particolarmente sfidante, caratterizzato da una serie di fattori esogeni di natura geopolitica ed energetica che hanno influenzato significativamente l'operatività aziendale e il quadro competitivo di riferimento.

Il perdurare delle tensioni sui mercati delle materie prime energetiche ha determinato un significativo incremento dei costi di approvvigionamento delle fonti energetiche, con ripercussioni sull'intero sistema produttivo nazionale ed europeo. L'aumento generalizzato del livello dei prezzi, alimentato dalla crisi energetica, ha esercitato pressioni sui margini operativi della società, richiedendo un attento monitoraggio della struttura dei costi e l'adozione di misure di contenimento della spesa.

Obblighi di trasparenza di cui alla L. 124/2017

Ai sensi della Legge 124/2017 e successive modifiche ed integrazioni, si segnala che per eventuali agevolazioni pubbliche ricevute si rimanda al registro nazionale degli aiuti di stato.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di “Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati”.

A partire dai bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce “Riserva da arrotondamento Euro” compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione e' ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Le licenze software sono ammortizzate con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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

Materiali

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

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

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

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

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di valore durevole.

Debiti

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

Pertanto, i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

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

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, sussidiarie e di consumo, sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate

- al costo di acquisto o sottoscrizione

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

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

Imposte sul reddito

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

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

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

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
282.029	141.653	140.376

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	44.866	-	2.541.401	2.586.267
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.208	-	2.414.406	2.444.614
Valore di bilancio	14.658	-	126.995	141.653
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	81.468	151.015	232.483
Ammortamento dell'esercizio	4.180	-	87.927	92.107
Totale variazioni	(4.180)	81.468	63.088	140.376
Valore di fine esercizio				
Costo	44.866	81.468	2.692.415	2.818.749
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	34.388	-	2.502.332	2.536.720
Valore di bilancio	10.478	81.468	190.083	282.029

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
884.277	908.033	(23.756)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	259.682	1.424.261	186.183	352.294	2.222.420
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	97.381	762.121	184.237	270.648	1.314.387
Valore di bilancio	162.301	662.140	1.946	81.646	908.033
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	(7.791)	(133.553)	665	299.967	159.288
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	183.044	183.044
Totale variazioni	(7.791)	(133.553)	665	116.923	(23.756)
Valore di fine esercizio					
Costo	259.681	1.433.660	187.425	501.217	2.381.983
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	105.171	905.073	184.814	302.648	1.497.706
Valore di bilancio	154.510	528.587	2.611	198.569	884.277

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

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
127.476	126.976	500

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	126.976	126.976
Valore di bilancio	126.976	126.976
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	500	500
Totale variazioni	500	500
Valore di fine esercizio		
Costo	127.476	127.476
Valore di bilancio	127.476	127.476

Partecipazioni

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

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

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto, tranne che per la partecipazione nella "Coop Solidalia" come sotto meglio precisato, non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	127.476

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Servicecoop	1.517
C.S.U.	119.850
G3 Oil Consortium	4.000
Cofidi Veneziano	77
Consorzio Insieme	1.032
Veneto Insieme	500
Cooperativa Sociale IPU	500
Totale	127.476

Nel 2025 è stata sottoscritta la partecipazione in “Veneto Insieme” par ad euro 500.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
25.968	31.859	(5.891)

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

Trattasi di giacenze di olio vegetale combustibile utilizzato per il funzionamento del co-generatore.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	31.859	(5.891)	25.968
Totale rimanenze	31.859	(5.891)	25.968

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
6.910.387	6.565.079	345.308

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.595.274	1.145.561	4.740.835	4.740.835	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.915.111	(849.723)	2.065.388	1.282.867	782.521
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	54.694	49.470	104.164	104.164	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.565.079	345.308	6.910.387	6.127.866	782.521

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2025 sono così costituiti:

Tra i crediti verso altri troviamo crediti per depositi cauzionali pari a euro 49.151.

Tra i crediti tributari troviamo crediti verso l'Erario per il superbonus 110% pari ad Euro 1.798.241 di cui scadente entro l'esercizio pari a Euro 1.015.720.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.740.835	4.740.835
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.065.388	2.065.388
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	104.164	104.164
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.910.387	6.910.387

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2024	144.304	144.304
Utilizzo nell'esercizio	51.522	51.522
Accantonamento esercizio	24.065	24.065
Saldo al 31/12/2025	116.847	116.847

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.836.312	3.935.454	(2.099.142)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.926.079	(2.097.161)	1.828.918
Denaro e altri valori in cassa	9.375	(1.981)	7.394
Totale disponibilità liquide	3.935.454	(2.099.142)	1.836.312

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
18.923	63.365	(44.442)

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

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	114	114
Risconti attivi	63.365	(44.556)	18.809
Totale ratei e risconti attivi	63.365	(44.442)	18.923

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni varie	18.809
Ratei attivi	114
	18.923

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.569.002	2.534.750	34.252

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	4.056	-	442		3.614
Riserva legale	2.483.353	45.924	-		2.529.277
Altre riserve					
Varie altre riserve	(3)	2	-		(1)
Totale altre riserve	(3)	2	-		(1)
Utile (perdita) dell'esercizio	47.344	-	47.344	36.112	36.112
Totale patrimonio netto	2.534.750	45.926	47.786	36.112	2.569.002

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

Nel patrimonio netto, stante la natura della cooperativa sociale, sono state costituite riserve indisponibili pari ad euro 2.529.277.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	3.614	B	3.614
Riserva legale	2.529.277	B***	2.529.277
Altre riserve			
Varie altre riserve	(1)		(1)
Totale altre riserve	(1)		(1)
Totale	2.532.890		2.532.890

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Quota non distribuibile			2.532.890

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	B	(1)
Totale	(1)		

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

(**) Per riserva Legale deve intendersi "Riserva Legale Indivisibile".

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

	Capitale sociale	Riserva Legale indivisibile	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	3.484	2.457.361	(1)	26.796	2.487.640
Altre variazioni					
incrementi	572	25.992			26.564
decrementi			2	26.796	26.798
Risultato dell'esercizio precedente				47.344	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	4.056	2.483.353	(3)	47.344	2.534.750
Altre variazioni					
incrementi		45.924	2		45.926
decrementi	442			47.344	47.786
Risultato dell'esercizio corrente				36.112	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	3.614	2.529.277	(1)	36.112	2.569.002

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si informa che non vi sono altre riserve.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
472.258	472.258	

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

L'accantonamento pari a euro 472.258 è stato fatto in considerazione di potenziali aumenti del costo del lavoro, conseguenti al rinnovo del contratto del lavoro per le lavoratrici e i lavoratori delle cooperative del settore

sociosanitario assistenziale-educativo e di inserimento lavorativo per il triennio 2023-2025, così come normati dalla legge 8 novembre 1991, n. 381, e delle imprese sociali e così come normati dal decreto legislativo del 3 luglio 2017 n. 112, e in previsione quindi di potenziali futuri oneri, derivanti da un'obbligazione attuale, tenuto conto che il rinnovo del CCNL di cui sopra, è stato sottoscritto in data 26/01/2024.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.534.105	1.500.204	33.901

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.500.204
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	385.949
Utilizzo nell'esercizio	352.048
Totale variazioni	33.901
Valore di fine esercizio	1.534.105

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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

Debiti

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
4.922.918	6.224.892	(1.301.974)

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	2.638.755	(1.195.248)	1.443.507	781.890	661.617

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Acconti	141.776	(50.481)	91.295	91.295	-
Debiti verso fornitori	2.011.379	64.122	2.075.501	2.075.501	-
Debiti tributari	103.228	(11.579)	91.649	91.649	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	234.218	47.702	281.920	281.920	-
Altri debiti	1.095.536	(156.490)	939.046	939.046	-
Totale debiti	6.224.892	(1.301.974)	4.922.918	4.261.301	661.617

I debiti più rilevanti al 31/12/2025 risultano così costituiti:

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2025, pari a Euro 1.443.507, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 12.571, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 28.608.

Per l'esposizione degli importi lordi di debiti e crediti compensati in forza di norme di legge in vigore, si rimanda al paragrafo relativo ai crediti tributari, dove gli stessi sono stati analiticamente esposti.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	1.443.507	1.443.507
Acconti	91.295	91.295
Debiti verso fornitori	2.075.501	2.075.501
Debiti tributari	91.649	91.649
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	281.920	281.920
Altri debiti	939.046	939.046
Debiti	4.922.918	4.922.918

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.443.507	1.443.507	-	1.443.507
Acconti	-	-	91.295	91.295

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso fornitori	-	-	2.075.501	2.075.501
Debiti tributari	-	-	91.649	91.649
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	281.920	281.920
Altri debiti	-	-	939.046	939.046
Totale debiti	1.443.507	1.443.507	3.479.411	4.922.918

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
587.089	1.040.315	(453.226)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	24.785	(12.834)	11.951
Risconti passivi	1.015.529	(440.391)	575.138
Totale ratei e risconti passivi	1.040.315	(453.226)	587.089

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

Descrizione	Importo
Risconti passivi (Superbonus/Progetti)	575.138
Ratei passivi (Utenze)	11.951
	587.089

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

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

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
13.380.224	13.096.579	283.645

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	12.491.004	11.591.390	899.614
Altri ricavi e proventi	889.220	1.505.189	(615.969)
Totale	13.380.224	13.096.579	283.645

Tra gli altri ricavi pari ad euro 889.220 troviamo ricompresi contributi da Enti Pubblici per euro 605.430, sopravvenienze attive da superbonus 110% per euro 118.709 e sopravvenienze attiva da stralcio debiti per euro 73.832.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	12.491.004
Totale	12.491.004

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	12.491.004
Totale	12.491.004

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
13.273.153	12.909.963	363.190

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.580.440	1.643.590	(63.150)
Servizi	3.412.076	3.552.231	(140.155)
Godimento di beni di terzi	373.732	327.227	46.505
Salari e stipendi	5.472.005	4.565.121	906.884
Oneri sociali	1.091.318	1.003.100	88.218
Trattamento di fine rapporto	385.949	349.042	36.907
Altri costi del personale	476.443	384.685	91.758
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	92.107	73.215	18.892
Ammortamento immobilizzazioni materiali	183.044	185.279	(2.235)
Svalutazioni crediti attivo circolante	24.065	17.443	6.622
Variazione rimanenze materie prime	5.891	2.446	3.445
Accantonamento per rischi	0	472.258	(472.258)
Oneri diversi di gestione	176.083	334.326	(158.243)
Totale	13.273.153	12.909.963	363.190

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

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

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Accantonamento per rischi

Nel 2024 si è proceduto con l'accantonamento per euro 472.258 a copertura del potenziale aumento del costo del personale, derivante dal rinnovo del CCNL per le lavoratrici e i lavoratori delle cooperative del settore sociosanitario assistenziale-educativo e di inserimento lavorativo per il triennio 2023-2025, sottoscritto in data 26/01/2024.

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi per oneri diversi di gestione pari a euro 176.083 di cui euro 50.790 relativi a sopravvenienze passive.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
(10.413)	(48.335)	37.922

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	7.743		7.743
Proventi diversi dai precedenti	49.015	54.081	(5.066)

(Interessi e altri oneri finanziari)	(67.171)	(102.416)	35.245
Totale	(10.413)	(48.335)	37.922

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	66.621
Altri	550
Totale	67.171

Descrizione	Altre	Totale
Interessi medio credito	66.582	66.582
Sconti o oneri finanziari	39	39
Interessi su finanziamenti	550	550
Totale	67.171	67.171

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	44.877	44.877
Altri proventi	11.881	11.881
Totale	56.758	56.758

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
	(30.000)	30.000

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2024	Variazioni
Di partecipazioni	30.000	(30.000)
Totale	30.000	(30.000)

Nel 2024 si è proceduto alla svalutazione della Partecipazione “Solidalia” in quanto la Cooperativa Sociale in data 9/10 /2024 è stata posta in liquidazione coatta amministrativa e le possibilità del recupero del credito sono molto basse.

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
60.546	60.937	(391)

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	60.546	60.937	(391)
IRES	19.367	33.087	(13.720)
IRAP	41.179	27.850	13.329
Totale	60.546	60.937	(391)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	96.658	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Interessi indeducibili	550	
Spese per mezzi di trasporto indeducibili	94.344	
Sopravvenienze passive	73.752	
Altre variazioni in aumento	8.976	
Ammortamenti	24	
IMU	3.304	
Sopravvenienze attive	(5.250)	
Variazione In Diminuzione Art. 21 L. 449/97	(79.577)	
Variazioni In Diminuzione Riserva Ind. Art. 12 L. 904/77	(35.029)	
Variazione In Diminuzione Fondo 3% Art. 11 L. 59/92	(1.083)	
Imponibile fiscale	161.394	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	12%	19.367

Determinazione agevolazione IRES ai sensi dell'art.11 del DPR 29.09.1973, n. 601

Il comma 463 della Legge Finanziaria 2005 rende non applicabile le nuove limitazione delle esenzioni in materia di imposte dirette alle cooperative sociali di cui alla Legge 381/1991. La regola si applica sia alle cooperative sociali di tipo A) “gestione di servizi sociosanitari ed educativi”, sia a quelle di tipo B) “attività finalizzate all'inserimento lavorativo delle persone svantaggiate quale è la Nostra Cooperativa.

In sostanza per questi organismi, i quali sono di diritto considerati cooperative a mutualità prevalente (art.111-septies delle norme di attuazione del Codice civile) continuano ad applicarsi le disposizioni contenute nel D.P.R. 601/1973 e nella Legge 904/1977. Infatti, per le cooperative sociali non sono previste agevolazioni specifiche in materia di imposte dirette e quindi possono usufruire di tutte le agevolazioni generiche, senza riduzioni.

Pertanto, se tali cooperative sono di lavoro, quale è la Nostra Cooperativa, e rispettano i requisiti di cui all'art.11 del D. P.R.601/1973 (esposti qui di seguito) il loro reddito è esente (totalmente o in parte) da IRES e possono invocare l'esenzione anche con riferimento alle variazioni in aumento generate dai costi non deducibili.

Rispetto dei requisiti di cui all'art.11 del D.P.R.601/1973

L'ammontare delle retribuzioni effettivamente corrisposte ai **soci lavoratori (B)** è non inferiore al **25%** dell'ammontare complessivo di tutti gli altri costi tranne quelli relativi alle materie prime e sussidiarie (A), come risulta dal seguente prospetto:

B = 3.181.380 (costo complessivo personale euro 7.425.715 di cui costo per soci lavoratori pari a Euro 3.181.380 e di cui costo personale NON soci pari ad Euro 4.244.335)

A = (7+8+9+10+11+12+14+17+19+22) = 8.561.466 x 25% = 2.140.366

Costi:

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.580.440
7) Per servizi	3.412.076
8) Per godimento di beni di terzi	373.732
9) Per il personale (al netto del costo personale SOCI)	4.244.335
10) Ammortamenti e svalutazioni	299.216
11) Variazione delle rimanenze	5.891
12) Accantonamenti per rischi	0
14) Oneri diversi di gestione	176.083
17) Interessi e altri oneri finanziari	(10.413)
19) Svalutazioni	0
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	60.546
Totale	10.141.906

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	7.556.851	
Totale	7.556.851	
Onere fiscale teorico (%)	3,35	253.155
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Prestazioni occasionali	137.684	
IMU	3.304	
Altre variazioni in aumento	50.790	
Altre variazioni in diminuzione	(5.250)	
Deduzione per cooperative sociali	(295.435)	
Cuneo fiscale	(4.866.785)	
Imponibile Irap con aliquota agevolata (0,00%)	1.351.944	
Imponibile Irap con aliquota ridotta (3,35%)	1.229.215	
IRAP corrente per l'esercizio		41.179

Con decreto n.22 del 19.02.2008 del Dirigente Regionale della Direzione per i Servizi Sociali è stata approvata l'iscrizione della Nostra Cooperativa, a far data dal 1° dicembre 2007, all'Albo regionale di cui all'art. 6 della L.R. 23 /2006 ed alla D.G.R. 897/2007 (Sezione "A").

A tal fine, infatti, si è proceduto alla netta separazione delle due tipologie di attività (A e B) della Nostra Cooperativa determinando un'imposta IRAP come da schema su esposto.

Art. 5 - Agevolazioni IRAP per le cooperative sociali di cui all'articolo 2 della legge regionale 3 novembre 2006, n. 23 "Norme per la promozione e lo sviluppo della cooperazione sociale".

1. A decorrere dall'anno 2008 sono esentate dal pagamento dell'IRAP le cooperative sociali di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), della legge regionale 3 novembre 2006, n. 23 "Norme per la promozione e lo sviluppo della cooperazione sociale", che risultino iscritte nella sezione B dell'Albo regionale delle cooperative sociali di cui all'articolo 5, comma 2, lettera b), della medesima legge regionale.

2. A decorrere dall'anno 2008 l'aliquota dell'IRAP per le cooperative sociali di cui all'articolo 2, comma 1, lettera a), della legge regionale 3 novembre 2006, n. 23 "Norme per la promozione e lo sviluppo della cooperazione sociale", che risultino iscritte nella sezione A dell'Albo regionale delle cooperative sociali di cui all'articolo 5, comma 2, lettera a), della medesima legge regionale, è fissata nella misura del 3,35 per cento.

3. Ai soggetti di cui al presente articolo si applicano le disposizioni in materia di regime "de minimis" di cui all'articolo 12 della legge regionale 28 gennaio 2000, n. 5 "Legge finanziaria 2000". (iii)

4. In deroga a quanto previsto al comma 3, ai soggetti di cui al comma 1 possono essere applicate, laddove più favorevoli, le disposizioni di cui al regolamento (CE) 5 dicembre 2002, n. 2204 "Regolamento della Commissione relativo all'applicazione degli articoli 87 e 88 del trattato CE agli aiuti di Stato a favore dell'occupazione" e successive modificazioni.

Ai sensi del punto 2513 del Codice civile si evidenziano le informazioni richieste sulla mutualità prevalente:

Mutualità prevalente

Per la verifica della mutualità prevalente, ai sensi dell'art.2513 del Codice civile, ed in ragione del tipo di scambio mutualistico si forniscono le seguenti informazioni:

- attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci

	B9 verso soci (Euro 3.181.380)	
COSTO DEL LAVORO =	-----	X 100 = 42,84% arrotondato 43%
	Totale B9 (Euro 7.425.715)	

L'articolo 111-septies delle disposizioni d'attuazione del codice civile stabilisce che le cooperative sociali sia di "tipo A" che di "tipo B" sono considerate cooperative a mutualità prevalente di diritto.

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

Fiscalità differita / anticipata

Non vi sono differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Quadri	0	0	0
Impiegati	115	102	13
Operai	8	5	3
Altri	75	83	(8)
Totale	198	190	8

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore delle Cooperative sociali.

	Numero medio
Impiegati	190
Operai	8
Totale Dipendenti	198

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

	Sindaci
Compensi	20.642

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	156	26
Totale	156	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Quote	156	26	139	26
Totale	156	-	139	-

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società ha posto in essere operazioni commerciali con parti correlate (Labor Coop Sociale e Fondazione di Solidarietà Don Franco De Pieri ex Centro Don Lorenzo Milani) a valori di mercato.

Informazioni relative alla vigilanza sugli enti cooperativi

Si segnala che l'esito della revisione annuale prevista ai sensi del D.lgs. 2 Agosto 2002 n. 220, conclusasi in data 13 ottobre 2025, è stato positivo.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del livello dei prezzi in Italia e in tutti i paesi europei. Tali problematiche, comunque, non hanno impattato in misura significativa sul bilancio chiuso al 31.12.2025.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2025	Euro	36.112
3% a Fondo mutualistico	Euro	1.083
a riserva Legale indivisibile	Euro	35.029

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

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

Presidente del Consiglio di amministrazione

Angelo Benvegna'

“Il sottoscritto Benvegna' Angelo, Amministratore Delegato, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340 /2000, dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della Società”.