Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	SOC.COOP.SOCIALE LAVORATORI UNITI F.BASAGLIA IMP.SOCIALE
Sede:	VIA CADUTI DELLA R.A.M.B.5 MUGGIA TS
Capitale sociale:	396.166,00
Capitale sociale interamente versato:	no
Codice CCIAA:	TS
Partita IVA:	00124570326
Codice fiscale:	00124570326
Numero REA:	69845
Forma giuridica:	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO):	812100
Società in liquidazione:	no
Società con socio unico:	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	
Appartenenza a un gruppo:	no
Denominazione della società capogruppo:	
Paese della capogruppo:	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:	A104344

Bilancio al 31/12/2025

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2025	31/12/2024
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		

	31/12/2025	31/12/2024
Parte richiamata	119.069	102.106
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	*119.069*	*102.106*
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.700	3.400
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
7) altre	2.278	4.555
Totale immobilizzazioni immateriali	*3.978*	*7.955*
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	-	-
2) impianti e macchinario	99.499	104.021
3) attrezzature industriali e commerciali	74.712	98.616
4) altri beni	302.548	358.711
Totale immobilizzazioni materiali	*476.759*	*561.348*
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d-bis) altre imprese	67.824	47.824
Totale partecipazioni	*67.824*	*47.824*
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	26.702	26.650
esigibili entro l'esercizio successivo	15.000	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.702	26.650
Totale crediti	*26.702*	*26.650*
Totale immobilizzazioni finanziarie	*94.526*	*74.474*
Totale immobilizzazioni (B)	*575.263*	*643.777*
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	9.371	23.850
4) prodotti finiti e merci	10.256	11.037
Totale rimanenze	*19.627*	*34.887*
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	2.185.656	2.285.565
esigibili entro l'esercizio successivo	2.185.656	2.285.565

	31/12/2025	31/12/2024
5-bis) crediti tributari	48.344	22.493
esigibili entro l'esercizio successivo	48.344	22.493
5-quater) verso altri	91.917	367.842
esigibili entro l'esercizio successivo	91.917	367.842
Totale crediti	*2.325.917*	*2.675.900*
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	1.096.530	555.685
3) danaro e valori in cassa	12.680	18.181
Totale disponibilita' liquide	*1.109.210*	*573.866*
Totale attivo circolante (C)	*3.454.754*	*3.284.653*
D) Ratei e risconti	**126.206**	**95.973**
Totale attivo	*4.275.292*	*4.126.509*
Passivo		
A) Patrimonio netto	**2.180.737**	**1.904.065**
I - Capitale	396.166	365.282
III - Riserve di rivalutazione	2.401	2.401
IV - Riserva legale	684.616	598.667
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	833.890	641.936
Varie altre riserve	9.281	9.281
Totale altre riserve	*843.171*	*651.217*
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	254.383	286.498
Totale patrimonio netto	2.180.737	1.904.065
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	142.886	117.886
Totale fondi per rischi ed oneri	*142.886*	*117.886*
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**250.095**	**268.660**
D) Debiti		
4) debiti verso banche	162.096	387.338
esigibili entro l'esercizio successivo	67.364	227.145
esigibili oltre l'esercizio successivo	94.732	160.193
6) acconti	5.635	5.557
esigibili entro l'esercizio successivo	78	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.557	5.557

	31/12/2025	31/12/2024
7) debiti verso fornitori	577.735	595.907
esigibili entro l'esercizio successivo	577.735	595.907
12) debiti tributari	11.507	5.945
esigibili entro l'esercizio successivo	11.507	5.945
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	111.499	126.863
esigibili entro l'esercizio successivo	111.499	126.863
14) altri debiti	807.525	700.593
esigibili entro l'esercizio successivo	807.525	700.593
Totale debiti	*1.675.997*	*1.822.203*
E) Ratei e risconti	**25.577**	**13.695**
Totale passivo	*4.275.292*	*4.126.509*

Conto Economico Ordinario

	31/12/2025	31/12/2024
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.803.506	8.366.655
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(401)	7.510
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	147.437	309.200
altri	105.182	133.315
Totale altri ricavi e proventi	*252.619*	*442.515*
Totale valore della produzione	*9.055.724*	*8.816.680*
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	491.402	520.549
7) per servizi	1.262.774	1.391.032
8) per godimento di beni di terzi	168.433	137.656
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	4.961.519	4.602.049
b) oneri sociali	1.266.611	1.224.566
c) trattamento di fine rapporto	313.572	298.228
Totale costi per il personale	*6.541.702*	*6.124.843*

	31/12/2025	31/12/2024
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.977	4.008
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	202.853	191.959
Totale ammortamenti e svalutazioni	*206.830*	*195.967*
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	14.858	11.897
12) accantonamenti per rischi	25.000	-
14) oneri diversi di gestione	83.446	126.296
Totale costi della produzione	*8.794.445*	*8.508.240*
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**261.279**	**308.440**
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	432	500
Totale proventi da partecipazioni	*432*	*500*
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	80	7
Totale proventi diversi dai precedenti	*80*	*7*
Totale altri proventi finanziari	*80*	*7*
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	7.408	12.449
Totale interessi e altri oneri finanziari	*7.408*	*12.449*
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	*(6.896)*	*(11.942)*
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie		
19) svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	10.000
Totale svalutazioni	*-*	*10.000*
Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)	*-*	*(10.000)*
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**254.383**	**286.498**
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**254.383**	**286.498**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	254.383	286.498
Interessi passivi/(attivi)	7.328	12.442
(Dividendi)	(432)	(500)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	*261.279*	*298.440*
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	338.572	298.228
Ammortamenti delle immobilizzazioni	206.830	195.967
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		10.000
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		36.360
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	*545.402*	*540.555*
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	*806.681*	*838.995*
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	15.260	(20)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	99.909	294.954
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(18.172)	(206.587)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(30.233)	24.237
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	11.882	(1.802)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	347.322	(115.611)
Totale variazioni del capitale circolante netto	*425.968*	*(4.829)*
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	*1.232.649*	*834.166*
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(7.328)	(12.442)
Dividendi incassati	432	500
(Utilizzo dei fondi)	(332.564)	(322.098)
Totale altre rettifiche	*(339.460)*	*(334.040)*
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	***893.189***	***500.126***

	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(118.265)	(221.280)
Disinvestimenti	800	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(5.100)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(20.052)	(10.000)
Disinvestimenti		500
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		(5.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	***(137.517)***	***(240.880)***
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(159.781)	159.735
(Rimborso finanziamenti)	(65.461)	(72.410)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	47.111	31.638
(Rimborso di capitale)	(42.197)	(38.042)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	***(220.328)***	***80.921***
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	***535.344***	***340.167***
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	555.685	227.163
Danaro e valori in cassa	18.181	6.536
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	573.866	233.699
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.096.530	555.685
Danaro e valori in cassa	12.680	18.181
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.109.210	573.866

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2025.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.
Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.
La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.
In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.
Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

La società ha adottato assetti organizzativi, amministrativi e contabili coerenti con la propria natura e dimensione, in conformità all'art. 2086 c.c., anche al fine di assicurare il monitoraggio costante dell'equilibrio economico-finanziario e la continuità aziendale.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.
Ai sensi dell'art. 2423-bis, co. 1, punto 1-bis, C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.
La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.
Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.
Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423-ter del codice civile.
Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423-ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.
La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.
Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle eventuali svalutazioni.
Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.
Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.
Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.
Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.
Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.
L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati (Costruzioni leggere)	10%
Impianti e macchinari	10% - 25%
Attrezzature industriali e commerciali	15%
Automezzi	20%
Autoveicoli	25%
Altri beni	12% - 40%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.
I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Si precisa che i cespiti provenienti dall'incorporazione della Cooperativa Facchini Arianna, avvenuta nel corso del 2023, che sono stati assoggettati in esercizi precedenti alla rivalutazione monetaria sono stati iscritti in contabilità sulla base del valore contabile residuo, incluso il valore della rivalutazione, e vengono sottoposti ad ammortamento sulla base della effettiva vita utile residua, a prescindere dai criteri applicati prima dell'operazione di fusione da parte del già organo amministrativo dell'incorporata. Un tanto si riferisce anche in ossequio a quanto disposto dal documento OIC 29.
Si precisa che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, sono stati oggetto di rivalutazione alcuni autocarri, confluiti nel patrimonio della Cooperativa per effetto dell'operazione di fusione per incorporazione. L'ammontare complessivo della rivalutazione riferita a tali beni risulta pari a euro 53.200.
Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.). Le partecipazioni in altre imprese che alla data di chiusura dell'esercizio risultano durevolmente di valore inferiore al costo d'acquisto, sono state iscritte a tale minor valore.
Nel determinare l'ammontare della svalutazione si è tenuto anche conto dell'andamento del listino delle quotazioni unitamente alla valutazione delle condizioni economico-finanziarie della partecipata, per le immobilizzazioni rappresentate da titoli quotati in mercati organizzati e dell'andamento del mercato, per le altre immobilizzazioni.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.
Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al

criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12, comma 2 del D. Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.
Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Il valore delle materie prime, sussidiarie e di consumo è riportato a bilancio al netto del relativo fondo svalutazione.

Prodotti finiti

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.
Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze iscritti nella voce C.1.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi o, in assenza di un tale obbligo, al momento in cui sono versati.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.
L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.
Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12, comma 2 del D. Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti nell'attivo circolante iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi. Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.
L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al

criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12 comma 2 del D. Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.
La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nella seguente tabella sono esposte le variazioni intervenute nell'esercizio, distinguendo gli stessi a seconda del fatto che siano stati richiamati o meno.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Parte richiamata	102.106	16.963	119.069
Totale	*102.106*	*16.963*	*119.069*

La voce rappresenta i crediti vantati dalla società nei confronti di sottoscrittori di quote sociali per la parte che risulta da incassare alla fine dell'esercizio e che verrà incassata ratealmente mediante trattenuta diretta. L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 119.069 (€ 102.106 nel precedente esercizio) e tale importo è riferito interamente a versamenti già richiamati.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 3.977, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 3.978. Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	83.113	11.352	41.607	136.072
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	79.713	11.352	37.052	128.117
Valore di bilancio	3.400	-	4.555	7.955
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	1.700	-	2.277	3.977
Totale variazioni	*(1.700)*	-	*(2.277)*	*(3.977)*
Valore di fine esercizio				
Costo	83.113	11.352	41.607	136.072
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	81.413	11.352	39.329	132.094
Valore di bilancio	1.700	-	2.278	3.978

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 476.759; l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali di competenza dell'esercizio risulta pari a € 202.853. Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.100	181.942	386.899	1.583.228	2.156.169
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.100	77.921	288.283	1.224.517	1.594.821
Valore di bilancio	-	104.021	98.616	358.711	561.348
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	19.000	4.653	94.612	118.265
Ammortamento dell'esercizio	-	23.522	28.557	150.774	202.853
Altre variazioni	-	-	-	(1)	(1)
Totale variazioni	-	*(4.522)*	*(23.904)*	*(56.163)*	*(84.589)*
Valore di fine esercizio					
Costo	4.100	200.942	390.862	1.636.654	2.232.558
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.100	101.443	316.150	1.334.106	1.755.799
Valore di bilancio	-	99.499	74.712	302.548	476.759

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio. Si riportano di seguito i dati relativi ai contratti sussistenti alla data di chiusura del presente bilancio.

	Contr. 1107487	Contr. A1F66656	Contr. A1F66655	Contr. n. 30240930/1	Contr. A1D62770	Contr. n. A1D62768
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel 2025	6.990,95	7.124,73	6.488,89	18.720,43	7.326,94	7.055,06
Quota interessi di competenza 2025	986,08	8,52	8,78	2.852,65	599,41	612,95
di cui quota interessi già fatturata	986,08	8,52	8,78	2.852,65	599,41	612,95
Valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2025	13.507,63	18.670,73	26.456,99	38.953,89	13.118,89	13.512,04
Valore attuale del prezzo di opzione finale	13.900,67	371,90	483,90	1.148,49	407,36	407,36
Costo del bene	34.324,00	37.190,00	48.390,00	115.362,00	40.736,00	40.736,00
Prezzo di riscatto	13.900,67	371,90	483,90	1.153,62	407,36	407,36
N° dei giorni di durata del contratto	1.430	1.064	1.096	1.826	1.849	1.841

Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	69.824	69.824
Svalutazioni	22.000	22.000
Valore di bilancio	47.824	47.824
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	20.000	20.000

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Totale variazioni	20.000	20.000
Valore di fine esercizio		
Costo	67.824	67.824
Valore di bilancio	67.824	67.824

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 67.824. Nella tabella che segue si riportano i dettagli relativi ad ogni partecipazione detenuta.

Società partecipata	Data adesione	Costo storico	F.do Sval. Iniziale	Valore netto iniziale	Incrementi/ Decrementi	Svalutazione	Valore netto
Consorzio Naz. Servizi S.c.r.l.	1989	16.608	0	16.608	0	0	16.608
Finreco S.c.r.l.	1996	300	0	300	0	0	300
Lister Sartoria Sociale Soc. Coop.	2009	22.000	-22.000	0	0	0	0
C.O.S.M.	2011	5.000	0	5.000	0	0	5.000
Strumenti finanz. partecip. CNS	2016	25.000	0	25.000	0	0	25.000
C.C.F.S.	2019	50	0	50	0	0	50
Fincooper	2023	866	0	866	0	0	866
Cooperativa Agricola Monte San Pantaleone	2025	0	0	0	20.000	0	20.000
Totale		**69.8244**	**-22.000**	**47.824**	**20.000**	**0**	**67.824**

Si segnala che la Cooperativa ha provveduto contabilmente all'eliminazione della partecipazione detenuta in Lister Sartoria Sociale Soc. Coop. la quale era iscritta ad un valore nominale di euro 22.000 ma svalutata integralmente, essendosi chiusa la liquidazione che aveva interessato la partecipata. Si rammenta, inoltre, che nel corso dell'esercizio 2024 la Cooperativa ne aveva acquisito l'azienda "sartoria sociale".

Nel corso dell'esercizio 2025 la Cooperativa ha acquisito una partecipazione in Cooperativa Agricola Monte San Pantaleone iscritta a bilancio al valore nominale di euro 20.000.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	26.650	52	26.702	15.000	11.702
Totale	**26.650**	**52**	**26.702**	**15.000**	**11.702**

La voce rappresenta il deposito cauzionale non fruttifero versato a titolo di garanzia nell'ambito della stipula del contratto di locazione della sede legale sita in via Caduti della R.A.M.B. n. 5 a Muggia (TS) in dd. 22.03.2018, il

deposito cauzionale previsto nel contratto di affitto dell'unità locale sita in Viale XX Settembre ed il deposito cauzionale richiesto da Esatto spa a garanzia in caso di eventuali danni per occupazione del suolo pubblico di varie vie cittadine nonché il deposito cauzionale non fruttifero versato a titolo di garanzia in seguito alla stipula del contratto di locazione della sede dell'incorporata Cooperativa Arianna sita in Strada delle Saline n. 30 a Muggia (TS) in dd. 22.08.2018.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie non viene riportata in quanto non significativa.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	23.850	(14.479)	9.371
prodotti finiti e merci	11.037	(781)	10.256
Totale	*34.887*	*(15.260)*	*19.627*

Le rimanenze vengono iscritte a bilancio al netto di un fondo svalutazione pari a € 1.068.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	2.285.565	(99.909)	2.185.656	2.185.656
Crediti tributari	22.493	25.851	48.344	48.344
Crediti verso altri	367.842	(275.925)	91.917	91.917
Totale	**2.675.900**	**(349.983)**	**2.325.917**	**2.325.917**

I crediti verso clienti ammontano al termine dell'esercizio ad € 2.185.656, rispetto ad € 2.285.565 di cui al precedente esercizio. La voce si compone dei seguenti elementi: crediti verso clienti per fatture emesse per € 1.320.018 e crediti per fatture da emettere per € 985.727, al netto di un fondo svalutazione pari a € 96.101 e di note di credito da emettere pari a € 23.989. I crediti tributari sono pari a € 48.344 con un incremento di € 25.851 rispetto all'esercizio precedente.

I crediti verso altri ammontano ad € 91.917 e presentano un significativo decremento di € 275.925 rispetto al precedente esercizio quando ammontavano ad € 367.842. La riduzione è da imputare all'incasso di contributi da enti pubblici avvenuto nel corso dell'esercizio 2025; tale voce passa da € 341.763 dell'esercizio 2024 a € 43.749 a valere sul bilancio 2025. Nella medesima voce è altresì allocato il credito per la liquidazione della quota di partecipazione nel Consorzio Ausonia, pari a € 25.000,00, che risulta integralmente svalutato.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante non viene esposta in quanto non significativa.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	555.685	540.845	1.096.530
danaro e valori in cassa	18.181	(5.501)	12.680
Totale	*573.866*	*535.344*	*1.109.210*

Ratei e risconti attivi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei attivi	33
	Risconti attivi	126.173
	Totale	**126.206**

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	365.282	-	30.884	-	396.166
Riserve di	2.401	-	-	-	2.401

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
rivalutazione					
Riserva legale	598.667	-	85.949	-	684.616
Riserva straordinaria	641.936	191.954	-	-	833.890
Varie altre riserve	9.281	-	-	-	9.281
Totale altre riserve	651.217	191.954	-	-	843.171
Utile (perdita) dell'esercizio	286.498	(286.498)	-	254.383	254.383
Totale	**1.904.065**	**(94.544)**	**116.833**	**254.383**	**2.180.737**

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	9.281
Totale	**9.281**

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	396.166	Capitale		-
Riserve di rivalutazione	2.401	Capitale	B	-
Riserva legale	684.616	Capitale	B	-
Riserva straordinaria	833.890	Capitale	A;B	-
Varie altre riserve	9.281	Capitale	B;E	-
Totale altre riserve	843.171	Capitale		-
Totale	**1.926.354**			**-**
Quota non distribuibile				1.926.354
Residua quota distribuibile				-

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Altre riserve	9.281	Capitale	B;E
Totale	**9.281**		

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

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	117.886	25.000	25.000	142.886
Totale	**117.886**	**25.000**	**25.000**	**142.886**

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
altri		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	142.886
	Totale	**142.886**

In esercizi precedenti, è stato disposto l'accantonamento al fondo rinnovi contrattuali per un importo di € 117.886, in ragione dello stato avanzato delle trattative sindacali. La posta iscritta a bilancio stima ragionevolmente l'onere maturato per la vacanza contrattuale e non è stata oggetto di ulteriore accantonamento nell'esercizio 2024. Nel corso del presente esercizio è stato accantonato un ulteriore importo di € 25.000 a titolo di oneri per assistenza legale nell'ambito di una controversia con un lavoratore.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	268.660	9.888	28.453	(18.565)	250.095
Totale	**268.660**	**9.888**	**28.453**	**(18.565)**	**250.095**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio. Si ricorda che il saldo del TFR alla data di chiusura dell'esercizio 2024 aveva risentito dell'incremento, pari a € 35.122, legato al passaggio dei lavoratori e delle lavoratrici afferenti al ramo di azienda "Lister Sartoria Sociale" in capo alla Cooperativa.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	387.338	(225.242)	162.096	67.364	94.732
Acconti	5.557	78	5.635	78	5.557
Debiti verso fornitori	595.907	(18.172)	577.735	577.735	-
Debiti tributari	5.945	5.562	11.507	11.507	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	126.863	(15.364)	111.499	111.499	-
Altri debiti	700.593	106.932	807.525	807.525	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale	**1.822.203**	**(146.206)**	**1.675.997**	**1.575.708**	**100.289**

Debiti verso banche

I debiti verso le banche si sono ridotti nel corso dell'esercizio 2025 passando da € 387.338 a € 162.096. Tale decremento è legato al rientro dell'esposizione debitoria per anticipo fatture sulla linea attivata nel corso del 2024 nonché alla riduzione di finanziamenti a medio lungo termine per effetto del pagamento delle rate di competenza.
Si rammenta che nel corso dell'esercizio 2019 era stato acceso un finanziamento al fine di provvedere alla restituzione delle somme erogate dal socio sovventore Finreco che aveva richiesto di risolvere il rapporto con la Cooperativa; al 31/12/2025 l'importo di tale finanziamento è pari a € 92.978 (al 31/12/2024 l'importo era pari a € 112.829).
Rimane altresì in essere il finanziamento di nominali € 260.000, rientrante nel quadro temporaneo degli aiuti di Stato a sostegno dell'economia nell'emergenza del "COVID-19" e sottoscritto nel corso dell'esercizio 2021: al 31/12/2025 il debito residuo risulta pari a € 66.912 (era pari a € 110.802 alla chiusura dell'esercizio precedente).
Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4) Debiti verso banche	2.206	159.890	162.096

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Altri debiti		
	Debiti per trattenute c/terzi	760
	Debiti diversi verso terzi	25.876
	Personale c/retribuzioni	759.859
	Debiti vs soci per capitale da rimbors.	21.030
	Totale	**807.525**

Con riferimento alle voci di cui alla tabella precedente, la voce "Soci c/rimborsi capitale" accoglie il debito nei confronti di soci per quote da restituire in seguito allo scioglimento del rapporto sociale. Si precisa, altresì, che la cooperativa non effettua la raccolta del prestito sociale.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione per area geografica dei debiti non viene esposta in quanto non significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi	5.498
	Risconti passivi	20.079
	Totale	**25.577**

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.
Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di

reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.
L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.
L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.
In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonche' delle imposte direttamente connesse agli stessi, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c. Il prezzo complessivo, ove ritenuto necessario in quanto rilevante, è stato allocato a ciascuna unità elementare di contabilizzazione secondo le varie disposizioni previste dall'OIC 34.
Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.
I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.
I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.
Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto e crediti d'imposta vari.
Nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi a:

COR RNA	Ente	Normativa	Oggetto	Periodo di riferimento	Importo
22327171	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (assunzione e tutoraggio P. M.)	feb 2024-feb 2025	16.539
22326305	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (tutoraggio D. V.)	mar 2024-feb 2025	2.554
23130993	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (assunzione e tutoraggio GA)	ago 2024-ago 2025	17.701

COR RNA	Ente	Normativa	Oggetto	Periodo di	Importo
23131108	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (assunzione e tutoraggio VS)	set 2024-set 2025	17.357
23131141	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (assunzione e tutoraggio V M)	set 2024-feb 2025	10.707
23131162	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (assunzione e tutoraggio VBL)	set 2024-mar 2025	10.501
23158092	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. c)	Costi salariali disabili	gen 2024-dic 2024	3.340
23158191	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Assunzione di persone svantaggiate	feb 2023-ott 2024	12.118
23161641	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 20, c. 1	Personale dedicato a assistenza lavoratori disabili	gen 2024-dic 2024	4.418
23161641	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Personale dedicato a assistenza lavoratori svantaggiati assunti	feb 2023-ott 2024	4.487
24238562	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (trasformazione P.M.)	feb 2025-feb 2026	6.798
24325449	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (tutoraggio P. M.)	mar 2025-feb 2026	4.764
24645880	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (proroga tutoraggio V. S.)	ago 2025-ago 2026	1.181
24645874	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (proroga tutoraggio G. A.)	ago 2025-ago 2026	1.809
24939030	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 20, c. 1	Personale dedicato a assistenza lavoratori disabili	gen 2025-dic 2025	5.159
24939030	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Personale dedicato a assistenza lavoratori svantaggiati assunti	lug 2024-giu 2025	1.124
24938362	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Costi salariali disabili	gen 2025-dic 2025	7.846
24938442	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Assunzione di persone svantaggiate	lug 2024-giu 2025	2.036
24938632	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Mantenimento in occupazione di persone svantaggiate	gen 2024-dic 2024	16.997
Totale					**147.437**

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Sanificazione	3.436.530
Logistica, trasporti e facchinaggio	1.889.794
Ecologia e manutenzione del verde	2.047.463
Servizi alla persona (sez. A)	1.144.617
Ristorazione	186.487
Sartoria	94.695
Servizi diversi	3.920

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Totale	**8.803.506**

II ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano complessivamente a € 8.803.506 di cui € 1.144.531 sono riferibili alla attività di cui al punto A) dell'art. 1 della L. 381/1991.

La voce in esame comprende i ricavi generati dalle attività caratteristiche della cooperativa che opera nei settori "A" e "B" previsti dalla Legge n. 381/1991, le attività di tipo "B" riguardano servizi di pulizia, servizi annessi alla logistica ed al facchinaggio, ecologia e manutenzione del verde, servizi di manutenzioni edili, gestione bar e sartoria; le attività di tipo "A" riguardano principalmente la gestione di Budget individuali di salute finalizzati alla promozione della salute mentale di persone in situazione di svantaggio.

Il collegamento funzionale tra le due attività si identifica nell'agevolare un processo di integrazione sociale e, attraverso l'attività di tipo "A", il perseguimento dello scopo inerente all'inserimento lavorativo delle persone svantaggiate. Il piano dei conti della cooperativa permette la separazione contabile delle gestioni relative alle attività esercitate.

La voce in esame comprende i ricavi generati dalle attività caratteristiche della cooperativa che sono organizzati in divisioni come di seguito illustrato:

Divisione A: "sanificazione" (servizi di pulizia), "ristorazione" (gestione bar) e "S.A.P." (servizi alla persona) e “sartoria”;

Divisione B: "logistica" (servizi annessi ai trasporti, traslochi, al facchinaggio), "ecologia e manutenzione del verde" ed "edilizia" (servizi di manutenzioni edili).

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 252.619; non vi sono all'interno di tale voce importi riferibili all'attività di cui al punto A) dell'art. 1 della L. 381/1991.

La Cooperativa al 31/12/2025 ha rendicontato e beneficiato di contributi attribuiti con la regola "de minimis" pari a € 276.626 nell'ultimo triennio chiuso a tale data.

La voce "Contributi in conto esercizio", pari a € 147.437, raccoglie anche gli interventi pubblici a sostegno dell'inserimento lavorativo dei soggetti svantaggiati.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche non viene riportata in quanto non significativa.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Tali costi ammontano nell'esercizio ad € 491.402, di cui € 43.766 sono relativi alla Sez. A, e comprendono:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Acquisti merci	12.744	-4.508	8.236
Acquisti materie prime	35.830	-1.530	34.300
Acquisto di materiale di consumo	149.926	198	150.124
Altri acquisti	25	6	31
Acquisti piccola attrezzatura	16.532	-3.038	13.494
Acquisto di cancelleria	8.501	-1.860	6.641
Acquisto vestiario	47.112	-16.507	30.605
Acquisto di carburanti e lubrificanti	249.879	-1.908	247.971
Totali	**520.549**	**-29.147**	**491.402**

Costi per servizi

Tali costi ammontano nell'esercizio ad € 1.262.774 di cui € 54.889 sono relativi alla Sez. A e si compongono delle seguenti voci:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Lavorazioni esterne	480.910	-118.668	362.242
Energia elettrica	8.227	-463	7.764
Gas/acqua	12.524	2.388	14.912
Spese di assistenza, manutenzione e riparazione	331.641	-33.909	297.732
Servizi e consulenze tecniche e professionali	157.307	-10.050	147.257
Servizi elaborazione dati personale e agenzie di somm.ne	52.390	15.750	68.140
Compensi a sindaci e revisori	21.919	531	22.450
Pubblicità e simili	11.432	-5.932	5.500
Spese telefoniche	30.224	4.057	34.281
Assicurazioni	96.516	-8.670	87.846

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Spese di viaggio e trasferta	9.007	10.710	19.717
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	3.502	1.737	5.239
Spese sicurezza	44.974	27.237	72.211
Spese per distacco	0	0	0
Spese per servizi bancari	16.452	-1.516	14.936
Spese per contratti di appalto	98.609	-8.166	90.443
Altri	15.397	-3.293	12.104
Totale	**1.391.032**	**-128.258**	**1.262.774**

Costi per il godimento di beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 168.433 di cui € 26.498 sono relative alla Sez. A) e comprendono i canoni pagati per la locazione della sede legale, dei magazzini e delle unità operative, nonché i canoni leasing su automezzi ed il noleggio delle attrezzature.

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	85.211	119	85.330
Canoni di leasing beni mobili	43.533	30.011	73.544
Altri	8.912	647	9.559
Totale	**137.656**	**30.777**	**168.433**

Costi per il personale

Il totale dei soci lavoratori in forza al 31/12/2025 è di n. 202 unità mentre al 31/12/2024 era di 190 unità. Alle stesse date risultano inoltre in forza rispettivamente n. 63 e n. 83 dipendenti non soci. Alla sez. A) risultano assegnati rispettivamente n. 24 soci lavoratori e n. 6 lavoratori non soci.

I costi per il personale, al netto degli sgravi contributivi a favore delle persone svantaggiate, ammontano complessivamente ad € 6.541.702, rispetto al valore di € 6.124.843 di cui al precedente esercizio.

La posta in esame comprende alla voce "Sgravio contributivo L. 381" lo sgravio dei contributi previdenziali INPS spettanti in base alla Legge n. 381 dell'8 novembre 1991 sulle prestazioni di lavoro rese da parte delle persone svantaggiate inserite nell'organico della cooperativa.

In esecuzione della normativa relativa alla riforma del trattamento di fine rapporto si segnala che la Cooperativa ha effettuato versamenti nel corso dell'esercizio al Conto Tesoreria aperto presso l'I.N.P.S. per un importo pari a euro 506.344.

La voce risulta così composta:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Costo stipendi soci	2.401.871	331.646	2.733.517

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Costo stipendi soci sez. A)	373.143	-5.805	367.338
Costo stipendi soci L. 381/1991	539.649	10.043	549.692
Costo stipendi dipendenti	962.258	-135.155	827.103
Costo stipendi dipendenti sez. A)	131.685	30.199	161.884
Costo stipendi dipendenti L. 381/1991	193.443	8.153	201.596
Costo stipendi dipendenti LPU 381	0	4.270	4.270
Costo indennità tirocinanti	0	0	0
Salari soci ex Arianna	0	0	0
Lavoro interinale	0	107.899	107.899
Lavoro interinale sez. A)	0	8.219	8.219
Contributi INPS soci	682.330	82.314	764.644
Contributi INPS soci sez. A)	106.990	-5.258	101.732
Contributi INPS soci L. 381/1991	146.839	3.369	150.208
Contributi INPS dipendenti	284.322	-45.390	238.932
Contributi INPS dipendenti sez. A)	38.404	8.807	47.211
Contributi INPS dipendenti L. 381/1991	58.483	-831	57.652
Contributi INPS dipendenti LPU	0	0	0
Sgravio contributi L.381/1991 soci L. 381/1991	-146.839	-3.369	-150.208
Sgravio contributi L.381/1991 dip. L. 381/1991	-58.483	831	-57.652
Contributi INAIL soci	66.029	900	66.929
Contributi INAIL soci sez. A)	3.605	65	3.670
Contributi INAIL soci L. 381/1991	16.998	314	17.312
Contributi INAIL dipendenti	15.851	205	16.056
Contributi INAIL dipendenti sez. A)	2.596	-5	2.591
Contributi INAIL dipendenti L. 381/1991	7.441	76	7.517
Contributi INAIL dipendenti LPU 381	0	18	18
Accantonamento per TFR soci	4.326	-16	4.310
Accantonamento per TFR soci sez. A)	357	1	358
Accantonamento per TFR soci L. 381/1991	1.178	-110	1.068
Accantonamento per TFR dipendenti	157	2	159
Accantonamento per TFR dipendenti L. 381/1991	76	4	80
Accantonamento per TFR f.do garanzia soci	142.181	20.914	163.095
Accantonamento per TFR f.do garanzia soci sez. A)	22.332	-21	22.311
Accantonamento per TFR f.do garanzia soci L. 381/1991	36.531	689	37.220
Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti	51.793	-8.022	43.771
Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti sez. a)	7.339	709	8.048
Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti L. 381/1991	13.039	-355	12.684
Accantonamento per TFR f.do garanzia dipendenti LPU 381	0	271	271

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Accantonamento per TFR f.di pensione soci	844	464	1.308
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti L. 381/1991	0	0	
Accantonamento per TFR f.di pensione soci sez. A)		0	
Accantonamento per TFR dipendenti sez. A)	1	-1	
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto soci	5.356	2.045	7.401
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto soci sez. A)	1.825	-344	1.481
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto soci L. 381/1991	825	53	878
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto dipendenti sez. A)	0	0	0
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti	6.471	791	7.262
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti sez. A)	0	0	0
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti L. 381/1991	0	0	0
Accantonamento per TFR f.di pensione soci c/azienda	411	-126	285
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti c/azienda	1.491	91	1.582
Accantonamento per TFR f.di pensione aperto dipendenti	1.695	-1.695	0
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti c/azienda sez. A	0	0	0
Accantonamento per TFR f.di pensione dipendenti L. 381/1991	0	0	0
Accantonamento TFR ex Arianna	0	0	0
Accantonamento per fondi rinnovi C.C.N.L. soci	0	0	0
Altri costi	1	-1	0
Totale	**6.124.844**	**416.859**	**6.541.702**

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 83.446, rispetto al valore di € 126.296 di cui al precedente esercizio. I costi attribuibili alla Sez. A sono pari a € 5.058. Le sopravvenienze passive sono legate ad oneri e spese non stimati in precedenti esercizi.

La voce risulta così composta:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposta di registro	468	536,75	1.005
Imposte comunali	7.746	1.038	8.784
Diritti camerali	1.395	-16	1.379
Abbonamenti, riviste, giornali	668	362	1.030
Spese per iniziative sociali	11.497	2.896	14.393
Contributi associativi	12.472	1.717	14.189
Sopravvenienze e insussistenze passive	65.645	-46.113	19.532
Indennizzi passivi	4.474	2.159	6.633
Multe e ammende	1.786	2.005	3.791

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Spese di rappresentanza	8.362	995	9.357
Contributi e liberalità	5.900	-4.900	1.000
Altri oneri di gestione	5.883	-3.530	2.353
Totale	**126.296**	**-42.850**	**83.446**

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.
I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione. I proventi diversi dai dividendi sono riferiti alla remunerazione dello strumento finanziario partecipativo emesso da Consorzio Nazionale Servizi e sono pari a € 432.
Nel seguente prospetto sono indicati l'ammontare e la specie dei proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile, diversi dai dividendi.

	Proventi diversi dai dividendi
Proventi da partecipazioni da altre imprese	432

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e gli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile ammontano a € 7.408. Essi derivano da prestiti bancari quanto ad € 4.266 mentre per la restane parte, pari ad € 8.196, afferiscono ad altre fattispecie. I contributi imputati a riduzione degli interessi passivi sono pari a € 5.054.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Le rettifiche di valore di attività e passività finanziarie hanno accolto nel precedente esercizio la svalutazione integrale del valore residuo della società partecipata Lister Sartoria Sociale Cooperativa Sociale in Liquidazione. Il

bilancio finale di liquidazione della società è stato approvato in data 30.12.2024 e non è risultato possibile recuperare l'investimento nella partecipata nemmeno parzialmente. In ragione di un tanto, in ossequio a quanto stabilito dall'OIC 21, si aveva provveduto all'integrale svalutazione della partecipazione detenuta per l'importo di € 10.000.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.
Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.
Con riferimento alla situazione fiscale si segnala che la cooperativa ha i requisiti prescritti dalla L. 381/1991 e beneficia dell'esenzione da IRES ai sensi degli artt. 11 e 14 del D.P.R. 601/73 come confermato dal D.L. 15/04/2002 n. 63 e dalla Legge finanziaria n. 311/2005. La stessa beneficia dell'agevolazione disposta con L.R. 23/08/2002 n. 23 che prevede la non applicazione dell'IRAP alle Cooperative sociali.
Ai sensi dell'articolo 11 del D.P.R. 601/73 si conferma che l'ammontare delle retribuzioni effettivamente corrisposte ai soci che prestano la loro opera con carattere di continuità, è superiore al cinquanta per cento dell'ammontare complessivo di tutti gli altri costi tranne quelli relativi alle materie prime e sussidiarie, come di seguito specificato:
Retribuzioni corrisposte ai soci € 4.844.548,45
50% del totale dei costi escluse materie prime e sussidiarie € 4.304.931,98.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione

finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonchè i relativi impieghi.
In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	4	8	253	265

Aspetti quantitativi del lavoro cooperativo

	2025	2024	2023
Nr. Occupati totali	265	273	274
di cui soci	202	190	186
Nr. Assunzioni nell'anno	62	73	75
Nr. Cessazioni nell'anno	70	74	65
Nr. Ore lavorate totali	367.904	363.177	347.959

Età dei lavoratori (in fasce) della Cooperativa

	2025	2024	2023
Fino a 30 anni	15	20	20
Da 31 a 40 anni	41	45	39
Da 41 a 50 anni	50	62	65
Più di 51 anni	159	146	150

Le tabelle successive evidenziano le condizioni professionali degli occupati.

Occupati per funzione

	2025	2024	2023
Funzione impiegatizia e indiretta	8	8	6
Funzione produttiva	257	265	268

Tipologia del contratto

	2025	2024	2023
Nr. Occupati a tempo indeterminato	230	219	221
Nr. Borse di lavoro	31	31	19

Altri indicatori

	2025	2024	2023
Nr. Soci che hanno usufruito di aspettative	3	2	4
Numero anticipi TFR	5	8	7

L'evoluzione delle condizioni lavorative nel biennio è stata la seguente:

Prevenzione e sicurezza

Nell'esercizio in commento la Cooperativa ha sostenuto i seguenti costi per garantire la prevenzione e sicurezza dei soci lavoratori:

- spese di sicurezza euro 64.749
- vestiario e attrezzatura antinfortunistica euro 30.605

Indicatori sulle condizioni lavorative

	2025	2024	2023
% Ore di malattia / ore lavorate	7,76%	8,66%	7,09%
% Ore di infortunio / ore lavorate	0,86%	1,21%	1,51%
% Ore di maternità e allattamento / ore lavorate	0,58%	0,69%	0,83%

La Cooperativa è una cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381 e quindi è considerata, secondo l'art. 111-septies delle disposizioni di attuazione e transitorie del codice civile, cooperativa a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 del codice civile.

Si evidenzia che almeno il 30% dei lavoratori della Cooperativa è costituito da persone svantaggiate. Prendendo in considerazione la sola sezione B della Cooperativa, come previsto dall'art. 4 della L. 381/91, l'incidenza dei soggetti svantaggiati sui lavoratori normodotati è pari al 32,77%.

Al 31/12/2025 sono presenti in cooperativa n. 2 soci volontari.

In particolare i dati relativi alla composizione della compagine socio-lavorativa sono i seguenti:

Lavoratori <u>Soci</u> al 31/12/2025

Anno 2025 - Soci	Totale Soci Lavoratori	Totale Soci Lavoratori normodotati	Totale Soci Lavoratori svantaggiati L. 381/91	% Soci svantaggiati L. 381/91 su totale Soci Lavoratori	% Soci svantaggiati L. 381/91 su Soci Lavoratori normodotati	Totale Soci Lavoratori svantaggiati ex L. R. 20/06	% Soci svantaggiati ex L. R. 20/06 su totale Soci Lavoratori
Sezione A	24	24	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
Sezione B	178	138	40	22,47%	28,99%	0	0,00%
Totale	**202**	**162**	**40**	**19,80%**	**24,69%**	**0**	**0,00%**

Lavoratori soci e non soci al 31/12/2025

Anno 2025 - Lavoratori	Totale Lavoratori	Totale Lavoratori normodotati	Totale Lavoratori svantaggiati L. 381/91	% Lavoratori svantaggiati L. 381/91 su totale Lavoratori	Calcolo ex art. 4 L 381/91: % Lavoratori svantaggiati su Lavoratori normodotati	Totale Lavoratori svantaggiati ex L. R. 20/06	% Lavoratori ex L. R. 20/06 su totale Lavoratori
Sezione A	30	30	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
Sezione B	235	177	58	24,68%	32,77%	0	0,00%
Totale	**265**	**207**	**58**	**21,25%**	**26,98%**	**0**	**0,00%**

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Sindaci
Compensi	22.450

L’importo, pari a € 22.450, si riferisce al compenso spettante al collegio sindacale della Cooperativa. Si segnala che al collegio sindacale è stato conferito anche l'incarico della revisione legale dei conti, nonché la funzione di Organismo di Vigilanza ai sensi della L. 231/2001nserisciTesto

Titoli emessi dalla società

Le azioni emesse dalla cooperativa sono tutte di tipo ordinario ed il valore nominale è pari a € 103,29.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell’articolo 2346, comma 6 del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 del codice civile e che le stesse sono di fatto osservate.
La società è una cooperativa sociale pertanto è considerata a mutualità prevalente di diritto. Tuttavia, si rappresenta che gli scambi mutualistici nel corso dell'esercizio hanno raggiunto il 74,06%, ottenuto come rapporto tra il costo del lavoro dei soci (pari a € 4.844.548,45) e il costo del lavoro totale (pari a € 6.541.702).

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

La società segnala che non ricorre la fattispecie di cui all'art.2545-sexies del codice civile.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, si riporta di seguito il dettaglio dei contributi ricevuti nell'esercizio 2025, sulla base dell'applicazione del criterio di cassa (D.L. 34/2019):

COR RNA	Ente concedente	Normativa	Oggetto	Periodo di riferimento	Importo
22327171	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (assunzione e tutoraggio P. M.)	feb 2024-feb 2025	16.539
22326305	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (tutoraggio D. V.)	mar 2024-feb 2025	2.554
23130993	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (assunzione e tutoraggio GA)	ago 2024-ago 2025	17.701
23131108	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (assunzione e tutoraggio VS)	set 2024-set 2025	17.357
23131141	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (assunzione e tutoraggio VM)	set 2024-feb 2025	10.707
23131162	Regione FVG	L.R. 09.08.2005 n. 18 - DPGR 0177/2020, art. 14, c. 2	Fondo regionale occupazione disabili (assunzione e tutoraggio VBL)	set 2024-mar 2025	10.501
23158092	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. c)	Costi salariali disabili	gen 2024-dic 2024	3.340
23158191	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Assunzione di persone svantaggiate	feb 2023-ott 2024	12.118
23161641	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 20, c. 1	Personale dedicato a assistenza lavoratori disabili	gen 2024-dic 2024	4.418
23161641	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Personale dedicato a assistenza lavoratori svantaggiati assunti	feb 2023-ott 2024	4.487
22254835	Regione FVG	L.R. 31.12.1986, n. 64 - art. 32 septies	Contributi per il ristoro danni conseguenti a eventi calamitosi (eventi meteorologici verificatisi dal 13/7/2023 al 6/8/2023)	lug 2023-ago 2023	240
23135517	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Mantenimento in occupazione di persone svantaggiate	gen 2023-dic 2023	64.000
23161641	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 20, c. 1	Personale dedicato a assistenza lavoratori mantenuti	gen 2023-dic 2023	3.200
	Min. Lavoro e Politiche Sociali	D.L. 19.05.2020, n. 34, art. 88	Contributo FNC - fondo nuove competenze	gen 2024-dic 2024	232.062
24938632	Regione FVG	L.R. 26.10.2006 n. 20 - DPGR 0198/2017, art. 16, c. 1, lett. a) e b)	Mantenimento in occupazione di persone svantaggiate	gen 2024-dic 2024	16.997
Totale					**416.221**

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari a € 254.382,96:

• euro 76.314,89 alla riserva legale;

• euro 7.631,49 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;

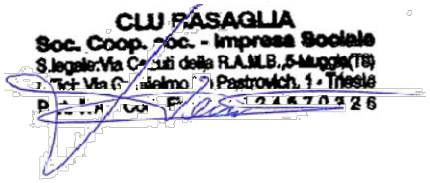
• euro 170.436,58 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2025 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è veritiero e corrisponde alle scritture contabili.

Trieste, 27/03/2026

Il Presidente

Ivan Brajnik