

CONSORZIO SOCIALE UNITARIO G. ZORZETTO SOC COOP SO

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	Venezia
Codice Fiscale	02894130273
Numero Rea	VENEZIA - ROVIGO 246451
P.I.	02894130273
Capitale Sociale Euro	875.400 i.v.
Forma giuridica	Società cooperativa
Settore di attività prevalente (ATECO)	813000
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	A125873

Stato patrimoniale

31-12-2025 31-12-2024

Stato patrimoniale

Attivo

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)

0 0

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

0 2.235

7) altre

- 0

Totale immobilizzazioni immateriali

0 2.235

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati

532.726 537.480

3) attrezzature industriali e commerciali

1.087 2.920

4) altri beni

15.724 27.034

Totale immobilizzazioni materiali

549.537 567.434

III - Immobilizzazioni finanziarie

1) partecipazioni in

d-bis) altre imprese

4.099 110.089

Totale partecipazioni

4.099 110.089

Totale immobilizzazioni finanziarie

4.099 110.089

Totale immobilizzazioni (B)

553.636 679.758

C) Attivo circolante

I - Rimanenze

Totale rimanenze

0 0

II - Crediti

1) verso clienti

esigibili entro l'esercizio successivo

5.303.594 4.481.320

esigibili oltre l'esercizio successivo

0 -

Totale crediti verso clienti

5.303.594 4.481.320

5-bis) crediti tributari

esigibili entro l'esercizio successivo

1.031.495 1.329.743

esigibili oltre l'esercizio successivo

0 -

Totale crediti tributari

1.031.495 1.329.743

5-quater) verso altri

esigibili entro l'esercizio successivo

300.209 6.960

esigibili oltre l'esercizio successivo

63.541 35.223

Totale crediti verso altri

363.750 42.183

Totale crediti

6.698.839 5.853.246

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

0 0

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali

883.137 1.342.581

2) assegni

0 0

3) danaro e valori in cassa

1.972 1.872

Totale disponibilità liquide

885.109 1.344.453

Totale attivo circolante (C)

7.583.948 7.197.699

D) Ratei e risconti

113.050 81.662

Totale attivo

8.250.634 7.959.119

Passivo

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	875.400	877.300
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	166.667	147.907
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	411.382	369.483
Totale altre riserve	411.382	369.483
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	85.814	62.533
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.539.263	1.457.223
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	259.894	125.214
Totale fondi per rischi ed oneri	259.894	125.214
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	192.556	164.646
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	70.384	64.833
esigibili oltre l'esercizio successivo	137.542	210.881
Totale debiti verso banche	207.926	275.714
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.408.559	5.533.262
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	5.408.559	5.533.262
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.288	75.074
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	14.288	75.074
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.711	30.572
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.711	30.572
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	122.580	53.740
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.650	0
Totale altri debiti	126.230	53.740
Totale debiti	5.794.714	5.968.362
E) Ratei e risconti	464.207	243.674
Totale passivo	8.250.634	7.959.119

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.689.865	18.299.596
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	42.380	6.850
altri	194.886	18.943
Totale altri ricavi e proventi	237.266	25.793
Totale valore della produzione	19.927.131	18.325.389
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.243	13.243
7) per servizi	19.064.574	17.305.462
8) per godimento di beni di terzi	17.981	34.379
9) per il personale		
a) salari e stipendi	478.239	454.248
b) oneri sociali	132.411	131.659
c) trattamento di fine rapporto	35.335	31.238
e) altri costi	1.680	660
Totale costi per il personale	647.665	617.805
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.666	3.962
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.687	22.290
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	26.000	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	51.353	26.252
13) altri accantonamenti	134.680	50.000
14) oneri diversi di gestione	87.652	138.640
Totale costi della produzione	20.016.148	18.185.781
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(89.017)	139.608
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	238.460	0
Totale proventi da partecipazioni	238.460	0
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.913	5.784
Totale proventi diversi dai precedenti	3.913	5.784
Totale altri proventi finanziari	3.913	5.784
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17.159	21.297
Totale interessi e altri oneri finanziari	17.159	21.297
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	225.214	(15.513)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	136.197	124.095
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	50.383	61.562
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	50.383	61.562
21) Utile (perdita) dell'esercizio	85.814	62.533

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	85.814	62.533
Imposte sul reddito	50.383	61.562
Interessi passivi/(attivi)	13.246	15.513
(Dividendi)	0	0

(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività

(238.460) 0

1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione

(89.017) 139.608

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto

Accantonamenti ai fondi 166.044 50.000

Ammortamenti delle immobilizzazioni 25.353 26.252

Svalutazioni per perdite durevoli di valore 0 0

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria 0 0

Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari 26.000 0

Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto 217.397 76.252

2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto 128.380 215.860

Variazioni del capitale circolante netto

Decremento/(Incremento) delle rimanenze 0 0

Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti (848.274) (487.966)

Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori (124.703) (393.093)

Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi (31.388) (9.856)

Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi 220.533 28.399

Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto (54.859) 927.687

Totale variazioni del capitale circolante netto (838.691) 65.171

3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto (710.311) 281.031

Altre rettifiche

Interessi incassati/(pagati) (13.246) (15.513)

(Imposte sul reddito pagate) 0 0

Dividendi incassati 0 0

(Utilizzo dei fondi) (3.454) (39.697)

Altri incassi/(pagamenti) 0 0

Totale altre rettifiche (16.700) (55.210)

Flusso finanziario dell'attività operativa (A) (727.011) 225.821

B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali

(Investimenti) (3.790) (21.270)

Disinvestimenti 0 0

Immobilizzazioni immateriali

(Investimenti) (1.431) 0

Disinvestimenti 0 1

Immobilizzazioni finanziarie

(Investimenti) 0 0

Disinvestimenti 344.450 0

Attività finanziarie non immobilizzate

(Investimenti) 0 0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	339.229	(21.269)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	5.551	64.833
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(73.339)	(137.768)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	297.346
(Rimborso di capitale)	(3.774)	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(71.562)	224.411
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(459.344)	428.963
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.342.581	914.718
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.872	772
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.344.453	915.490
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	883.137	1.342.581
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.972	1.872
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	885.109	1.344.453
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Signori Soci,

il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui la presente nota integrativa ne costituisce parte integrante è stato compilato in base alle risultanze delle scritture contabili evidenziando un utile d'esercizio pari a Euro 85.814,05.

In relazione alla situazione contabile della società ed al bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione, forniamo le informazioni e i dettagli esposti nei punti che seguono.

Informazioni più approfondite relativamente alle attività svolte sono fornite nel documento "Relazione sulla gestione".

Struttura e contenuto del bilancio

Il bilancio d'esercizio della nostra cooperativa, chiuso al 31.12.2025, è stato redatto in conformità alla vigente normativa del Codice Civile, tenendo altresì conto dei principi contabili emanati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità).

Esso corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione.

Stato patrimoniale e Conto economico

Lo Stato patrimoniale ed il Conto economico rispecchiano fedelmente la struttura imposta dagli articoli del Codice Civile.

In essi:

- è stato indicato, per ciascuna voce, l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente, in modo da consentire la comparazione tra i bilanci;
- inoltre, tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili, per cui non è stato necessario adattare alcuna delle voci dell'esercizio precedente;
- ai fini di una maggiore chiarezza, nello stato patrimoniale e nel conto economico è stata omessa l'indicazione delle voci previste dagli schemi di cui agli artt. 2424 e 2425 del codice civile aventi saldo uguale a zero nei due anni e non ci si è avvalsi della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale, a norma di quanto richiesto dall'art. 2424, co. 2, C.C..

Nota integrativa

La nota integrativa contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427 bis del codice civile, da altre norme del Codice Civile, tra cui quelle previste specificamente per le società cooperative, nonché da norme di legge diverse dal Codice Civile.

Oltre a ciò, contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, come prescritto dall'art. 2423, co. 3, C.C..

La nota integrativa svolge sia una funzione esplicativa, in quanto fornisce un commento esplicativo dei dati presentati nello stato patrimoniale, nel conto economico e nel rendiconto finanziario, che per loro natura sono sintetici e quantitativi, e un commento delle variazioni rilevanti intervenute tra un esercizio e l'altro, sia una funzione integrativa, in quanto contiene, in forma descrittiva, informazioni ulteriori di carattere qualitativo che per la loro natura non possono essere fornite dagli schemi di stato patrimoniale e conto economico, nonché una funzione complementare, in quanto l'art. 2423, co. 3, C.C., prevede l'obbligatoria esposizione di informazioni complementari quando ciò è necessario ai fini della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Le informazioni in nota integrativa relative alle voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato patrimoniale e nel Conto economico, in osservanza di quanto previsto dall'art. 2427, co. 2, C.C., dal Principio Contabile OIC 12 e nel rispetto dell'obbligatoria tassonomia per l'elaborazione della nota integrativa nel formato XBRL.

In particolare, la presente nota integrativa risulta divisa in cinque sezioni:

- una parte iniziale descrittiva, dove vengono indicati, tra gli altri, anche i criteri contabili utilizzati;
- una sezione dedicata alle informazioni, variazioni e commenti sulle voci dello Stato patrimoniale;
- una sezione dedicata alle informazioni, variazioni e commenti sulle voci del Conto economico;
- una sezione residuale sulle altre informazioni di varia natura;
- una parte finale, nella quale sono fornite le informazioni richieste dalle norme di legge specifiche per le cooperative, nonché i suggerimenti sulla destinazione del risultato d'esercizio.

Rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario indica l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, nonché i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, da quella di finanziamento (ivi comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci), a norma dell'art. 2425-ter C.C.

Relazione sulla gestione

La natura dell'attività, l'andamento prevedibile della gestione, nonché i rapporti con le società controllate, collegate e consociate, sono commentati nella relazione sulla gestione, così come previsto dall'art. 2428 del codice civile, unitamente all'illustrazione dei criteri seguiti per il conseguimento dello scopo mutualistico e delle determinazioni assunte per l'ammissione dei nuovi soci, nel rispetto degli artt. 2545 e 2528 del codice civile.

Esposizione dei valori

Il bilancio d'esercizio viene redatto e pubblicato con gli importi espressi in unità di Euro. In tal senso si segnala che, nell'ambito dell'operazione di eliminazione dei decimali dalle poste contabili, ai fini dell'espressione dei dati di bilancio in unità di Euro, si è operato mediante arrotondamento per eccesso o per difetto, come consentito dalla C.M.106/E del 21.12.2001.

Tutti i valori riportati nella presente nota integrativa sono, salvo diversa indicazione, espressi in unità di Euro.

Principi di redazione

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;

- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

La Società ha istituito e dispone di un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa e pertanto idoneo a rilevare tempestivamente eventuali segnali di crisi d'impresa e/o la perdita della continuità aziendale.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

A norma dell'art. 2423-bis, co. 1, n. 6, C.C., nella redazione del bilancio d'esercizio, non sono stati operati cambiamenti di principi contabili, né su base volontaria, né di carattere obbligatorio a seguito dell'emanazione di nuove disposizioni legislative o di nuovi principi contabili OIC.

Dunque, poiché i criteri di valutazione delle voci di bilancio adottati sono i medesimi di quelli applicati nel bilancio del precedente esercizio, esse sono perfettamente comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si sono manifestate problematiche di comparabilità o di adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio appena chiuso, con quelle relative all'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio chiuso al 31.12.25 sono i criteri di cui all'art. 2426 C.C. e sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

In ossequio alla richiesta di cui all'art. 2427, n. 1, C.C., i criteri di valutazione applicati vengono di seguito descritti distintamente per le singole voci del bilancio.

Altre informazioni

Il Consorzio sociale unitario Gaetano Zorzetto soc. coop. Sociale, ai sensi dell'art.2512 del Codice Civile, dal 25.1.2005 è iscritto all'Albo delle Cooperative a mutualità prevalente presso il Ministero dello Sviluppo Economico al n. A125873.

La sussistenza della condizione di prevalenza, così come prevista dall'art. 2513 del Codice Civile, viene documentata al termine della presente nota integrativa.

L'attività di revisione legale dei conti, ai sensi del D.Lgs.27/1/2010 n. 39 è affidata ad un collegio sindacale formato dal Riccardo Reato, dal dottor Andrea Rubini e dalla dott.ssa Tosatto Rebecca.

Nel corso dell'esercizio non si è proceduto ad alcuna modifica statutaria.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non vi sono crediti vantati verso i soci per versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente per il periodo ragionevolmente prevedibile di loro utilità futura.

I piani di ammortamento di tali costi sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima essi manifestino benefici economici, secondo lo schema sotto riportato:

Descrizione	Metodo d'ammortamento	Coefficienti di ammortamento
Software	quote costanti	33,33%
Altre immobilizzazioni	quote costanti	20%

Nel corso dell'esercizio la cooperativa non ha ricevuto beni immateriali a titolo gratuito.

Contributi:

Nel corso del corrente esercizio non sono stati contabilizzati contributi.

Dettaglio costi pluriennali:

Come richiesto dal n. 3 dell'art. 2427, C.C., si evidenzia che la cooperativa non ha sostenuto "costi di impianto e di ampliamento" e "costi di ricerca e sviluppo".

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 0 (€ 2.235 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	79.867	9.840	89.707
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	77.632	9.840	87.472
Valore di bilancio	2.235	0	2.235
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	3.666	0	3.666
Altre variazioni	1.431	0	1.431
Totale variazioni	(2.235)	0	(2.235)
Valore di fine esercizio			
Costo	79.867	9.840	89.707

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	79.867	9.840	89.707
Valore di bilancio	0	-	0

Rivalutazioni

Nessuna immobilizzazione immateriale è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Non sono state effettuate neppure rivalutazioni economiche volontarie, non essendo ammesse né dalla normativa, né dai principi contabili vigenti.

Svalutazioni:

La cooperativa ha valutato che nel presente esercizio non si sono palesati indicatori di potenziali perdite di valore delle attività, ai sensi dell'OIC 9, e non ha pertanto proceduto alla determinazione del valore recuperabile delle stesse, così come consentite dal medesimo OIC 9, ai fini della eventuale svalutazione delle stesse per perdite durevoli di valore.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori.

Le spese di manutenzione ordinaria e di riparazione e le spese di manutenzione straordinaria sono state addebitate integralmente al conto economico.

L'ammontare delle spese di manutenzione imputate al conto economico, è pari a € 32.300.

Come di seguito esposto, le immobilizzazioni materiali sono state sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio, in relazione alle stimate residue possibilità di utilizzazione delle stesse, ossia tenendo conto della loro "durata economica", secondo lo schema sotto riportato

Descrizione	Metodo di ammortamento	Coefficiente d'ammortamento
Arredamento	quote costanti	15%
Autovetture	quote costanti	25%
Edifici	quote costanti	3%
Macchine elettroniche d'ufficio	quote costanti	20%
Attrezzature	quote costanti	15%
Mobili	quote costanti	12%

I piani di ammortamento, che vengono rivisti periodicamente, non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi per effetto di cambiamenti di stime contabili, né sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi i criteri di ammortamento ed i coefficienti applicati.

Gli acquisti effettuati nell'esercizio sono stati ammortizzati con aliquota pari al 50% dell'aliquota base: l'aliquota così ridotta è rappresentativa, sia della residua possibilità di utilizzo, sia della partecipazione effettiva al processo produttivo di tali immobilizzazioni, la cui acquisizione si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Tale comportamento è consentito dai principi contabili se la quota di ammortamento non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Alcune attrezzature industriali e commerciali, costantemente rinnovate e complessivamente di scarsa rilevanza in rapporto all'attivo di bilancio, e comunque di valore unitario non superiore a 516 euro, sono state interamente spese nell'esercizio con imputazione a conto economico, per un totale di €. 623 si tratta di attrezzature che non presentano variazioni sensibili nell'entità, valore e composizione da un esercizio all'altro.

Nel rispetto dell'obbligo di informativa richiesto dall'OIC 16, ai fini della esposizione delle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali, si dà evidenza del costo originario e degli ammortamenti accumulati dei beni completamente ammortizzati ma tuttora in uso, valore complessivo euro 116.231 così composto:

- Mobili Ufficio euro 17.563
- Macchine Ufficio euro 58.768
- Automezzi euro 11.011
- Arredamento euro 2.875
- Beni Inferiori a 516,40 Euro 22.173
- Attrezzatura Varia Euro 3.841

In caso di beni alienati durante l'esercizio, viene calcolata pro-rata temporis la quota di ammortamento dall'inizio dell'esercizio fino alla data di avvenuta alienazione dei beni.

Nel corso dell'esercizio la cooperativa non ha ricevuto immobilizzazioni materiali a titolo gratuito o a titolo di permuta.

Terreni e Fabbricati

Si ricorda che un edificio è stato acquistato nel 2012 e come da D.L. 223/2006, il consorzio da subito ha proceduto alla separazione del valore del terreno dal valore del fabbricato e che il terreno non è mai stato ammortizzato.

Inoltre nel 2023 è stato acquistato una nuova porzione immobiliare sita nel comune di Venezia frazione Mestre, in via Volturmo 2/I per il quale si è proceduto come per l'immobile descritto sopra.

Contributi

La cooperativa non ha contabilizzato contributi in conto impianti.

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 549.537 (€ 567.434 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	589.876	37.921	159.350	787.147
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	52.396	35.001	132.316	219.713
Valore di bilancio	537.480	2.920	27.034	567.434
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	4.755	4.873	12.059	21.687
Altre variazioni	1	3.040	749	3.790
Totale variazioni	(4.754)	(1.833)	(11.310)	(17.897)
Valore di fine esercizio				
Costo	589.876	40.961	160.099	790.936
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.150	39.874	144.375	241.399
Valore di bilancio	532.726	1.087	15.724	549.537

Gli incrementi si riferiscono ad acquisti di macchine ufficio elettroniche ed altri beni inferiori ad euro 516,46. Non ci sono state alienazioni o dismissioni nel corso del 2025.

Rivalutazioni

Nessuna immobilizzazione materiale è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Non sono state effettuate rivalutazioni economiche volontarie, non essendo ammesse né dalla normativa, né dai principi contabili vigenti.

Svalutazioni

La cooperativa ha valutato che nel presente esercizio non si sono palesati indicatori di potenziali perdite di valore delle attività, ai sensi dell'OIC 9, e non ha pertanto proceduto alla determinazione del valore recuperabile delle stesse, così come consentite dal medesimo OIC 9, ai fini della eventuale svalutazione delle stesse per perdite durevoli di valore.

Operazioni di locazione finanziaria

Non vi sono operazioni di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Le partecipazioni sono state valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Tali partecipazioni sono iscritte nelle immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Cooperativa.

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 4.099 (€ 110.089 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Nessuna immobilizzazione finanziaria è stata oggetto di rivalutazione monetaria e nessuna partecipazione è stata svalutata.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	110.089	110.089
Valore di bilancio	110.089	110.089
Variazioni nell'esercizio		
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	105.990	105.990
Totale variazioni	(105.990)	(105.990)
Valore di fine esercizio		
Costo	4.099	4.099
Valore di bilancio	4.099	4.099

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese collegate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

al 31.12.25 non esistono partecipazioni in imprese collegate in quanto la partecipazione detenuta presso "Do.Mi.No srl" per 105.990 è stata smobilizzata nel corso del 2025.

Partecipazioni in altre imprese

Denominazione	valore di bilancio
Isfid Prisma soc. coop	3.099
ASI Igea	1.000
Totale	4.099

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La cooperativa non vanta crediti immobilizzati verso debitori esteri.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono crediti immobilizzati relativi ad operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine:

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427-bis del Codice Civile, non ci sono immobilizzazioni finanziarie iscritte a un valore superiore al loro fair value ("valore corrente di scambio").

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella valutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante, la cooperativa ha adottato i seguenti criteri:

- relativamente ai crediti sia nell'esercizio chiuso al 31.12.2025, sia nell'esercizio appena chiuso, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e della connessa attualizzazione, nel rispetto del nuovo principio generale della rilevanza di cui all'art. 2423, co. 4, C.C., avendo stimato che gli effetti economici derivanti dall'applicazione di detto criterio sono irrilevanti rispetto alla valutazione in base al valore di presumibile realizzo, in quanto si tratta di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi, avendo stimato gli stessi di presumibile realizzo nell'anno successivo.

I crediti sono stati pertanto valutati al valore di presumibile realizzo e sono rappresentati in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, che è stato determinato in ragione di stime prudenziali sulla solvibilità dei debitori.

Nel corrente esercizio non è stato effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti.

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 6.698.839 (€ 5.853.246 nel precedente esercizio).

Per quanto attiene alla voce **crediti tributari ammontante a € 1.031.495**, si evidenzia che è così composta:

Crediti Iva richiesti in compensazione € 209.445

Crediti Iva richiesti a rimborso.....€ 810.697
 Erario c/IRES.....€...3.554
 Erario c/ IRAP..... .€....7.625
 Erario c/acc.riv.tfr € 174

La voce **Crediti verso altri** ammonta ad euro **363.750** ed è così composta:

- euro 300.209 relativa a crediti esigibili entro i 12 mesi: euro 2.148 fornitori conto anticipi, euro 65.527 per note di accredito da ricevere, euro 232.283 per crediti diversi ed euro 251 per crediti verso Inail;
- euro 63.541 relativa a crediti esigibili oltre i 12 mesi e si riferisce a depositi cauzionali verso vari enti oltre alle ritenute a garanzia dello 0,50% come previsto dalla normativa sui contratti in essere.

Non esistono crediti iscritti nell'attivo circolante in valuta estera.

I crediti iscritti nell'attivo circolante hanno subito, nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	5.329.594	0	5.329.594	26.000	5.303.594
Crediti tributari	1.031.495	0	1.031.495		1.031.495
Verso altri	300.209	63.541	363.750	0	363.750
Totale	6.661.298	63.541	6.724.839	26.000	6.698.839

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.481.320	822.274	5.303.594	5.303.594	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.329.743	(298.248)	1.031.495	1.031.495	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	42.183	321.567	363.750	300.209	63.541	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.853.246	845.593	6.698.839	6.635.298	63.541	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	ESTERO - UE	ESTERO - EXTRA UE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.303.594	0	0	5.303.594
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.031.495	0	0	1.031.495
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	363.750	0	0	363.750
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.698.839	0	0	6.698.839

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

La cooperativa non ha iscritto partecipazioni, azioni e/o titoli, in imprese controllate nell'attivo circolante.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

La cooperativa non ha iscritto partecipazioni, azioni e/o titoli, in imprese collegate nell'attivo circolante.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 885.109 (€ 1.344.453 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.342.581	(459.444)	883.137
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	1.872	100	1.972
Totale disponibilità liquide	1.344.453	(459.344)	885.109

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tale voce le quote di costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, che vengono attribuite ad ogni esercizio mediante una ripartizione del provento o del costo effettuata in proporzione al tempo, ossia sulla base del criterio del tempo fisico, in conformità al principio contabile OIC 18

I ratei e risconti attivi sono pari a € 113.050 (€ 81.662 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	28.267	35.906	64.173
Risconti attivi	53.395	(4.518)	48.877
Totale ratei e risconti attivi	81.662	31.388	113.050

Composizione dei ratei attivi:

Descrizione	Importo
Servizi Cura e manut. paesaggio	21.691
Servizi di pompe funebri e attività connesse	33.784
Altri servizi e consulenze a soci	7.888
Altri serv.di Rec.Sp.Gare e Contratti	810
Totale	64.173

Composizione dei risconti attivi

Descrizione	Importo
Assicurazioni varie	33.336
Contratti di manut.riparaz.e assist.	2.321
Noleggi	382
Spese telefoniche	78
Abbonamenti servizi on line	8.997
Contributo di revisione	1.781
Spese varie di gestione	16
Spese varie gare e cointratti	991
compensi professionali vari	444
Pubblicità e propaganda	503
Spese servizi bancari	28
Totale	48.877

Oneri finanziari capitalizzati

Come richiesto dall'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile, si evidenzia che nel bilancio chiuso al 31.12.2025 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Esso è composto da:

Capitale sociale: il capitale sociale (voce AI del passivo) è pari ad euro 875.400 ed è composto da capitale sociale ordinario per euro 36.750 e capitale da ritorno per euro 838.650.

Riserva legale: nella riserva legale (voce AIV del passivo), pari ad euro 166.667 sono iscritte le quote di quota parte dell'utile dell'esercizio che l'assemblea ha destinato negli anni a tale voce in conformità a quanto prescritto dalla legge e dallo statuto.

Altre riserve: questa voce (voce AVI del passivo) accoglie tutte le altre riserve che non risultano iscritte nelle voci codificate del patrimonio netto. In particolare, essa è composta da:

- riserva indivisibile ex L.904 per euro 411.383: accoglie la quota degli utili residui non destinati alla riserva legale ed al versamento del 3%, in ossequio alla normativa ed allo statuto ed eventuali, oltre ad eventuali arrotondamenti euro.

Più precisamente, per quanto riguarda le riserve, si fa presente che, conformemente a quanto disposto dall'art. 2514 del codice civile e dallo statuto sociale, tutte le riserve indivisibili non possono essere ripartite tra i soci né durante la vita della società, né all'atto del suo scioglimento.

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.539.263 (€ 1.457.223 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	877.300	0	0	1.750	3.650	0		875.400
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	147.907	0	18.760	0	0	0		166.667
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	369.483	0	41.897	2	0	0		411.382
Totale altre riserve	369.483	0	41.897	2	0	0		411.382
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	62.533	0	(62.533)	0	0	0	85.814	85.814
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	1.457.223	0	(1.876)	1.752	3.650	0	85.814	1.539.263

Gli incrementi delle voci relative alle riserve sono dovuti alla destinazione dell'utile precedente così come deliberato dall'assemblea soci di approvazione del bilancio.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto sottostante:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	875.400	apporto dei soci, ristorni	B	0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	166.667	destinazione utili	B	0	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Varie altre riserve	411.382	destinazione utili ex L.904	B	0	0	0
Totale altre riserve	411.382			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	1.453.449			0	0	0

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

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

Non esistono a bilancio riserve di rivalutazione.

Riserva indisponibile art. 60, comma 7-ter D.L. 104/2020

Non esistono a bilancio riserve indisponibili di cui all'art.60 comma 7-ter D.L. 104/2020.

Perdite e riduzioni di capitale

La cooperativa non è interessata alla normativa del D.L. 23/2020 come modificato dal comma 9 dell'art. 3 del D.L. 198 /2022 e successivi provvedimenti ed emendamenti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 259.894 (€ 125.214 nel precedente esercizio).

Nel corso dell'esercizio si è proceduto ad accantonare euro 50.000 per franchige sinistri assicurativi ed euro 84.680 per i potenziali oneri legati alla proposta di acquisto per cessione dell'immobile sito in Mestre (VE) Via Volturmo 2L, sottoscritto in data 02.04.2026. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	125.214	125.214
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	134.680	134.680
Totale variazioni	0	0	0	134.680	134.680
Valore di fine esercizio	0	0	0	259.894	259.894

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo Trattamento di Fine Rapporto evidenzia l'intera passività maturata nei confronti dei lavoratori subordinati, spettante ad essi in caso di cessazione dei rapporti di lavoro ai sensi dell'art. 2120 C.C., determinata in conformità alla legislazione ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali vigenti. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Si segnala che, a seguito della riforma del TFR operata con il D.Lgs. n. 252 del 05/12/2005, al TFR maturato fino al 31/12/2006 si applica la precedente disciplina, mentre il TFR maturato dal 1° gennaio 2007, in base alle scelte espresse dai lavoratori, risulta così destinato:

- TFR gestito dalla società
- TFR Fondi di previdenza complementare

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 192.556 (€ 164.646 nel precedente esercizio).

L'incremento è dovuto all'accantonamento annuale al relativo Fondo Trattamento di Fine Rapporto.

Gli utilizzi si riferiscono alle dimissioni, le "altre variazioni" all'imputazione dell'imposta sostitutiva maturata per l'anno ed alle erogazioni in corso d'anno.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	164.646
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	31.364
Utilizzo nell'esercizio	1.327
Altre variazioni	(2.127)
Totale variazioni	27.910
Valore di fine esercizio	192.556

Debiti

Nella valutazione dei debiti, iscritti alla voce D) del Passivo di Stato Patrimoniale, la cooperativa ha adottato i seguenti criteri:

- relativamente ai debiti si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e della connessa attualizzazione, nel rispetto del nuovo principio generale della rilevanza di cui all'art. 2423, co. 4, C.C., avendo stimato che gli effetti economici derivanti dall'applicazione di detto criterio sono irrilevanti rispetto alla valutazione in base al valore nominale.

Tali debiti sono stati pertanto valutati al valore nominale.

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 5.794.714 (€ 5.968.362 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	275.714	(67.788)	207.926
Debiti verso fornitori	5.533.262	(124.703)	5.408.559
Debiti tributari	75.074	(60.786)	14.288
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	30.572	7.139	37.711
Altri debiti	53.740	72.490	126.230
Totale	5.968.362	(173.648)	5.794.714

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	275.714	(67.788)	207.926	70.384	137.542	0
Debiti verso fornitori	5.533.262	(124.703)	5.408.559	5.408.559	0	0
Debiti tributari	75.074	(60.786)	14.288	14.288	0	0
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	30.572	7.139	37.711	37.711	0	0
Altri debiti	53.740	72.490	126.230	122.580	3.650	0
Totale debiti	5.968.362	(173.648)	5.794.714	5.653.522	141.192	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	ESTERO - UE	ESTERO - EXTRA UE	Totale
Debiti verso banche	207.926	0	0	207.926
Debiti verso fornitori	5.408.559	0	0	5.408.559
Debiti tributari	14.288	0	0	14.288
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.711	0	0	37.711
Altri debiti	124.943	0	0	126.230
Debiti	5.793.427	0	0	5.794.714

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Il consorzio non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono debiti relativi ad operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine

Finanziamenti effettuati da soci della società

Come richiesto dall'art. 2427, n. 19-bis, C.C., si evidenzia che non esiste alcun finanziamento attribuibile ai soci e prestiti sociali.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 464.207 (€ 243.674 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	10.207	72.992	83.199
Risconti passivi	233.467	147.541	381.008
Totale ratei e risconti passivi	243.674	220.533	464.207

Composizione dei ratei passivi:

Descrizione	Importo
Servizi resi da soci	55.393
Servizi resi da non soci	6.440
Servizi energetici	486
Servizi telefonici	352
Fidejuss.varie e conguagli	15.767
Spese servizi bancari	76
spese mantenimento fido banca	1.500
Imposte e tasse (tari)	535
Spese gare e contratti	2.650
Totale	83.199

Composizione dei risconti passivi:

Descrizione	Importo
Servizi di manutenzione e cura del paesaggio	381.008
Totale	381.008

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

La società rileva i ricavi derivanti alla propria attività caratteristica in conformità al principio contabile OIC 24-"Ricavi", applicando il principio di competenza economica e garantendo una rappresentazione veritiera e corretta delle operazioni commerciali poste in essere.

Prestazioni di servizi

I ricavi per prestazioni di servizi sono stati rilevati a Conto Economico in funzione dello stato di avanzamento al ricorrere delle seguenti condizioni, congiuntamente:

- L'accordo contrattuale tra le parti prevedeva che il diritto al corrispettivo maturasse progressivamente con l'esecuzione della prestazione;
- l'ammontare del ricavo di competenza poteva essere misurato attendibilmente.

Metodo di determinazione dello stato di avanzamento adottato

La società ha utilizzato il seguente metodo, ritenuto il più adeguato a fornire una rappresentazione attendibile dei servizi resi:

- proporzione tra ore di lavoro di lavoro ed ore complessive stimate
- proporzione tra servizi effettuati e servizi totali previsti nel contratto.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Cura e manutenzione del paesaggio 813000	12.330.462
Altri serv.sost.impresa amm.vi	5.360.775
Pulizia generale di edifici	528.198
Tinteggiatura e posa vetri	59.991
Servizi di pompe funebri e attività connesse	953.009
Altri serv.cons.soci	381.803
Altri serv.sost.rec.div.	12.995
Servizi di attività di moviment. merci	1.754
Altri serv.sost.rec.sp.gare-contratti	54.301
Altri serv.contrib.da non soci	4.167
Sopravv.attive	2.410
Totale	19.689.865

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	19.689.865

Area geografica	Valore esercizio corrente
Totale	19.689.865

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 237.266 (€ 25.793 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita: Contributi in c/esercizio € 42.380, euro 180.806 quali prestazioni rese nell'ambito del "progetto LPU Comune di Venezia" in partener ship con il Comune di Venezia, sopravvenienze attive € 11.340, indennizzi sinistri 2.726, arrotondamenti € 14.

I contributi in conto esercizio sono stati così contabilizzati:

- euro 33.230,41 quale incentivo riconosciuto per l'assunzione di persone disabili dalla Regione Veneto;
- euro 5.400,00 saldo voucher per consulenza in innovazione - secondo sportello di cui al decreto direttoriale 16.10.2023 Ministero delle Imprese e del Made In Italy;
- euro 3.750,00 quale contributo da Fondosviluppo spa per "Assesment assicurativo con Ciba Brokers spa".

Costi della produzione

I costi della produzione sono iscritti in bilancio in base ai criteri della prudenza e della competenza economica.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 19.064.574 (€ 17.305.462 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi per acquisti	16.895.829	1.756.658	18.652.487
Energia elettrica	5.690	725	6.415
Spese di manutenzione e riparazione	35.566	(3.266)	32.300
Servizi e consulenze tecniche	131.517	(38.159)	93.358
Compensi a sindaci e revisori	13.500	1.000	14.500
Pubblicità	11.514	(4.358)	7.156
Spese e consulenze legali	16.117	7.379	23.496
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	24.091	(8.215)	15.876
Spese telefoniche	19.803	355	20.158
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	910	95	1.005
Assicurazioni	67.611	46.018	113.629
Spese di rappresentanza	14.769	(5.647)	9.122
Spese di viaggio e trasferta	4.796	(4.793)	3
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	3.456	5.173	8.629
Altri	60.293	6.147	66.440
Totale	17.305.462	1.759.112	19.064.574

Nelle spese per servizi trovano rappresentazione anche il conferimento effettuato dai soci cooperatori come indicato nella seguente tabella

	Valore precedente esercizio	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi prestati dai soci	15.828.534	2.260.274	18.088.808
Totale	15.828.534	2.260.274	18.088.808

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 17.981 (€ 34.379 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	34.379	(16.398)	17.981
Totale	34.379	(16.398)	17.981

Costi per il personale

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

Nel corso dell'esercizio 2025 la cooperativa non ha fatto ricorso ad ammortizzatori sociali.

Ammortamento delle immobilizzazioni

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, così come meglio dettagliato nella prima parte della nota integrativa sezione "Immobilizzazioni".

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

In tale voce viene inserita l'eventuale svalutazione effettuata in base al valore di presumibile realizzo dei crediti iscritti nell'attivo circolante; per l'esercizio in corso è stato effettuato un accantonamento pari ad euro 26.000.

Accantonamento per rischi

Nel corso dell'esercizio è stato effettuato un accantonamento per euro 50.000,00 al fondo rischi per far fronte ad eventuali contestazioni e/o richieste danni collegati all'espletamento dei servizi, oltre ad euro 84.680,00 per i potenziali oneri legati alla proposta di acquisto per la cessione dell'immobile sito in Mestre (VE) Via Volturmo 2L sottoscritto in data 02.04.2026.

Oneri diversi di gestione

Comprende tutti i costi e spese della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B del conto economico, i costi delle gestioni accessorie che non abbiano natura straordinaria, costi di natura tributaria che non rappresentano oneri accessori di acquisto diversi dalle imposte dirette. La stessa accoglie anche la voce dell'ex aera straordinaria riferita alle sopravvenienze passive costituite in particolar modo da partite di competenza esercizi precedenti.

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 87.652 (€ 138.640 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo ed erariali	6.552	(655)	5.897
ICI/IMU	7.692	0	7.692
costi gestione gare e contratti	18.271	19.912	38.183
Perdite su crediti	2.536	(2.536)	0
Abbonamenti internet	12.453	(2.408)	10.045
Sopravvenienze e insussistenze passive	40.581	(36.585)	3.996
Altri oneri di gestione	50.555	(28.716)	21.839
Totale	138.640	(50.988)	87.652

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, non vi sono proventi da partecipazione. Si iscrive in tale sezione la plusvalenza derivante dallo smobilizzo della partecipazione detenuta presso "Do.Mi.No srl" per euro 238.460.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	17.159
Totale	17.159

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) da consolidato / trasparenza fiscale
IRES	45.133	0	0	0	
IRAP	5.250	0	0	0	
Totale	50.383	0	0	0	0

Le imposte dell'esercizio sono state determinate in conformità alla normativa fiscale vigente. Per l'esercizio corrente l'Ires risulta pari ad euro 45.133 mentre l'Irap 5.250. Il consorzio non ha utilizzato perdite fiscali pregresse a diminuzione del reddito imponibile. Non esistono differenze temporanee tassabili in futuro la cui sussistenza avrebbe comportato l'iscrizione di imposte differite passive mediante l'imputazione delle stesse ad apposito fondo del passivo.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Implegati	14.35
Totale Dipendenti	14.35

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

Ai membri del Consiglio di Amministrazione non sono stati attribuiti compensi, né assunto impegni per loro conto; non sono stati concessi anticipazioni o crediti.

Ai membri del Collegio sindacale sono stati attribuiti compensi determinati nella delibera dell'Assemblea del 30.06.2025.

Non sono stati concessi anticipazioni o crediti, né assunto impegni per loro conto.

La revisione legale è stata svolta dallo stesso Collegio sindacale come da statuto e delibera assembleare del 30.06.2025.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	0	14.500
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale all'inizio dell'esercizio è pari ad euro 877.300 ed alla fine parti ad euro 875.400 per effetto della dimissione di un socio e dell'ammissione di un nuovo socio, e, come richiesto dall'art. 2427, n. 17, C.C., si evidenzia in nr. 19 i soci al 31.12.24 ed in nr.19 soci al 31.12.25.

Il capitale della società è costituito esclusivamente da quote detenute dai soci operatori

Titoli emessi dalla società

La cooperativa non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni, titoli od altri valori similari.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non sono stati emessi strumenti finanziari partecipativi ex art. 2346, ultimo comma, C.C.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, l'importo rappresenta le garanzie e gli impegni assunti conseguenti e derivanti dai vari contratti in essere:

	Importo
Garanzie	6.742.599
Passività potenziali	6.742.599

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

In base a quanto richiesto dall'art. 2447 n.20 del codice civile si evidenzia che non sono presenti patrimoni destinati ad uno specifico affare, ai sensi dell'art.2447-septies C.C.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate operazioni con parti correlate dotate dei requisiti richiesti dal punto 22-bis dell'art. 2427, comma 1, c.c..

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati accordi fuori bilancio, ossia non risultanti dallo stato patrimoniale, dotati dei requisiti richiesti dal punto 22-ter dell'art. 2427, comma 1, c.c..

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

Non si riscontrano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile

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

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Informazioni relative alle cooperative

Si forniscono di seguito le informazioni specifiche relative alle società cooperative, richieste dal Codice Civile.

Documentazione della prevalenza, ai sensi dell'art. 2513 C.C.

Ai sensi dell'art. 2513 del Codice Civile, segnaliamo che la cooperativa, nell'esercizio chiuso al 31.12.2025 ed in quello precedente, ha intrattenuto rapporti economici nei confronti dei soci.

In particolare:

Sotto il profilo civilistico, la riforma societaria, ha introdotto, all'interno dell'ordinamento codicistico, una distinzione fra cooperative che perseguono lo scopo mutualistico in modo prevalente e quelle che non perseguono il medesimo in modo prevalente.

Fermo restando lo scopo mutualistico, quale elemento distintivo della società Cooperativa, la società Cooperativa è definita a mutualità prevalente quando:

1. in relazione al tipo di scambio mutualistico posto in essere, l'attività è svolta in modo prevalente con i soci cooperatori;
2. sono presenti in statuto le clausole "mutualistiche", ovvero le clausole che stabiliscono:
 - a. il divieto di distribuire i dividendi in misura superiore all'interesse massimo dei buoni postali fruttiferi, aumentato di due punti e mezzo rispetto al capitale versato;
 - b. il divieto di remunerare gli strumenti finanziari offerti ai soci cooperatori in misura superiore a due punti rispetto al limite massimo previsto per i dividendi;
 - c. il divieto di distribuire le riserve fra i soci;
 - d. l'obbligo di devoluzione, in caso di scioglimento della società, del patrimonio al netto del capitale sociale e dei dividendi eventualmente maturati, ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione.

Fermo restando l'osservanza nei fatti di tali precetti, come espressamente riferito nei patti statutari, nel prospetto che segue si documenta la sussistenza delle condizioni della mutualità prevalente così come previsto dall'art. 2513 del c.c..

COSTI RELATIVI A SERVIZI EROGATI DA SOCI (quota parte voce B7 del C/E)	18.088.808
COSTI RELATIVI A SERVIZI EROGATI DA NON SOCI (quota parte voce B7 del C/E)	563.679
TOTALE DEL COSTO RELATIVO AI SERVIZI RICEVUTI (quota parte voce B7 del C/E)	18.652.487
percentuale riferibile allo scambio mutualistico	96,98%

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Indicazione dell'attività svolta con i soci e con i terzi, ai fini dell'attribuzione del ristorno ai soci cooperatori (art.2545-sexies C.C.): nel corrente esercizio non sono stati riconosciuti ristorni. I ristorni non sono stati riconosciuti non ricorrendone le condizioni previste nel regolamento per i ristorni.

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

In ottemperanza agli obblighi di trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche, statuiti dall'art. 1, co. 125-129, Legge 04/08/2017, n. 124, si dà atto che, nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.25 la Società ha incassato:

-30.05.2025 euro 8.700,30 ed in data 18.09.2025 euro 24.530,11 per un totale di euro 33.230,41 quale incentivo per l'assunzione di persone disabili riconosciuto dalla Regione Veneto;

-06.08.2025 euro 5.400,00 saldo voucher per consulenza in innovazione-secondo sportello, di cui al decreto direttoriale 16.10.2023 Ministero delle Imprese e del Made in Italy Registro Ufficiale U.0085368 del 09.04.2024.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si attesta che tutte le operazioni poste in essere direttamente o indirettamente dalla società risultano nelle scritture contabili.

Dopo la determinazione delle imposte, il bilancio chiude con un utile di euro 85.814,05 il Consiglio di Amministrazione propone di destinare il risultato come segue

€ 2.574,42 pari al 3% dell'utile al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione

€ 25.744,22 pari al 30% al fondo di riserva legale indivisibile ex art.2545 quarter C.C.

€ 57.495,41 al fondo di riserva indivisibile ex legge 904/77

Vi invitiamo quindi ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2025, compresa la destinazione del risultato d'esercizio.



Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto TREMANTE MASSIMO, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.