

BILANCIO D'ESERCIZIO E CONSOLIDATO

al 31.12.2024





INDICE

1	Relazione sulla gestione	4
1.1	Introduzione del Presidente	6
1.2	Lo sviluppo della Cooperativa	10
1.3	Andamento economico, finanziario e patrimoniale	13
1.4	Gestione dei rischi di impresa	17
1.5	Organizzazione e gestione delle risorse umane	18
1.6	I soci lavoratori e la mutualità prevalente	23
1.7	Salute e sicurezza dei lavoratori	24
1.8	Notizie particolari ex art. 2428, comma 2, del Codice Civile	27
1.9	Evoluzione prevedibile della gestione	30
1.10	Conclusioni	31
2	Bilancio d'esercizio al 31.12.2024	32
3	Relazione del Collegio Sindacale	104
4	Relazione della Società di Revisione	110
5	Relazione sulla gestione del Gruppo al bilancio consolidato	116
6	Bilancio consolidato al 31.12.2024	132
7	Relazione della Società di Revisione sul consolidato	182

1

Relazione sulla gestione Bilancio chiuso al 31.12.2024

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale euro 1.144.250 di cui versato euro 523.690
Registro Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360



1.1 Introduzione del Presidente

Care Socie e cari Soci,

oggi termina il mandato triennale di questo Consiglio di Amministrazione. Sono stati anni di grande crescita e di grandi cambiamenti.

Non vi nego che sono molto emozionato e vi parlo con un profondo senso di responsabilità: verso di voi, le vostre famiglie e l'intera comunità.

Oggi tratterò non solo il bilancio di quest'ultimo esercizio, ma sintetizzerò per voi il bilancio dell'ultimo triennio 2022-2024.

Inizio subito con un dato, permettetemi di dire straordinario per la nostra Cooperativa.

Quest'anno abbiamo raggiunto **176 milioni di euro di fatturato**, un risultato mai conseguito prima, il migliore di sempre. Nell'ultimo triennio il fatturato è cresciuto del 22% (+32 milioni di euro).

Siamo la più grande cooperativa di questa Regione, la 18° cooperativa in Italia nel settore Produzione e Servizi e la 31° azienda per dimensione nel Friuli Venezia Giulia.

In questi tre anni abbiamo portato a compimento gli obiettivi del nostro piano strategico. Tutti.

Un piano strategico che prevedeva un rafforzamento della nostra cooperativa in ogni singola area di business.

Ora, prima di addentrarmi nel dettaglio delle azioni intraprese e dei risultati ottenuti in questo triennio, desidero rispondere ad una domanda che, immagino, più di qualcuno di voi si sarà posto: **perché dobbiamo crescere?**

La risposta è semplice da formulare ma, al tempo stesso, complessa nel suo risultato: dobbiamo crescere perché **dobbiamo mantenere competitiva la nostra cooperativa**, perché abbiamo l'obbligo - anche morale - di garantire ai nostri soci, **continuità lavorativa in un contesto sano, solido e di qualità.**

Il mercato purtroppo, in questi anni, è sempre più sfidante, sempre più globalizzato, sempre più imprevedibile.

La dimensione d'impresa oggi è diventata un elemento importante di competitività.

Piccolo è bello, anzi bellissimo, ma purtroppo non è più sostenibile.

Le **gare pubbliche** hanno ormai raggiunto dimensioni plurimilionarie e richiedono competenze tecniche e professionali elevate, una struttura aziendale solida ed una significativa capacità finanziaria per onorare gli impegni assunti contrattualmente.

Anche i **grandi clienti privati** hanno adottato una logica di aggregazione per aumentare la loro forza contrattuale ed ottenere prezzi più vantaggiosi.

Oltre alle dimensioni di queste gare, vi è un'ulteriore complessità: nelle singole gare d'appalto sono stati accorpati più servizi. Pertanto, per poter concorrere, bisogna soddisfare tutti i requisiti tecnici ed economici richiesti dal committente.

Pensiamo ad esempio alle gare Consip, dove sono stati messi assieme i servizi di pulizie con quelli legati alla manutenzione impiantistica degli immobili, o alcune gare di raccolta differenziata dei rifiuti, dove oltre alla raccolta, l'operatore privato deve occuparsi anche della tariffazione puntuale dei rifiuti.

Questo significa **misurarsi in un'arena competitiva con player nazionali** e, sempre più spesso, internazionali di altissimo profilo. Alcuni di questi operatori sono sostenuti da fondi di investimento, con disponibilità di capitali molto rilevanti, altri sono quotati in borsa e altri ancora appartengono a gruppi internazionali presenti in tutto il mondo.

Ma noi, nonostante la complessità e le sfide, in questi anni abbiamo avuto il **coraggio di crescere e di espanderci** in tutta la Penisola.

Da impresa friulana siamo diventati un'organizzazione **leader a livello nazionale in tutti i nostri mercati di riferimento: dal facility management ai servizi ambientali, sia nel settore pubblico che nel privato.**

In particolare, negli ultimi anni, non ci siamo limitati ad una crescita lineare, ma abbiamo anche portato a termine alcune operazioni straordinarie che ci hanno permesso di rafforzarci e ridefinire il nostro posizionamento competitivo. Desidero ora ricordarvi alcuni di questi passaggi strategici che non rappresentano semplicemente una cronistoria di azioni e risultati, ma bensì sono da considerarsi un nuovo punto di partenza, un volano da cui procedere per dare continuità al nostro progetto.

Mi riferisco al **percorso di evoluzione e sviluppo delle nostre tre Divisioni**, ossatura strategica e fulcro dinamico della nostra organizzazione aziendale: la Divisione Facility Management, la Divisione Servizi Ambientali ed Impianti e la Divisione Servizi Speciali.

Parto dalla **Divisione Facility Management**, la divisione storica della nostra cooperativa.

La Divisione è ormai presente in tutte le Regioni italiane ed opera principalmente nel settore delle pulizie e della logistica in ambito sanitario, civile e industriale.

In questi tre anni la Divisione è cresciuta moltissimo ed ha raggiunto un fatturato di **80 milioni di euro.**

Per rafforzare ulteriormente questa Divisione, nel 2023, abbiamo acquisito il ramo d'azienda di Minerva di Gorizia e Servigest di Trieste, due società di rilievo regionale impegnate nel settore delle pulizie e nelle sanificazioni ambientali. Inoltre, all'interno della Divisione Facility Management, nel 2024, abbiamo avviato un nuovo progetto strategico, per offrire ai nostri clienti - ospedali pubblici e privati - un servizio integrato che comprenda non solo le pulizie ma anche la sterilizzazione dei rifiuti sanitari.

In questo contesto abbiamo privilegiato le formule di partenariato pubblico-privato, dove, oltre al nostro importante know-how nel settore dei rifiuti, mettiamo a disposizione della Pubblica Amministrazione le risorse finanziarie necessarie all'acquisto e all'installazione delle macchine per sterilizzare i rifiuti sanitari, a fronte di una concessione di servizi di lunga durata.

In questo caso il servizio di sterilizzazione rifiuti viene integrato al servizio di pulizie per creare maggior efficienza. E ancora, per rafforzare la proposta commerciale della Divisione, a fine 2024, abbiamo acquisito Betasint, società attiva da oltre 30 anni in Lombardia e Piemonte nei campi dell'efficienza energetica, servizi di energia e conduzione e manutenzione di impianti tecnologici.

Betasint, con un fatturato di 18 milioni di euro ed un team di 80 professionisti tra operai e impiegati, rimarrà interamente controllata da Idealservice.

Questa società, che di fatto è diventata la nostra quarta Divisione, rappresenta il nostro strumento strategico per intercettare nuove opportunità emergenti nella transizione energetica e differenziare quindi la nostra proposta con nuovi servizi di facility management.

Passiamo ora alla **Divisione Servizi Ambientali e Impianti.**

Questa Divisione è impegnata in tutta Italia nella raccolta differenziata dei rifiuti urbani e nella gestione di impianti di selezione, recupero e valorizzazione dei rifiuti.

Possiamo tranquillamente affermare che in questo settore siamo leader di mercato.

Anche qui siamo cresciuti moltissimo.

Per quanto riguarda il settore delle raccolte differenziate abbiamo superato i **46 milioni di euro.**

Abbiamo consolidato la nostra presenza in tutto il Nord Italia, stiamo crescendo molto bene nel Centro Italia, in particolare nel Lazio, e siamo sbarcati negli ultimi anni anche in Sardegna.

Per quanto riguarda il settore degli **Impianti** abbiamo raggiunto invece un fatturato di **27 milioni di euro.**

Attualmente gestiamo 9 impianti in Italia: 7 impianti di selezione e recupero di rifiuti urbani e 2 impianti di stoccaggio di rifiuti speciali e pericolosi.

Due impianti sono collocati in Friuli Venezia Giulia, quattro in Veneto, uno in Piemonte, uno in Toscana e uno nel Lazio.

Ricordo che nel 2024 abbiamo acquistato ed avviato due nuovi impianti di proprietà a Montebello Vicentino, uno dedicato alla selezione e recupero dei rifiuti urbani e l'altro dedicato alla gestione dei rifiuti speciali e pericolosi.

Questi due impianti nel 2023 erano inattivi e, a fine anno, abbiamo conseguito un fatturato di oltre 6 milioni di euro. L'obiettivo rimane quello di continuare a crescere ed esprimere le nostre competenze, sia nel settore delle raccolte differenziate che nella gestione degli impianti di selezione e recupero dei rifiuti, anche in territori nuovi; pensiamo specificatamente al Centro Italia e ad alcune zone del Mezzogiorno.

Infine passiamo alla **Divisione Servizi Speciali.**

Questa Divisione, che opera nel settore della raccolta e smaltimento dei rifiuti speciali, industriali e pericolosi e delle bonifiche ambientali, è stata concepita, avviata e consolidata durante quest'ultimo mandato.

Possiamo dire che è una "creatura" di questa governance, che abbiamo nutrito e, con cura e dedizione, fatto crescere. Abbiamo dato vita a questa nuova Divisione attraverso l'unione di tre anime complementari: il comparto degli scarrabili, già presente in Idealservice, Fenice Ecologia con il suo impianto di stoccaggio di rifiuti pericolosi a Gradisca d'Isonzo e ISPEF Servizi Ecologici di Azzano Decimo.

Questa triplice unione ha dato i suoi frutti. Quest'anno la Divisione Servizi Speciali ha raggiunto, con nostra grande soddisfazione, un fatturato di **21 milioni di euro.**

Cerco di fare sintesi: il filo conduttore di tutti i nostri servizi rimane sempre quello di offrire alle comunità e ai territori in cui siamo presenti, servizi di qualità e sostenibili sia da un punto economico, che sociale ed ambientale.

Il fine ultimo della nostra proposta è una sorta di servizio **"Global City"**.

Un modello integrato dove proponiamo alle comunità in cui operiamo una visione sistemica della gestione dei servizi in una città: dalla raccolta e recupero dei rifiuti, ai servizi dedicati agli immobili, tanto di pulizie quanto di manutenzione ed efficienza energetica.

Tuttavia, al di là dei numeri e dei progetti, **Idealservice è, e vuole rimanere, una Cooperativa.**

Negli anni Idealservice ha saputo armonizzare i principi tradizionali d'impresa con un profondo orizzonte valoriale ed un solido impianto etico.

Gli obiettivi di profitto, imprescindibili per sostenere la crescita di un'azienda, sono sempre stati abbinati alla ricerca di un impatto positivo della nostra attività sulla comunità e sul territorio.

Consideriamo fondamentale tutelare gli interessi di tutti, non solo a livello economico, ma anche sociale e nel rispetto degli equilibri ecologici.

Idealservice, lo ricordo sempre, non è un patrimonio privato, ma bensì un bene collettivo: non appartiene ai soci, ma alla comunità, al territorio in cui la cooperativa opera.

Affermo con forza questo concetto ricordando che le nostre riserve aziendali, di oltre 72 milioni di euro, non sono divisibili tra i soci.

Queste riserve vanno reinvestite nell'attività aziendale per alimentare un processo economico e sociale che restituisca al territorio: lavoro, opportunità e servizi concreti.

Idealservice è un'Istituzione sociale.

La missione della cooperativa è duplice: creare occupazione ed assicurare ai propri soci lavoratori le migliori condizioni economiche, sociali e professionali.

Se dovessi fare sintesi, direi che la vera sfida di Idealservice è dimostrare che è ancora possibile coniugare **competitività e profitto**, fondamentali per investire e crescere, con i **valori autentici di una cooperativa** che sono: onestà, trasparenza, solidarietà, responsabilità sociale, rispetto dell'ambiente e, soprattutto, rispetto delle persone.

È importante, oggi giorno, che non siano solo le performance economiche e finanziarie a guidare le azioni, ma anche i valori etici, sociali ed ambientali.

In Idealservice crediamo nella sostenibilità e nel rispetto di standard di lavoro equi e sicuri. Crediamo nel coraggio, nella passione e nell'innovazione.

In questi anni ormai tutti parlano di valori. Ma come si misurano i valori? **Attraverso i nostri comportamenti.**

Per noi svolgere un ruolo sociale significa assumerci la piena responsabilità dell'impatto della nostra attività sulla società e su ciò che ci circonda, tenendo sempre in considerazione gli interessi di tutti, da una prospettiva che abbraccia le dimensioni economiche, sociali ed ambientali.

Più volte mi è stato chiesto se abbiamo una "ricetta magica" per ottenere questi brillanti risultati. La risposta è sì, ce l'abbiamo: **le nostre persone sono la "ricetta magica".**

In questi anni abbiamo cercato di valorizzare nel miglior modo possibile il nostro patrimonio umano attraverso un percorso di coinvolgimento e motivazione di tutto il nostro personale.

Siamo fermamente convinti che le persone debbano essere profondamente coinvolte nell'assetto valoriale della società. In questi anni abbiamo tradotto i principi e valori della cooperativa in veri e propri patti comportamentali.

Questi patti si concretizzano in contratti tra l'azienda e il lavoratore, in cui vengono definiti e condivisi i comportamenti da osservare e praticare, in linea con i principi e valori della cooperativa.

Inoltre ogni anno dedichiamo una buona parte dei nostri investimenti alla qualificazione delle competenze delle nostre persone. In quest'ottica abbiamo creato anche un'**Academy aziendale** basata proprio sui valori fondanti e sulle strategie adottate in Idealservice.

Infine, per quanta riguarda la valorizzazione economica dei nostri soci, vorrei sottolineare l'importanza dell'**istituto del ristorno.**

Lo ricordo spesso perché purtroppo l'istituto del ristorno non viene utilizzato abitualmente nelle cooperative, anche perché - ahimè - troppo spesso le cooperative non riescono a produrre utili e quindi, più di qualche volta, vanno in crisi o addirittura in liquidazione.

Le cooperative sono imprese e pertanto, per competere sul mercato, devono produrre utili.

È importante però ricordare che le cooperative non remunerano il capitale ma lo scambio mutualistico.

Infatti, mentre le società di capitali hanno come fine ultimo la realizzazione del lucro, le cooperative, invece, si impegnano ad assicurare ai propri soci, servizi ed occasioni di lavoro, a condizioni più vantaggiose rispetto a quelle offerte dal mercato.

Lo scopo mutualistico, quindi, non si realizza solamente attraverso la messa a disposizione del lavoro ma anche attraverso l'istituto del ristorno.

Il ristorno è una parte dell'utile che viene restituita al socio prima di essere accantonata a riserva indivisibile. Attraverso il ristorno il socio partecipa concretamente al risultato economico della cooperativa, e ne ottiene un reale beneficio.

Il Consiglio di amministrazione di Idealservice, in questi anni, ha assunto una posizione molto chiara sul ristorno.

Abbiamo deciso di erogare sempre ai nostri soci una parte dell'utile d'esercizio per valorizzare e concretizzare il loro vantaggio economico in Cooperativa.

Parliamo di cifre: quest'anno vogliamo erogare ai nostri soci ristorni per **721.902 euro**. Per un 2° livello Multiservizi è una quindicesima mensilità media.

Negli ultimi tre anni abbiamo distribuito ai nostri soci ristorni per 1.746.000 euro, tassati solamente al 5%.

È stata una scelta strategica di questo Consiglio di amministrazione che ha cercato di mantenere competitiva la nostra società, valorizzando sempre il nostro socio lavoratore, che diventa protagonista del successo della sua cooperativa!

Oltre ai ristorni, in questi tre anni, abbiamo messo a disposizione **borse di studio per i figli dei nostri soci** che frequentano le Scuole superiori e l'Università, abbiamo elargito **contributi a sostegno dei soci con disabilità**, per aiutarli a sostenere i costi di farmaci e cure mediche, abbiamo **elargito contributi ai soci che rivestono il delicato ruolo di "caregivers"** ed abbiamo erogato **sostegni alla genitorialità**, oltre ad aver confermato i tradizionali **buoni spesa natalizi**.

Io credo che tutti noi dobbiamo essere molto orgogliosi di quello che abbiamo costruito, tutti assieme, in questi anni, perché oggi ci sono **4.310 persone** che ogni mese lavorano e, grazie al loro impegno, percepiscono regolarmente una retribuzione, partecipano all'utile della cooperativa attraverso i ristorni e soprattutto possono esprimersi liberamente da un punto di vista professionale.

In Idealservice, lo ricordo sempre, vengono valorizzate le **competenze ed il merito**: chi ha voglia di crescere, con noi trova le condizioni per poterlo fare.

Oggi si chiude un altro ciclo di tre anni e si riaprirà uno nuovo, in linea con il naturale processo di una società cooperativa.

Voglio ringraziare tutti i consiglieri di amministrazione che in questi tre anni mi hanno stimolato e sostenuto in tutte le situazioni importanti, in tutte le sfide, in tutti i momenti cruciali che abbiamo dovuto affrontare. Voglio citare i miei colleghi per nome: **Anna, Doris, Fabio, Gabriele, Martina, Simona, Stefano e Viviana.**

Ringrazio tutta la tecnostuttura aziendale: i direttori di divisione, il datore di lavoro sulla sicurezza, i responsabili e tutte le impiegate ed impiegati della Cooperativa che con grande passione e dedizione hanno perseguito questo ambizioso progetto di crescita e consolidamento aziendale.

Infine, **ringrazio tutti voi**, care socie e cari soci di Idealservice, perché attraverso il vostro lavoro quotidiano ci avete permesso di concretizzare questo progetto, con grande fatica, tenacia ma anche - lasciatemelo dire - con tanto amore verso la vostra, **la nostra cooperativa.**

Vi sono profondamente riconoscente.

Marco Riboli

1.2 Lo sviluppo della Cooperativa

Fatturato per territorio ed attività

Idealservice è una Cooperativa a vocazione nazionale, presente ormai in quasi tutte le Regioni italiane. Per avere una visione dimensionale del nostro sviluppo commerciale è interessante analizzare il fatturato per singola regione, a testimonianza ormai che la Cooperativa opera ed è presente su tutto il territorio nazionale.

Rappresentiamo, qui di seguito, i fatturati suddivisi per Regione degli ultimi due esercizi.

Regioni	Anno 2023		Anno 2024	
Friuli Venezia-Giulia	46.301.230	30,00%	49.906.188	28,67%
Veneto	21.998.595	14,26%	32.238.243	18,52%
Trentino Alto-Adige	5.381.409	3,49%	5.919.240	3,40%
Emilia-Romagna	8.681.745	5,63%	8.518.963	4,89%
Italia Nord Est	82.362.979	53,38%	96.582.634	55,49%
Liguria	12.004.817	7,78%	5.919.004	3,40%
Lombardia	25.805.302	16,72%	28.328.200	16,27%
Piemonte	10.128.826	6,56%	11.169.648	6,42%
Valle d'Aosta	73.795	0,05%	8.531	0,00%
Italia Nord Ovest	48.012.740	31,11%	45.425.383	26,10%
Toscana	1.669.262	1,08%	3.255.781	1,87%
Umbria	340.838	0,22%	160.011	0,09%
Abruzzo	122.334	0,08%	184.026	0,11%
Marche	86.979	0,06%	240.195	0,14%
Lazio	18.020.403	11,68%	21.591.322	12,40%
Molise	17.275	0,01%	26.965	0,02%
Italia Centrale	20.257.091	13,13%	25.458.300	14,63%
Campania	341.947	0,22%	450.334	0,26%
Puglia	174.942	0,11%	339.553	0,20%
Calabria	104.423	0,07%	230.459	0,13%
Sardegna	1.102.095	0,71%	2.663.680	1,53%
Sicilia	1.925.071	1,25%	2.621.707	1,51%
Basilicata	30.234	0,02%	297.088	0,17%
Italia del Sud e Isole	3.678.712	2,38%	6.602.822	3,79%
Italia Totale	154.311.522	100,00%	174.069.139	100,00%

La tabella qui sotto rappresenta il fatturato per attività.

Ricavi	Anno 2023		Anno 2024	
Facility management				
Italia – pulizie civili	34.194.392	22,16%	38.326.912	22,02%
Italia – pulizie sanitarie	11.481.728	7,44%	12.719.659	7,31%
Italia – servizi industriali	2.512.236	1,63%	2.434.827	1,40%
Italia – servizi logistica	16.660.277	10,80%	18.238.271	10,48%
Italia – altri servizi	7.966.466	5,16%	7.959.432	4,57%
Totale	72.815.098	47,19%	79.679.101	45,77%
Servizi Ambientali				
Italia – raccolta rifiuti urbani	42.689.218	27,66%	44.475.330	25,55%
Italia – raccolta rifiuti industriali	16.703.477	10,83%	22.685.695	13,03%
Totale	59.392.696	38,49%	67.161.025	38,58%
Impianti				
Italia – gestione impianti ecologia	20.716.216	13,42%	26.322.365	15,12%
Italia – altri ricavi	484.228	0,31%	452.961	0,26%
Totale	21.200.445	13,73%	26.775.325	15,38%
Altri ricavi				
Italia – altri ricavi caratteristici	325	0,00%	147.483	0,08%
Italia – rett.ca ric. anni prec.	386.301	0,25%	-92.047	-0,05%
Esteri – intra UE	245.408	0,16%	359.612	0,21%
Esteri – extra UE	271.250	0,18%	38.639	0,02%
Totale	154.311.522	100,00%	174.069.138	100,00%

Sedi operative e sedi secondarie

Riportiamo di seguito le principali sedi operative con le quali siamo presenti sul territorio a testimonianza della nostra presenza nazionale.

Sedi Operative			
Pasian di Prato 90	UD	Sede direzionale e amministrativa	Parte di proprietà e parte in leasing
Gradisca d'Isonzo	GO	Stabilimento/Uffici/Magazzino	Di proprietà
Pordenone	PN	Uffici/Magazzino	Di proprietà
Marghera	VE	Uffici	Di proprietà
Trieste	TS	Uffici/Magazzino	Di proprietà
Lonigo	VI	Stabilimento/Uffici	In affitto
Brescia	BS	Uffici	In affitto

Sedi Operative			
Assago	MI	Magazzino/Uffici	In affitto
Rive d'Arcano	UD	Stabilimento/uffici	In affitto
Castions di Strada	UD	Deposito mezzi/Uffici	In affitto
Acquapendente	VT	Ufficio/Deposito mezzi	In affitto
Acquapendente	VT	Stabilimento/Uffici	Di proprietà
Santa Maria La Longa	UD	Ufficio	Di proprietà
Casorezzo	MI	Uffici/Deposito mezzi	In affitto
Vignolo	CN	Uffici/Deposito mezzi	In affitto
Roma	RM	Uffici/Magazzino	In affitto
Genova	GE	Uffici/Magazzino	In affitto
Campodarsego	PD	Stabilimento	In affitto
Castelguglielmo	RO	Uffici/Magazzino	In affitto
Dro	TN	Uffici/ Deposito mezzi	In affitto
San Giorgio delle	RO	Uffici/Magazzino	In affitto
Pertiche	PD	Stabilimento	In affitto
Predaia	TN	Deposito/Uffici	In affitto
Cigognola	PV	Uffici/ Deposito mezzi	In affitto
Azzano Decimo	PN	Uffici/Magazzino	Di proprietà
Gravina di Catania	CT	Uffici/Magazzino	In affitto
Mareno di Piave	TV	Ufficio	In affitto
Pianezza	TO	Stabilimento	In affitto
Dorgali	NU	Ufficio	In affitto
Manziana	RM	Ufficio	In affitto
Savona	SV	Uffici/Deposito mezzi	In comodato
Savogna d'Isonzo	GO	Uffici/Magazzino	In affitto
Pontedera	PI	Stabilimento	In affitto
Sala Bolognese	BO	Uffici/Magazzino	In affitto
Buccinasco	MI	Uffici/Deposito mezzi	In comodato
Trivolzio	PV	Uffici/Deposito mezzi	In affitto
Torino	TO	Ufficio	In affitto
Trontano	VB	Uffici/Deposito mezzi	In affitto
Malcesine	VR	Uffici/Deposito mezzi	In affitto

Le sedi operative sono di proprietà o in affitto e sono funzionali alle esigenze specifiche degli appalti dislocati sul territorio nazionale. Si precisa che la mappa comprende solo le unità locali più rilevanti per l'organizzazione dei servizi prestati. Idealservice non ha sedi secondarie.

Andamento economico, finanziario e patrimoniale

1.3

Dopo queste importanti premesse, vediamo nel dettaglio i dati relativi al bilancio 2024.

L'esercizio 2024 di Idealservice si chiude con un utile netto pari a euro 4.547.263, dopo aver accantonato per ammortamenti e per svalutazioni di immobilizzazioni e crediti l'importo di euro 4.745.413.

Questo risultato attesta nuovamente lo sforzo che abbiamo fatto tutti assieme, sia in termini di sviluppo che di redditività d'impresa. Un traguardo che conferma la grande professionalità e serietà di questa Cooperativa e di tutti i suoi Soci.

Le tabelle successive evidenziano le principali grandezze economiche e patrimoniali mettendo a confronto gli ultimi due esercizi.

Partiamo dal **Conto Economico**, riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale.

Conto Economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale	Anno 2023	Anno 2024
Ricavi delle vendite (Rv)	154.311.522	174.069.139
Produzione interna (Pi)	132.212	-132.212
Altri ricavi e proventi	2.430.658	2.042.401
VALORE DELLA PRODUZIONE (VP)	156.874.392	175.979.328
Costi esterni operativi (C)	-68.202.327	-76.650.668
VALORE AGGIUNTO (VA)	88.672.065	99.328.660
Costi del personale (CP)	-82.848.387	-92.421.587
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA) (*)	5.823.678	6.907.073
Ammortamenti e svalutazioni di immobilizzazioni (Am)	-4.051.983	-4.745.413
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	1.771.695	2.161.660
(Oneri) proventi finanziari e rettifiche di attività finanziarie	341.527	3.155.520
Partite straordinarie (svalutazioni)	-19.150	0
RISULTATO LORDO ante imposte (RL)	2.094.072	5.317.180
Imposte sul reddito	-573.489	-769.917
RISULTATO NETTO (RN)	1.520.583	4.547.263

(*) L'EBITDA è un risultato intermedio, determinato al lordo degli ammortamenti e svalutazioni di immobilizzazioni tecniche, degli oneri/proventi finanziari e delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie e delle imposte sul reddito. Si tratta di una misura utilizzata dalla Cooperativa per monitorare e valutare il suo andamento operativo. Poiché la composizione dell'EBITDA non è regolamentata dai principi contabili di riferimento, il criterio di determinazione applicato dalla Società potrebbe non essere omogeneo con quello utilizzato da altre entità e pertanto non risultare comparabile.

Il valore della produzione è di 175.979.328 euro.

Questo valore è formato dai ricavi delle vendite, dalla variazione delle rimanenze e altri ricavi.

Il valore della produzione è passato dai 156.874.392 euro del 2023 ai 175.979.328 euro del 2024. La variazione, che si attesta attorno al +12%, è legata: da una parte, alla crescita per linee interne attraverso l'aggiudicazione di nuovi appalti pubblici e privati in tutti i settori della Cooperativa avvenuta a partire dal secondo semestre dell'anno scorso e continuata nel corso del 2024; dall'altra, agli effetti derivanti dalle operazioni straordinarie intercorse nell'esercizio. Precisamente, nel corso del 2024 sono state fuse per incorporazione le controllate al 100% Steriltech Service Srl e IWM Idealservice Waste Management Srl (di seguito per brevità IWM).

La fusione di Steriltech Service Srl ha avuto scarso rilievo del punto di vista dell'incremento di fatturato; invece, la fusione di IWM ha portato ad un incremento del valore della produzione pari ad euro 6.644.401 (4% dell'incremento annuo).

I costi esterni operativi sono di 76.650.668 euro e rappresentano tutti i costi della gestione caratteristica dell'azienda diversi dai costi del personale e dagli ammortamenti (costi per materie prime, servizi, godimento beni di terzi, accantonamenti, svalutazione crediti ed oneri diversi di gestione). I costi sono aumentati in maniera direttamente proporzionale all'incremento del fatturato, segnalando anche essi un incremento percentuale del +12%. Su tale incremento la fusione di IWM ha avuto un peso considerevole, la stessa infatti ha determinato un incremento dei costi operativi di euro 5.074.297 (7,44% dell'incremento annuo). Il peso così importante dei costi operativi di IWM è legato al fatto che la società nel corso del 2024 si trovava nel secondo anno di avvio dell'attività e stava ancora subendo i maggiori costi iniziali, che caratterizzano l'avvio di una nuova attività.

I costi del personale sono di 92.421.587 euro.

L'incidenza percentuale dei costi del personale sul fatturato è rimasta in linea rispetto all'esercizio precedente. I costi del personale rappresentano il 53% dei ricavi di vendita; l'elevata incidenza è una caratteristica dei settori di attività nei quali opera la Cooperativa.

Inoltre, applicando i **criteri stabiliti dall'art. 3 del regolamento interno "Criteri di Calcolo del Ristorno"**, proporremo di deliberare, in sede di distribuzione dell'utile, un **ristorno pari a complessivi 721.902 euro.**

I Soci lavoratori interessati al ristorno sono 1.081 su 1.617, pari al 66,85%.

Per quanto riguarda i lavoratori, il numero degli occupati nel 2024 è stato di 4.310 unità, di cui 1.596 soci e 2.714 dipendenti (2.910 donne e 1.400 uomini). Si conferma quindi che Idealservice è una società a prevalenza femminile, ben il 67,52% dei nostri lavoratori sono donne.

Il margine operativo lordo (EBITDA) è di 6.907.073 euro.

Questo dato rappresenta la capacità di generare reddito, ossia la capacità di generare flussi di cassa attraverso la gestione operativa. Il risultato del 2024 si aggira intorno al 4% dei ricavi di vendita.

Gli ammortamenti e svalutazioni di immobilizzazioni sono di 4.745.413 euro.

I proventi da partecipazioni sono di 3.214.225 euro.

Gli oneri finanziari sono di 922.137 euro.

I proventi finanziari sono di 863.432 euro.

Le imposte sul reddito ammontano a 769.917 euro.

L'utile d'esercizio infine è di 4.547.263 euro.

	Anno 2023	Anno 2024
Utile netto	1.520.583	4.547.263

I risultati sopra esposti confermano la solidità economica della società e l'efficacia della politica di sviluppo portata avanti in questi anni dalla Cooperativa.

Per avere un'analisi più puntuale, in calce gli indici economici ottenuti dalla gestione 2024, confrontati anche con quelli ottenuti nel 2023.

Indicatori Economici	Legenda	Anno 2023	Anno 2024
ROE (Return on Equity)	Risultato netto dell'esercizio/PN	2,20%	6,30%
ROI (Return of Investment)	Risultato operativo/Capitale Investito-Finanziario*	3,52%	3,81%
ROS (Return on Sales)	Risultato operativo /Rv	1,15%	1,24%
EBITDA/Rv	EBITDA/Ricavi delle vendite	3,77%	3,97%
Of/EBITDA	Oneri Finanziari netti/EBITDA	5,86%**	45,69%**

* Al netto delle Partecipazioni

** Nel 2023 e 2024 la posta "(Oneri) proventi finanziari e rettifiche di attività finanziarie" del Conto Economico riclassificato secondo il criterio di pertinenza gestionale riporta un risultato positivo, in quanto i proventi finanziari derivanti dalla remunerazione della liquidità e quelli da partecipazioni sono stati superiori agli oneri finanziari da debiti verso banche.

Proseguiamo l'analisi commentando lo **Stato Patrimoniale**, riclassificato secondo il criterio funzionale.

Tale criterio mira a verificare l'equilibrio fra investimenti e fonti di finanziamento. La solvibilità di un'impresa si basa sulla sua capacità di generare risorse necessarie e sufficienti per far fronte ai propri bisogni.

Stato Patrimoniale riclassificato - Modello funzionale	Anno 2023	Anno 2024
INVESTIMENTI		
Immateriali	6.056.981	11.144.173
Materiali	22.965.081	25.401.175
Finanziarie	12.713.405	23.709.441
Attivo Immobilizzato	41.735.467	60.254.789
Crediti Commerciali	53.921.123	55.208.370
Debiti Commerciali	-25.509.827	-24.056.647
Magazzino	584.186	426.402
Altre Attività	11.340.774	10.308.431
Altre Passività	-19.000.011	-21.732.341
Capitale Circolante Netto	21.336.245	20.154.216
Capitale Investito	63.071.712	80.409.005
Fondo TFR	-765.129	-818.193
Altri fondi	-1.077.667	-1.792.269
Totale fondi	-1.842.796	-2.610.462
CAPITALE INVESTITO NETTO	61.228.916	77.798.543

FONTI DI FINANZIAMENTO

Banche a breve	6.166.317	11.845.498
Banche a medio-lungo	10.196.606	22.477.083
Att. finanz che non costituiscono immobilizzazioni	-9.300	-9.300
Disponibilità liquide	-23.833.373	-28.706.637
Posizione Finanziaria Netta	-7.479.750	5.606.644
Patrimonio netto (*)	68.708.666	72.191.899
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	61.228.916	77.798.543

(*) al netto di crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il capitale investito netto è pari a 77.798.543 euro.

Esso rappresenta gli investimenti immobilizzati ed operativi della società al netto del fondo TFR e fondi rischi ed oneri. Di questo capitale, **l'attivo immobilizzato è pari a 60.254.789 euro.**

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali i principali incrementi del 2024 sono legati:

- all'iscrizione dell'avviamento derivante dalla fusione per incorporazione della società IWM;
- all'iscrizione dei disavanzi di fusione derivanti dalle operazioni straordinarie intercorse nell'esercizio;
- alla capitalizzazione, per la durata dell'appalto, delle spese per l'acquisto di attrezzatura dell'ente relativa a diversi appalti pubblici.

Relativamente alle immobilizzazioni materiali, l'incremento del 2024 riguarda principalmente le spese sostenute per l'acquisto delle attrezzature legate all'avvio di nuovi appalti e le spese per l'acquisto di nuovi mezzi per i nuovi appalti di raccolta urbana acquisiti nel 2024 e per il rinnovo parco veicolare relativo alla divisione servizi speciali.

Relativamente alle immobilizzazioni finanziarie si evidenzia:

- l'acquisizione del 100% delle quote della società Betasint Srl;
- l'elisione delle partecipazioni nelle controllate al 100% Steriltech Service Srl e IWM Idealservice Waste Management Srl in quanto fuse per incorporazione in Idealservice Soc. Coop. con effetti rispettivamente dal 01/06/2024 e dal 31/12/2024;
- la cessione della partecipazione nella società Bioman SPA;
- l'acquisizione della partecipazione, pari al 27,89%, nella società Sant'Anna SPV Srl.

Sempre per quanto riguarda il capitale investito, **il capitale circolante netto è pari a 20.154.216 euro.**

Il capitale circolante netto segnala la capacità dell'impresa di finanziare l'attività operativa della stessa.

L'incidenza del circolante è migliorata rispetto al 2023 attestandosi attorno al 11,58% del fatturato. Questa evidenza quanto circolante serve per ogni euro di aumento di fatturato.

Indicatori Patrimoniali	Legenda	Anno 2023	Anno 2024
Capitale Circolante Netto / Fatturato	Capitale Circolante Netto / Fatturato	13,83%	11,58%

Infine, sempre per quanto riguarda il capitale investito netto, **i fondi accantonati sono pari a 2.610.462 euro.**

Nello specifico: **il fondo TFR è passato** da 765.129 euro a **818.193 euro**, con un accantonamento d'esercizio pari a **3.654.374 euro**. Si segnala che la maggior parte del TFR non viene conservato in azienda bensì versato direttamente al fondo tesoreria, per tanto di norma la variazione è minima salvo l'influenza di operazioni straordinarie che intercorrano nell'esercizio. Si evidenzia che nel 2024 al fondo tesoreria è stato versato un importo di **3.476.058 euro**.

I fondi per rischi e oneri ammontano a 1.792.269 euro e sono relativi a: quanto accantonato per fronteggiare l'eventuale soccombenza per cause in corso, rischi per spese legali, franchigie per eventuali risarcimenti sinistri, eventuali liti fiscali per complessivi euro 1.172.825, alle imposte differite passive stanziata a bilancio per euro 116.866 e, infine, ai fondi per strumenti finanziari derivati passivi per euro 502.578.

Passiamo ora alle fonti di finanziamento della società.

Le fonti di finanziamento sono complessivamente pari a 77.798.543 euro.

Di queste, **la Posizione Finanziaria Netta è negativa ed è pari a 5.606.644 euro.**

E più precisamente formata da:

- debiti verso banche per 34.322.581 euro
- attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni 9.300 euro
- disponibilità liquide su conto corrente 28.706.637 euro.

La Posizione Finanziaria Netta (PFN), che determina il livello dell'indebitamento dell'impresa, è passata quindi da una PFN positiva di 7.479.750 euro a una **PFN negativa di 5.606.644 euro, con un decremento di 13.086.394 euro.**

La PFN dell'esercizio è stata influenzata principalmente dai due seguenti macro-fattori:

- importante incremento di fatturato dell'esercizio con i relativi impatti sugli investimenti e sulla gestione caratteristica;
- acquisizione di nuove partecipazioni, in particolare della partecipazione nella società controllata Betasint Srl che ha comportato un esborso finanziario di oltre 10.000.000 di euro nel 2024.

Va inoltre evidenziato che la PFN, così come l'EBITDA, non tengono conto degli effetti su tali grandezze derivanti dalla contabilizzazione dei contratti di leasing con il metodo finanziario, rispetto a quello patrimoniale adottato in sede di predisposizione del bilancio d'esercizio. Tali effetti sono espressi nel bilancio consolidato.

Il patrimonio netto è pari a 72.812.459 euro (69.059.596 euro lo scorso esercizio), con un utile 2024 di 4.547.263 euro.

Nel patrimonio netto sono ricompresi 620.560 euro di versamenti ancora dovuti da parte dei soci.

Vi segnaliamo che negli ultimi sei anni, che corrispondono ai due mandati di questo Consiglio di amministrazione, il Patrimonio netto è aumentato di 27 milioni di euro, pari al 37% dell'intero patrimonio della Cooperativa.

Si riportano di seguito i principali indicatori patrimoniali relativi all'esercizio 2024.

Indicatori Finanziari o di liquidità	Legenda	Anno 2023	Anno 2024
PFN/PN	Posizione Finanziaria Netta / Patrimonio netto	+0,11	-0,08
PFN/EBITDA	Posizione Finanziaria Netta / Margine operativo lordo	+1,28	-0,81

I due indicatori sopra citati in tabella hanno lo scopo di misurare la capacità di Idealservice di finanziarsi con capitale proprio e la capacità di Idealservice di restituzione del debito.

Il primo indicatore misura il grado di dipendenza dell'azienda da fonti finanziarie esterne ed onerose. L'incidenza del ricorso a fonti finanziarie esterne è minima rispetto al patrimonio netto, segnale di un'ottima solidità della struttura finanziaria della Cooperativa.

Il secondo indicatore esprime il numero di anni in cui Idealservice, se utilizzasse solo l'EBITDA, sarebbe in grado di estinguere i finanziamenti in essere. L'indicatore ha un valore inferiore a 1, tale valore evidenzia che Idealservice è in grado di far fronte in tempi brevissimi (meno di 1 anno) al rimborso dei propri debiti a breve e medio/lungo termine.

Idealservice possiede pertanto degli ottimi indicatori finanziari.

In conclusione, tutti gli indicatori economici, patrimoniali e finanziari, confermano **l'affidabilità e la solidità della nostra Cooperativa** e questo rappresenterà sicuramente un punto di forza per affrontare le sfide del prossimo futuro.

Investimenti

Ricordiamo che gli **investimenti dell'esercizio ammontano ad € 31.804.030** di cui € 12.118.853 per immobilizzazioni materiali ed immateriali. Inoltre, € 13.045.472 per immobilizzazioni finanziarie, a cui vanno aggiunti € 6.639.705 di beni acquisiti in leasing finanziario.

Gestione dei rischi d'impresa | 1.4

Idealservice ha realizzato una struttura di governance che riteniamo adeguata e completa per la gestione dei rischi d'impresa.

Idealservice ha identificato e gestito i seguenti rischi:

- 1. Rischio di credito**, connesso alla possibilità che uno o più clienti allunghino i tempi di pagamento o non assolvano in tutto o in parte ai propri obblighi, innescando un contestuale **rischio di liquidità**.
A tal proposito da tempo la Cooperativa si avvale di strumenti informativi a supporto dell'analisi commerciale e di affidabilità dei propri clienti. Inoltre, grazie ai risultati positivi e all'elevato grado di capitalizzazione conseguiti costantemente negli anni, la Cooperativa gode di ottimi rating presso il sistema creditizio che le consentono di avere linee di credito e fonti di finanziamento in grado di soddisfare le prevedibili necessità finanziarie.
- 2. Rischio di prezzo**, al momento non si ravvisano rischi in tal senso.
- 3. Rischio di tasso di interesse**, connesso alle oscillazioni subite dal mercato dei tassi d'interesse e direttamente correlato ai finanziamenti a medio/lungo termine presenti in Cooperativa.

Ad oggi la cooperativa ha in essere quattro finanziamenti a tasso variabile, di cui uno acceso nel corso del 2022 e gli altri nel 2024. Per questi finanziamenti sono stati appostati derivati di copertura (IRS) per mitigare i rischi derivanti dalla variazione del tasso d'interesse.

4. Rischio di attività commerciale connesso alla partecipazione a gare pubbliche e dovuto alla sottoscrizione di cauzioni di gara siano esse provvisorie che definitive.

Il rischio di escussione di tali cauzioni è legato alla onorabilità dell'impegno assunto con la formulazione dell'offerta e alla veridicità delle dichiarazioni rese relativamente al possesso dei requisiti e si estende agli eventuali componenti dei raggruppamenti d'impresa e/o subappalti in ottemperanza al principio della **responsabilità solidale**. A tal proposito la Cooperativa dispone di un Ufficio Legale, Gare e Contratti interno che è stato adeguatamente rafforzato al fine di incrementare le fasi di controllo della correttezza delle dichiarazioni rese e del possesso dei requisiti dichiarati.

Inoltre, per far fronte al corretto adempimento degli obblighi contrattuali relativi alle commesse acquisite, la Cooperativa ha rafforzato il sistema degli auditor interni legati al Sistema di Gestione Integrato Qualità, Sicurezza e Ambiente.

5. Rischio informatico (ICT) connesso alla protezione dei dati da accessi impropri e alla profilazione degli utenti.

Per rischio informatico s'intende qualsiasi rischio associato all'utilizzo della tecnologia informatica che possa avere potenzialmente un impatto negativo sul business aziendale; in altre parole riguarda la vulnerabilità e la qualità del nostro sistema informatico aziendale, della gestione dei dati e dei software ad essi collegati nell'ambito della gestione dei processi informativi aziendali per effetto di eventi interni o esterni in grado di causare l'alterazione, il furto o l'indisponibilità di dati e di funzioni.

A tal proposito, nell'ambito della nostra Cooperativa, essi fanno capo all'ufficio ICT interno il quale, oltre ad essere stato adeguatamente responsabilizzato, è stato recentemente potenziato sia in termini di risorse umane che di strumenti informatici.

Il fine è quello di assicurare una corretta implementazione delle procedure, un monitoraggio, una revisione e una verifica delle stesse, ma anche una pronta correzione delle procedure applicate in una logica di miglioramento continuo.

1.5 Organizzazione e gestione delle risorse umane

Risorse umane

La gestione delle risorse umane continua a giocare un ruolo cruciale nel garantire il successo della nostra Cooperativa. In un'era caratterizzata da rapidi cambiamenti sociali, tecnologici ed economici, adattarsi e rispondere a queste dinamiche è essenziale per mantenere la competitività e promuovere una cultura aziendale sana e produttiva.

Anche il 2024 è stato caratterizzato per la generalità delle imprese da un **disallineamento tra domanda e offerta di lavoro**, dovuto alla crisi demografica ed a un costante invecchiamento della forza lavoro.

La Cooperativa ha reagito al fenomeno continuando a rafforzare i Canali di Reclutamento tradizionali (Piattaforme Online specializzate, Fiere del Lavoro...) ma anche introducendo nuovi strumenti volti ad agevolare l'incontro tra "domanda e offerta" attraverso il coinvolgimento diretto delle proprie Risorse. Sono state avviate delle campagne di *Job Posting* volte a promuovere l'autocandidatura da parte del Personale già in forza e di *Employee referral* per incentivare i Lavoratori a proporre nominativi di possibili candidati da assumere per ricoprire le posizioni lavorative vacanti all'interno dell'organizzazione.

Parallelamente sono stati rafforzati i contatti con le Istituzioni Educative, per raggiungere in maniera più efficace i Giovani e far comprendere alle nuove generazioni il valore di una governance cooperativa. Negli Istituti Superiori sono state portate in aula le esperienze dei nostri Soci per far "toccare con mano" ai ragazzi che una Cooperativa è un ambiente in cui possono sentirsi accolti, un luogo di lavoro diverso dagli altri per prospettive di crescita personali, culturali e professionali, ma soprattutto in cui ognuno può lasciare un segno per contribuire a un mondo più giusto. Con gli Studenti Universitari è stato adottato invece un approccio più strategico, sono stati organizzati dei percorsi formativi strutturati per apprendere come il valore etico della Cooperazione si possa coniugare efficacemente con la capacità di fare impresa.

Un'altra strada che è stata sperimentata con soddisfazione nel 2024 e che si sta continuando a rafforzare è la creazione di percorsi di inclusione degli immigrati inattivi attraverso progetti di inserimento lavorativo che prevedono programmi di formazione linguistica e affiancamento mirato per favorire l'integrazione dei nuovi arrivati nel mondo del lavoro. Infine, si continua a lavorare su una gestione sempre più strategica dell'invecchiamento della forza lavoro, affiancando alle iniziative di formazione continua per mantenere i Lavoratori "anziani" sempre più attivi e coinvolti, nuove progettualità finalizzate a patrimonializzarne il valore di tali Risorse all'interno dell'organizzazione (programmi di *Mentorship*, Formazione intergenerazionale...) e a perseguirne il benessere sul luogo di lavoro. Investire nell'invecchiamento attivo è una scelta vincente per il futuro del mercato del lavoro e della stessa società.

In questo complesso contesto è evidente che la **Formazione riveste un ruolo sempre più strategico** per aiutare a colmare il divario di competenze e promuovere l'innovazione.

Idealservice continua ad investire nell'Accademy interna, creando percorsi di formazione per mansioni (*training on the job* e formazione in aula), per l'accrescimento delle competenze trasversali e il rafforzamento della cultura cooperativa, ma anche percorsi di *reskilling* per garantire l'acquisizione di competenze chiave richieste per ruoli nuovi o per i quali l'offerta di manodopera è ormai insufficiente.

Nel corso del 2024 si è investito sull'introduzione di una Piattaforma digitale che consentirà di offrire programmi di formazione e corsi su misura. Tale strumento permetterà al Personale di accedere ai corsi da qualsiasi luogo e in qualsiasi momento, usufruendo di un'offerta formativa flessibile che permetterà di gestire al meglio il proprio tempo, conciliando al meglio le diverse esigenze.

Grande importanza è stata data anche nel 2024 al **coinvolgimento e al benessere dei Lavoratori**. Questa strada è stata percorsa con determinazione e con la consapevolezza dell'importanza di creare un ambiente lavorativo che favorisca la partecipazione attiva e il benessere di tutti i collaboratori.

Il Patto Comportamentale WeAreldeals continua a rappresentare un riferimento fondamentale per guidare i comportamenti quotidiani e concreti di tutti i membri dell'organizzazione, affinché il luogo di lavoro sia davvero un posto positivo in cui dare il massimo e contribuire alla crescita dell'azienda. La continua sollecitazione a riflettere sul Patto Comportamentale e promuovere comportamenti coerenti con lo stesso ha consentito di elaborare nuove Proposte di Miglioramento WeAreldeals, che si sono concentrate soprattutto sull'ottimizzazione dei processi e sulla creazione di un'ambiente lavorativo sereno.

La **comunicazione interna**, già arricchita da un canale WhatsApp dedicato al Personale, è stata ulteriormente rafforzata a fine anno, con il lancio della nuova App *Idealpeople*. Uno strumento digitale che permetterà a tutti di avere accesso alle stesse informazioni, rimanendo facilmente aggiornati e connessi in qualsiasi luogo e in qualsiasi momento. Una App di comunicazione che, in prospettiva, offrirà piattaforme integrate dove potranno essere condivisi documenti, idee e progetti permettendo alle Persone di operare in sincronia indipendentemente dalla loro ubicazione geografica.

Tenuto conto del difficile contesto economico generale, anche quest'anno sono state rinnovate e ampliate le **iniziative di Welfare** per sostenere i Lavoratori.

Sono state confermate le tradizionali elargizioni per i nostri Soci: i Buoni spesa (tra 30,00 e 50,00€) in occasione delle Festività Natalizie, le Borse di studio (tra 500,00 e 1000,00€) per sostenere il diritto all'istruzione dei figli dei Soci che hanno ottenuto eccellenti risultati durante l'anno scolastico 2023/2024 ed i Sostegni alla genitorialità, destinati alle famiglie con figli fino a 3 anni.

Per sostenere concretamente i nostri Lavoratori più "fragili" sono state estese le elargizioni economiche in favore dei Lavoratori disabili e confermate quelle rivolte a coloro rivestono il delicato ruolo di Caregivers, avendo responsabilità di cura verso familiari non autosufficienti.

Inoltre, nel 2024 la Cooperativa ha sottoscritto delle Convenzioni per consentire ai Lavoratori di acquistare beni e servizi a condizioni agevolate, così come di accedere al credito a tassi più vantaggiosi rispetto a quelli ottenibili autonomamente dagli istituti di credito.

Sarà fondamentale nei prossimi anni il contributo delle Istituzioni per sviluppare, insieme alle imprese, politiche a lungo termine che sostengano la formazione, promuovano la natalità, creino un ambiente sociale favorevole alle famiglie e consentano una gestione più efficace dei flussi migratori. Le politiche educative dovranno essere mirate a formare una forza lavoro qualificata e versatile, capace di adattarsi alle mutevoli esigenze del mercato.

Parallelamente, la gestione delle risorse umane dovrà focalizzarsi sulla creazione di ambienti di lavoro inclusivi e dinamici, capaci di attrarre e trattenere risorse qualificate e motivate provenienti da diverse esperienze culturali e formative. Questo obiettivo di inclusività e dinamismo non è solo un valore aggiunto, ma una necessità imprescindibile per le aziende che vogliono rimanere competitive in un mercato globale sempre più diversificato.

Altrettanto fondamentale sarà la capacità della nostra Cooperativa di abbracciare efficacemente, anche in questo ambito, le nuove tecnologie. Digitalizzazione e intelligenza artificiale emergono come strumenti strategici fondamentali per il futuro, per aumentare l'efficienza operativa, prendere decisioni più informate, migliorare la comunicazione e la collaborazione, supportare la formazione e lo sviluppo, e migliorare l'esperienza dei Lavoratori.

Organico della Cooperativa

L'organico della Cooperativa al 31.12.2024 si componeva di 2.714 lavoratori dipendenti e 1.596 soci lavoratori, **per un totale di 4.310 lavoratori** secondo la distinzione riportate nella seguente tabella:

Descrizione		2023	2024
Dirigenti	Soci	4	3
Quadri	Soci	17	17
Impiegati	Soci	180	201
Operai	Soci	1.181	1.375
Totale Soci Lavoratori	Soci	1.382	1.596
Dirigenti	Dipendenti	0	0
Quadri	Dipendenti	0	1
Impiegati	Dipendenti	24	19
Operai	Dipendenti	2.836	2.693
Stage o Borse di Studio o Collaborazione	Dipendenti	4	1
Totale dipendenti non soci	Dipendenti	2.864	2.714
TOTALE	Lavoratori	4.246	4.310

La Cooperativa inoltre risulta in regola con le norme che disciplinano il diritto al lavoro dei disabili e categorie protette, di cui alla Legge 68/99, e al 31.12.2024 aveva in forza n. 29 lavoratori rientranti in tali categorie.

Precisiamo che, dopo aver applicato i criteri di esclusione previsti dalla normativa in vigore, la base di computo su cui calcolare la quota riservata alle categorie protette previste dalla L.68/99 risultava essere: riferibile all'art. 3 (computo disabili) n. 340 unità, riferibile all'art.18 (computo categorie protette) n. 512 unità.

Di seguito una serie di tabelle di riepilogo che evidenziano l'articolazione dell'Organico della Cooperativa per Divisione e Territorio nonché la sua diversificazione per genere, età e provenienza

Numero lavoratori al 31.12. di ogni anno suddivisi per Divisione

Divisione	Anno 2023	Anno 2024
Direzione Generale	70	74
Divisione Facility Management	3.523	3.525
Divisione Servizi Ambientali e Impianti	588	634
Divisione Servizi Speciali	65	77
TOTALE	4.246	4.310

Numero lavoratori (soci e dipendenti) al 31.12. di ogni anno suddivisi per territorio regionale

Regioni	Anno 2023		Anno 2024	
	Soci	Dipendenti	Soci	Dipendenti
Friuli Venezia-Giulia	837	348	909	342
Veneto	190	350	207	337
Emilia-Romagna	48	185	75	192
Trentino Alto-dige	1	60	11	58

Liguria	32	102	25	111
Lombardia	79	588	105	468
Piemonte	55	388	71	312
Toscana	13	119	24	107
Marche	0	30	0	33
Abruzzo	0	31	1	31
Umbria	3	16	4	17
Lazio	118	378	135	371
Puglia	0	2	0	2
Sicilia	4	176	25	229
Valle D'Aosta	0	8	0	9
Campania	1	64	1	70
Sardegna	1	19	3	25
Totale parziale	1.382	2.864	1.596	2.714
Totale Generale	4.246		4.310	

Numero e percentuale di lavoratori per fasce d'età presenti al 31.12 di ogni anno

Lavoratori al 31/12	Anno 2023		Anno 2024	
Fasce d'età	n°	%	n°	%
Dai 18 ai 35 anni	452	10,64	496	11,51
Dai 36 ai 45 anni	802	18,89	828	19,21
Dai 46 anni in poi	2.992	70,47	2.986	69,28
Totale	4.246	100	4.310	100

Numero e percentuale di lavoratori per genere presenti al 31.12 di ogni anno

Lavoratori al 31/12	Anno 2023		Anno 2024	
Genere	n°	%	n°	%
Donne	2.914	68,62	2.910	67,52
Uomini	1.332	31,38	1.400	32,48
Totale	4.246	100	4.310	100

Numero e percentuale di lavoratori comunitari ed extracomunitari presenti al 31.12 di ogni anno

Lavoratori al 31/12	Anno 2023		Anno 2024	
Extracomunitari	n°	%	n°	%
Comunitari	3.572	84,1	3.610	83,76
Extracomunitari	674	15,9	700	16,24
Totale	4.246	100	4.310	100

Relazioni sindacali

La relazione con le Organizzazioni Sindacali (OO.SS.), sia a livello locale che nazionale, si basa su un dialogo costruttivo e trasparente, mirato al rispetto delle normative e degli accordi collettivi. La collaborazione con le OO.SS. è fondamentale per promuovere il riconoscimento istituzionale della dignità e della professionalità dei nostri Lavoratori, nonché per difendere con forza il loro diritto a una retribuzione equa.

La lotta contro le gare al massimo ribasso, il mancato riconoscimento dei rinnovi contrattuali negli appalti e la concorrenza sleale, rappresenta un impegno parimenti cruciale per assicurare la stabilità e la crescita delle imprese che, come Idealservice, si impegnano nel mercato con integrità e responsabilità.

Formazione

La formazione è un elemento chiave nella gestione delle risorse umane, che attraverso un'analisi dettagliata dei bisogni e una programmazione strutturata di programmi e attività, permette di accrescere e consolidare le competenze e le abilità legate ai ruoli specifici, garantendo un apprendimento continuo nel corso della carriera professionale.

Nel corso del 2024 Idealservice ha continuato ad investire sullo sviluppo e sulla crescita professionale e personale delle proprie risorse erogando complessivamente **oltre 48.700 ore di formazione**, ben 2.000 ore in più rispetto all'anno precedente, e registrando **oltre 13.000 presenze**.

Numero lavoratori partecipanti ai corsi di formazione *

Tipologie	Anno 2023	Anno 2024
Formazione interna	8.928	11.517
- di base	1.398	1.845
- di aggiornamento	990	1.998
- salute e sicurezza	6.540	7.674
Formazione esterna	1.785	1.662
- di aggiornamento	272	345
- salute e sicurezza	1.513	1.317
Totale	10.713	13.179

* I dati inseriti nella tabella si riferiscono anche a coloro che hanno preso parte a più corsi

Numero ore di formazione erogate ai lavoratori per tipologia

Tipologie	Anno 2023	Anno 2024
Formazione interna	37.646	39.429
- di base	5.223	6.528
- di aggiornamento	2.517	4.120
- salute e sicurezza	29.906	28.781
Formazione esterna	9.012	9.337
- di aggiornamento	1.148	1.321
- salute e sicurezza	7.864	8.016
Totale	46.658	48.766

* I dati della tabella sono stati ottenuti sommando le ore di formazione erogate a ciascun partecipante in ogni corso

I soci lavoratori e la mutualità prevalente | 1.6

Il principio di mutualità prevalente è un aspetto cruciale e sempre attuale. Questo principio consente di generare quel consenso e quella partecipazione che sono essenziali per una cooperativa diffusa a livello nazionale. Per noi, agire in coerenza con questo valore è sempre stato un segno distintivo che ha rafforzato la nostra reputazione e credibilità, attributi fondamentali per gestire efficacemente una cooperativa di grandi dimensioni.

In coerenza con lo scopo sociale e per favorire il consolidamento della mutualità prevalente, i percorsi di carriera sono riservati ai soli Soci: essere soci di una Cooperativa di lavoro significa condividere i bisogni e unire le forze per raggiungere un fine comune. Per questo, tutti i soci devono possedere pari diritti e doveri, e devono avere le stesse possibilità di esercitarli. A tale scopo abbiamo uno **Statuto sociale**, un **Regolamento Interno**, un **Codice Etico** che insieme a **Mission, Vision e Valori** ben definiscono le regole del vivere comune in Cooperativa e definiscono quali sono i diritti, ma anche quali sono i doveri che regolano la vita sociale.

In questo capitolo diamo conto della composizione della base sociale affinché ci sia la consapevolezza della sua composizione complessiva, dell'anzianità aziendale, del suo turnover e dei criteri seguiti per il conseguimento degli scopi statutari, ovvero, le condizioni economiche, sociali e professionali.

Numero dei soci lavoratori al 31.12

Soci Lavoratori	Anno 2023	Anno 2024
Soci al 31 dicembre	1.382	1.596

Numero e percentuale di soci per fasce di età al 31.12

Età del lavoratore	Anno 2024	
	N.	%
Età 18 – 25 anni	27	1,69
Età 26 – 35 anni	169	10,59
Età 36 – 45 anni	346	21,68
Età 46 – 55 anni	590	36,97
Età > 56 anni	464	29,07
Totale	1.596	100

Numero di soci per anzianità aziendale al 31.12

Periodo anzianità aziendale	Anno 2024	
	N.	%
Anz. <= 1 anni	514	32,21
Anz. tra 2 e 3 anni	316	19,80
Anz. tra 4 e 5 anni	168	10,53
Anz. tra 6 e 10 anni	297	18,61
Anz. tra 11 e 15 anni	134	8,40
Anz. tra 16 e 20 anni	123	7,71
Anz. tra 21 e 24 anni	27	1,69
Anz. da 25 anni	17	1,07
Totale	1.596	100,00

Conseguimento degli scopi statutari

Gli obiettivi statutari, espressamente richiamati dalla legge 59 del 1992 sono recepiti dall'art. 1 della nostra missione aziendale e sono stati rispettati anche nel 2024, salvaguardando lo sviluppo dell'occupazione e garantendo ai Soci Lavoratori le migliori condizioni economiche, sociali e professionali.

Per il perseguimento degli scopi sociali la Cooperativa, sulla base degli artt. 3 e 4 dello Statuto, ha assunto numerosi appalti e lavori su tutto il territorio nazionale; i Soci sono stati remunerati secondo il criterio di equità delle ore lavorate e le modalità previste dal Regolamento Interno e dai CCNL di riferimento applicati. Il tutto ai sensi dell'art. 2545 del C.C., dell'art. 2 della Legge 31.01.1992 n. 59 e della legge 142 del 2001. La Cooperativa assolve puntualmente e regolarmente al pagamento delle retribuzioni con valuta 15 del mese successivo al mese di competenza.

Le condizioni professionali

Le condizioni professionali per i Soci Lavoratori sono stabilite con delibera del Consiglio di Amministrazione, che determina la Politica Retributiva e promuove dei Percorsi di Carriera dedicati esclusivamente ai Soci Lavoratori. La Politica Retributiva si articola in retribuzione fissa, variabile e benefit.

Il Consiglio di Amministrazione ha definito un sistema di incentivazione (MBO) per alcune funzioni aziendali commisurato al raggiungimento degli obiettivi di risultato assegnati.

Il ristoro, in presenza dei presupposti previsti dal Regolamento, viene erogato alla generalità dei Soci Lavoratori e consente di valorizzare il rapporto associativo in relazione alla quantità e qualità dello scambio mutualistico.

1.7 Salute e sicurezza dei lavoratori

La sezione del bilancio dedicata alla salute e sicurezza sul lavoro illustra le principali novità tecnico-organizzative introdotte nel 2024. Vengono riportati i dati relativi ai principali indicatori dell'anno, accompagnati da note di commento, e si evidenzia il concreto impegno quotidiano per la tutela dei lavoratori, anche attraverso sintesi numeriche delle relative sorveglianze.

Quando si parla di salute e sicurezza sul lavoro, si fa riferimento all'insieme di misure, provvedimenti, valutazioni e monitoraggi volti alla tutela dei lavoratori. Per la nostra Cooperativa, la sicurezza rappresenta una condizione organizzativa necessaria e imprescindibile per eliminare, o quantomeno ridurre al minimo, i rischi e pericoli per la salute dei lavoratori.

Garantire la sicurezza è un compito di tutti, poiché il concetto e il valore della sicurezza permeano ogni istante della nostra vita, toccando aspetti del quotidiano anche al di fuori del luogo di lavoro.

Nel 2024 si è voluta riformulare l'organizzazione aziendale legata alle posizioni di delega sui temi della cosiddetta area HSE (salute, sicurezza e ambiente) per essere ancora maggiormente concentrati sulla responsabilizzazione del management, introducendo un ruolo, quello del Procuratore delegato individuato nelle figure dei Direttori di Divisione.

La figura del Procuratore che, per i temi specifici riporta al Datore di Lavoro ai sensi del Dlgs 81/08, data la complessità organizzativa della Cooperativa, può subdelegare i compiti, per tramite di una delega di secondo livello, ai Responsabili di Centro Produttivo in modo che l'operatività venga svolta nel pieno rispetto delle leggi e dei regolamenti esterni ed interni.

Le figure del Datore di Lavoro, dei dirigenti delegati, dei Medici Competenti, del Servizio di Prevenzione nonché i Rappresentanti dei Lavoratori per la Sicurezza devono concorrere sempre più - in maniera congiunta - a perseguire l'obiettivo primario della sicurezza e la salute.

Ovviamente non sono - e non possono essere - le sole figure sulle quali il sistema di gestione della sicurezza basa le proprie fondamenta.

Un ruolo molto importante nell'ambito della vigilanza è rappresentato dalla figura del preposto di cui abbiamo parlato e vogliamo continuare a parlare perché è una figura chiave all'interno della organizzazione aziendale.

In questa ottica si conferma che ciascun lavoratore è il fulcro della cooperativa. Perché anche nell'ambito della tutela dai rischi ciascuno di noi ha il dovere di prendersi cura della propria sicurezza e deve essere attore attivo in azienda poiché il contributo del singolo può rappresentare un importante valore aggiunto per l'individuazione dei rischi aziendali.

Ogni lavoratore deve essere consapevole delle condizioni del proprio ambiente di lavoro e dell'utilizzo delle attrezzature nonché dei Dispositivi di Protezione Individuale, tanto da poter partecipare direttamente, anche attraverso il proprio rappresentante per la sicurezza (RLS), alla valutazione dei rischi. Questo per Idealservice rappresenta un alto valore di cooperazione.

Cooperare con la propria esperienza a tutelare il lavoro di altre persone è un principio molto importante. Ci stiamo adoperando sempre più per costruire un meccanismo di collaborazione che permetta al Servizio di Prevenzione e Protezione di riuscire ad implementare un sistema di prevenzione sempre più aderente alle esigenze specifiche che vengono molto spesso acquisite durante le interviste effettuate con i lavoratori durante le vigilanze. Vigilanze che servono per affrontare i temi di sicurezza e salute sul lavoro in termini pratici, valutando le eventuali difficoltà e cercando delle soluzioni.

Il Servizio di Prevenzione e Protezione, utilizzato dal Datore di Lavoro come previsto dal Dlgs 81/08, è costituito da tecnici esperti che analizzano costantemente le attività che vengono svolte all'interno delle nostre sedi, dei nostri cantieri e dei nostri impianti.

Tuttavia, solo il confronto con i lavoratori può fornire spunti pratici per migliorare ulteriormente il sistema.

Lo specialismo dei tecnici viene integrato da consulenti esterni per la determinazione puntuale di alcune tipologie di rischio per rendere i documenti di valutazione dei rischi più dettagliati.

Il Sistema di Gestione Integrato aziendale, con l'applicazione della norma ISO 45001:2018, monitora e registra i processi e le procedure aziendali, nonché i punti di miglioramento, con il supporto di audit interni dedicati e audit effettuati da esperti esterni (Certificatori).

Nel 2024, tra audit di sistema sicurezza e sorveglianze interne del Servizio di Prevenzione e Protezione sono state eseguite un totale di 299 visite in ambienti di lavoro della Cooperativa.

Il nostro desiderio è infatti che i punti di miglioramento vengano trovati, segnalati ed evidenziati perché rendere più sicura una attività apportando delle modifiche tecniche, procedurali od organizzative rappresenta il raggiungimento dell'obiettivo di riduzione del rischio che dobbiamo perseguire.

Vorremmo imparare molto di più da segnalazioni passive piuttosto che dalle analisi di infortuni perché questo comporterebbe un ottimo equilibrio tra le azioni di prevenzione e l'operatività sul campo. Ed è per questo che continuiamo a chiedere a tutti i lavoratori di segnalare eventuali "near miss" per poterci dare spunti nuovi di continuo miglioramento.

La Cooperativa inoltre garantisce un monitoraggio dell'idoneità delle misure di prevenzione e protezione adottate in applicazione del modello di organizzazione, gestione e controllo previsto dalla L.231/01 e con l'Organismo di Vigilanza affronta periodicamente i temi legati alla salute e sicurezza per controllare la puntuale applicazione delle prescrizioni di legge.

L'impegno profuso nell'analisi dei rischi, nella vigilanza e nella costante attuazione di misure di prevenzione ha portato ad un risultato positivo, in quanto nel 2024 si rileva una diminuzione del numero di infortuni nonché degli indici ad esso correlati. Sono infatti stati denunciati 108 infortuni e ne sono stati comunicati 9.

Indice di gravità e indice di frequenza si attestano in netto decremento seppur il numero di occupati medi nell'anno abbia subito un innalzamento superando i 4.300 lavoratori.

Tabella: n.1. Andamento degli infortuni della cooperativa per indici di frequenza, gravità e rischio al 31.12 di ogni anno

Andamento infortuni	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Totale occupati medi nell'anno	3.832	3.399	3.921,50	4.306
N. ore lavorate	4.269.854	3.735.374	4.150.343	4.573.121
N. infortuni	127	127	122	117
N. giorni persi per infortunio	3.693	3.338	10.588	3.180
N. ore perse per infortunio	22.741	29.798	26.625*	20.497
% sulle ore lavorate	0,53%	0,79%	0,46%	0,45%
IF indice frequenza	29,74	34	29,39	25,58
IG indice gravità	0,86	0,89	2,55	0,70

* il dato considera le ore effettivamente perse al netto dei 7500gg attribuiti all'infortunio del 7/6/23.

** IF = ((numero infortuni / numero ore lavorate) x 1.000.000)

** IG = ((numero giorni di infortunio) / (numero ore lavorate)) x 1.000)

Si specifica inoltre che il numero di giorni persi nel 2024 riguardanti gli infortuni accaduti nel 2023 e conclusi nel corso del 2024 sono 293.

Dall'analisi di dettaglio riferita alla tabella 2 sotto riportata si nota che il numero di infortuni superiori ai 40 giorni ha subito una diminuzione, gli infortuni tra i 30 e i 40 giorni sono incrementati di una unità, mentre sono diminuiti nella fascia tra i 30 e i 10 giorni.

Si nota una maggiorazione degli infortuni inferiori ai 3 giorni per i quali non vi è l'obbligo di denuncia di infortunio ma solo di comunicazione all'INAIL dell'accadimento.

Tabella: n.2

Andamento infortuni	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Di cui superiori a 40 giorni	24	12	25	22
Di cui tra 40 e 30 giorni	10	36	7	8
Di cui tra i 30 e i 10 giorni	46	44	45	37
Di cui tra i 10 e i 3	27	12	42	41
Di cui inferiori ai 3 giorni	13	23	3	9

Il Servizio di Prevenzione e Protezione per ciascun evento redige una specifica analisi delle cause, in modo da poter analizzare i principali motivi per cui un infortunio si è verificato.

Nell'anno 2024 emerge che le cause di infortunio sono attribuibili principalmente a movimenti scoordinati, salite e discese da mezzi e che la seconda causa di infortunio è rappresentata da cadute in piano, scivolamenti/inciampi. Sollevamenti con e senza sforzo rappresentano la terza causa di infortunio rilevata.

Inoltre, nel 2024 si sono registrati 28 infortuni avvenuti durante il tragitto da e per il lavoro ("in itinere"), che hanno determinato 935 giorni di assenza totali, con una durata media di 33 giorni per infortunio. Questo dato è migliorativo rispetto all'anno precedente in termini di numero di infortuni in itinere verificatisi, ma rimane sostanzialmente invariato relativamente alla media dei giorni di assenza generati dagli eventi stessi.

Relativamente alle denunce di malattia professionale, nel 2024 sono state predisposte 28 pratiche. Alla data di fine febbraio 2025, 12 pratiche sono già state definite negativamente dall'INAIL (non riconosciute) per le altre 16 non abbiamo ricevuto riscontri. Le principali cause delle denunce sono riconducibili a rischi ergonomici.

Il 2024 vede tra le modifiche normative anche l'acquisizione da parte di Idealservice della Patente a Crediti. Questo documento è previsto per i cantieri nei quali si lavora secondo il Titolo IV del Dlgs 81/08 - cantieri temporanei e mobili ed è uno strumento introdotto per migliorare la sicurezza nei cantieri temporanei e mobili.

Il pronto adeguamento alle variazioni legislative evidenzia un'attenzione puntuale di Idealservice ai principi fondamentali di tutela della salute e sicurezza dei lavoratori.

Il coordinamento con i medici competenti, anche tramite il medico competente coordinatore, finalizzato all'approfondimento dei temi sanitari per raggiungere una valutazione dei rischi sempre in continuo miglioramento permette al Servizio di Prevenzione e Protezione di tendere a buoni livelli di accuratezza. La specificità delle valutazioni permetta ai medici per poter definire protocolli sanitari sempre più aderenti e tutelanti per il personale impegnato nelle molteplici attività e mansioni aziendali.

Nel 2024 il medico competente coordinatore ha coordinato 35 di medici competenti presenti in tutte le regioni italiane ove la cooperativa presta i suoi servizi.

La concezione di **"Sicurezza sul Lavoro"** così come Idealservice la interpreta, permette di considerare questa disciplina come una filosofia da perseguire, una vera e propria cultura aziendale.

La Direzione aziendale, su questo approccio sistemico, gioca un ruolo fondamentale nel dimostrare che la sicurezza sul lavoro è una priorità assoluta.

Nello scorso anno, l'impegno della Cooperativa, l'affidabilità delle sue valutazioni del rischio nonché il rispetto rigoroso di tutte le procedure aziendali da parte di tutta l'organizzazione aziendale, sono state valutate positivamente anche in sede processuale in riferimento all'evento occorso il 7 giugno 2023 al nostro socio lavoratore Abdellatif Sabili.

Uno degli obiettivi di miglioramento continuo rimane quello di instillare sempre di più, in ciascun lavoratore, una cultura positiva e concreta sulla sicurezza, che possa contagiare tutti i lavoratori della cooperativa. Questo processo parte dai valori, dai comportamenti e dagli atteggiamenti adottati quotidianamente.

Questa visione, che vogliamo chiamare **"etica della responsabilità"**, si concretizzerà quando tutte le persone si sentiranno moralmente responsabili delle proprie azioni e delle proprie scelte, non solo rispetto a sé stessi, ma anche rispetto a qualsiasi altra persona con cui collaborano.

Siamo fortemente convinti che solo promuovendo un atteggiamento positivo nei confronti della sicurezza, i lavoratori saranno incentivati a rispettare le regole che li mantengono al sicuro durante lo svolgimento di ogni singola attività. Vorremmo davvero che le persone fossero consapevoli dell'importanza delle loro azioni che rivestono le loro azioni quotidiane nel contribuire a creare un ambiente di lavoro sempre più sicuro.

Notizie particolari ex art. 2428, comma 2, del codice civile

1.8

Attività di ricerca e di sviluppo

Come visto nei paragrafi precedenti, la Cooperativa è impegnata in prima persona nel favorire progetti che possano dare un contributo significativo alla crescita della propria attività, sempre nel pieno rispetto dei principi di sostenibilità sociale, ambientale ed economica, che caratterizzano Idealservice nel proprio approccio e nei confronti delle comunità e degli stakeholder.

Stiamo vivendo in un periodo caratterizzato da una forte instabilità: diventa quindi ancora più importante concentrare i nostri sforzi su attività che siano capaci di interpretare al meglio il futuro, cavalcando i cambiamenti quali opportunità di sviluppo e di miglioramento continuo. "Innovazione" è infatti una delle parole chiave presente anche nella nostra Carta dei Valori ed è un requisito fondamentale per garantire una crescita costante, capace di creare valore condiviso nel tempo anche per le future generazioni.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consociate

La nostra Cooperativa detiene il controllo (art. 2359 del Codice Civile) delle seguenti società:

La nostra Cooperativa detiene il controllo (art. 2359 del Codice Civile) delle seguenti società:

- **Berica Ambiente Società Consortile a responsabilità limitata** che ha sede in Pasiar di Prato (UD), via Basaldella 90. Il capitale sociale è di € 50.000, suddiviso in quote ai sensi di legge e posseduto per il 100% dalla nostra Cooperativa. L'attività è iniziata nel corso del 2015 e consiste principalmente nella raccolta e trasporto di rifiuti urbani non pericolosi effettuata avvalendosi dei soci consorziati. Si precisa che la società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte di Idealservice Soc. Coop.
- **Betasint Srl** che ha sede in Via Sibari n. 15 Milano (MI). Il capitale sociale è di € 78.000, suddiviso in quote ai sensi di legge e posseduto per il 100% dalla nostra cooperativa. La società opera nel settore del hard facility management, ovvero tutti i servizi che riguardano le infrastrutture aziendali con particolare riferimento alla manutenzione ed alla gestione delle strutture fisiche, come sistemi di riscaldamento e di condizionamento. Si precisa che la società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte di Idealservice Soc. Coop.

Precisiamo che i rapporti economici ed i prezzi di scambio commerciale sono in linea con i prezzi di mercato. Nella seguente tabella si riportano i saldi verso le società controllate:

Tipologia	Berica Soc. cons. arl		Betasint Srl	
	100%		100%	
	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2024
Rapporti Commerciali				
Crediti	537.035	466.616	-	187
Debiti	21.067	21.235	-	13.557
Costi - servizi	-	-	-	88.238
Costi - beni	-	-	-	-
Costi - altri	19.167	20.575	-	-
Ricavi - servizi	1.018.647	1.015.123	-	-
Ricavi - altri	-	-	-	185
Rapporti finanziari				
Crediti	-	-	-	-
Oneri	-	-	-	-
Proventi	-	-	-	-
Garanzie				
Garanzie	-	-	-	-

La nostra Cooperativa detiene, inoltre, le seguenti partecipazioni collegate (art. 2359 del Codice Civile):

- **I.Blu S.r.l.** che ha sede a Tavagnacco (UD), via Alpe Adria 6. Il capitale sociale è di € 9.001.000 ed è posseduta per il 20,01% dalla nostra Cooperativa. La società svolge l'attività di recupero e preparazione per il riciclaggio di materiale plastico e l'attività di produzione di materie prime plastiche.
- **Domani Sereno Service S.r.l.** che ha sede a Milano (MI), via Vittorio Pisani 14. Il capitale sociale è di € 1.924.850 ed è posseduta per il 26,49% dalla nostra Cooperativa. L'attività principale è quella di lavanderia industriale. La partecipazione è frutto del conferimento da parte di Idealservice del ramo d'azienda svolgente l'attività di lavanderia industriale. La partecipazione è strategica per la divisione facility management in quanto consente di partecipare alle gare d'appalto del settore pulizie sanitarie potendo offrire un pacchetto completo anche con il servizio di lavanolo. Inoltre, la partecipazione è strategica, poiché la collaborazione con altri soci consente di acquisire nuovi fatturati nel settore delle pulizie sanitarie.
- **Sant'Anna SPV S.r.l.** che ha sede a Basiliano (UD), via Silvio Pellico 2. Il capitale sociale è di € 100.000 ed è posseduta per il 27,89% dalla nostra Cooperativa. Si tratta di una società di progetto costituita per dar corso all'attività di esecuzione delle opere e di prestazione dei servizi inerenti la progettazione, realizzazione e gestione del Parco Scientifico e Tecnologico in San Giuliano Terme (PI).

Nella seguente tabella si riportano i saldi verso le società collegate:

Denominazione	I. BLU Srl		Domani Sereno Service S.r.l.		Sant'Anna SPV S.r.l.	
	20,01%		26,49%		27,89%	
	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2024
Rapporti Commerciali						
Crediti	95.792	173.221	108.308	21.113	-	930.226
Debiti	110.634	167.131	141.924	43.633	-	-
Costi - acquisto materiali	-	-	150	60	-	-
Costi - servizi	85.503	171.166	117.994	135.287	-	-
Costi - godimento beni di terzi	7.566	1.639	-	-	-	-
Costi - oneri diversi	-	146	-	-	-	-
Ricavi - servizi	74.247	163.687	48.545	49.840	-	-
Ricavi - altri	61.720	168	54.977	54.977	-	-
Rapporti finanziari						
Crediti finanziari	-	-	236.600	236.600	-	-
Debiti finanziari	-	-	-	-	-	-
Garanzie	-	-	-	-	-	-
Impegni	-	-	-	-	-	-
Proventi	-	-	9.464	9.490	-	-

Precisiamo che i rapporti economici ed i prezzi di scambio commerciale sono in linea con i prezzi di mercato, i crediti finanziari sono infruttiferi, mentre le garanzie prestate sono prevalentemente rappresentate da patti di subentro in contratti di leasing finanziario.

Altre partecipazioni

Possediamo inoltre altre partecipazioni di minor entità puntualmente elencate nella nota integrativa.

Esse sono di tipo strategico e funzionali allo sviluppo della nostra società. I rapporti economici ed i prezzi di scambio commerciale sono in linea con i prezzi di mercato ed i rapporti finanziari sono di limitata entità.

In particolare, tra le più significative, possediamo:

- Una partecipazione pari al 0,74% nella società **"Eco+Eco S.r.l."** di Venezia, in conseguenza alla fusione per incorporazione di Eco-Ricicli Veritas Srl in Eco+Eco S.r.l. avvenuta nel corso del 2022. La partecipazione è suddivisa tra Veritas S.p.A. 66,88%, Trevisan S.P.A. 0,98%, A.S.V.O. SpA 10,89%, SAVNO SpA 0,89%, Agrilux Srl 2,21% e Bioman SpA 17,41%. Il capitale sociale sottoscritto e interamente versato è di € 95.120.967 e il relativo patrimonio netto al 31/12/2023 ammonta a € 83.557.621. La società opera nella raccolta differenziata e nella gestione del rifiuto in vetro.
- Una partecipazione nella società **"Revet S.p.A."** di Pontedera (PI) - società mista pubblico/privato. Il capitale sociale è di € 4.432.967 e la nostra partecipazione è pari al 4,44%. Il patrimonio netto al 31/12/2023 ammontava ad € 44.329.447. La società svolge attività di raccolta, selezione e trattamento dei rifiuti. La partecipazione rientra in un progetto finalizzato allo sviluppo delle attività di selezione e trattamento della raccolta differenziata multimateriale e monomateriale nella Regione Toscana.

Conclusioni | 1.10

- Una partecipazione pari al 10,00% nella società “**Snua S.r.l.**” di San Quirino (Pordenone), via Comina, 1. La restante partecipazione è suddivisa tra SESA S.p.A. 36% e Bioman S.p.A. 54%. Il capitale sociale interamente versato è di € 2.362.500 ed il patrimonio netto al 31/12/2023 ammontava ad € 8.944.432. Lo scopo della nostra partecipazione è di tipo strategico in quanto impianto di riferimento per il conferimento dei rifiuti speciali della zona del Pordenonese e delle aree limitrofe. Inoltre, la partecipazione è sinergica per la divisione Servizi Ambientali poiché in questi anni la nostra società ha sempre collaborato con SNUA S.r.l.
- Una partecipazione nella società “**Servizi Ecologici Ambientali Savona - SEA-S S.R.L.**”. Il capitale sociale interamente versato è di € 317.000 e la nostra partecipazione è pari al 9,8% ed il patrimonio netto al 31/12/2023 ammontava ad € 65.875. La società ha iniziato l'attività d'impresa nel 2023 per effetto del conferimento da parte di ATA SpA del ramo d'azienda relativo all'affidamento del ciclo dei rifiuti solidi urbani e di igiene urbana del Comune di Savona. SEA-S Srl svolge, in ragione di un tanto, l'attività di raccolta, trattamento e smaltimenti dei rifiuti, recupero dei materiali ed igiene urbana nel Comune di Savona (GE).

Ricordiamo che le altre partecipazioni non elencate sono relative a società di minor importanza, a Cooperative o loro Consorzi. Le partecipazioni sono di tipo strategico e sono finalizzate allo sviluppo della Cooperativa e del Movimento Cooperativo nel suo insieme.

Azioni proprie

La società non possiede azioni proprie né direttamente né indirettamente.

Azioni/quote di società controllanti

La società non possiede azioni/quote di società controllanti né direttamente né indirettamente.

1.9 | Evoluzione prevedibile della gestione

Per quanto riguarda l'anno **2025**, l'andamento economico e finanziario della Cooperativa si sta dimostrando positivo. I programmi e progetti di sviluppo per il prossimo triennio **confermano le politiche di sviluppo della Cooperativa**.

In concreto:

- viene confermata la politica commerciale di crescita mediante **partecipazione a nuovi appalti e acquisizioni di nuove commesse pubbliche e private** nei settori del facility management, servizi ambientali e speciali e gestione di impianti di selezione rifiuti;
- viene confermata la politica commerciale di crescita per **acquisizioni di aziende o per incorporazioni di società**;
- viene confermata la politica di sviluppo della Cooperativa mediante **partecipazioni societarie** con nuovi partner strategici.

Gli obiettivi di carattere economico ed organizzativo che Idealservice persegue sono:

- un consolidamento **del giro d'affari e del patrimonio netto aziendale**;
- una presenza territoriale con una **vocazione sempre più nazionale**;
- **nuovi investimenti** tecnici e finanziari finalizzati a garantire lo sviluppo della Cooperativa;
- una **politica di alleanze** con cooperative, società di capitali e multiutility che consenta alla Cooperativa di gestire al meglio le nuove esigenze di mercato;
- una politica volta alla **ricerca e allo sviluppo** che garantisca un adeguato livello di innovazione dei nostri servizi.

È evidente che questi obiettivi posso essere raggiunti solo con un forte **“engagement”** delle nostre persone.

La valorizzazione del capitale umano, attraverso un percorso di coinvolgimento e motivazione di tutto il nostro personale, rimane infatti un elemento strategico della nostra Cooperativa.

Le persone vanno coinvolte profondamente **nell'assetto valoriale** della società. A tale fine abbiamo creato un'Academy aziendale fondata proprio sui valori e sulle strategie aziendali.

Si conferma infine che una buona parte dei nostri investimenti sarà dedicata alla **qualificazione delle competenze e all'innovazione dei nostri servizi**.

Gentilissime Socie e cari Soci,

come di consueto, vi abbiamo dato evidenza dei principali risultati economici, finanziari e sociali della Cooperativa e, con questi, si conclude la presente Relazione di Gestione.

È stato un triennio impegnativo in cui abbiamo ottenuto risultati importanti, e li abbiamo ottenuti grazie ad ognuno di voi, soci e lavoratori di Idealservice che ogni giorno ci permettete di crescere e di migliorare.

In conclusione, voglio esprimere il mio più sentito ringraziamento a tutti coloro che in questi anni si sono impegnati e hanno dedicato il loro tempo ed il loro lavoro alla Cooperativa, e a tutti coloro che sono all'inizio di questo nuovo percorso insieme.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Marco Riboli

Pasian di Prato, 23 aprile 2025

2

Bilancio d'esercizio al 31.12.2024

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale euro 1.144.250 di cui versato euro 523.690
Registro Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360



Stato patrimoniale

Stato patrimoniale	31/12/2024	31/12/2023
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	620.560	350.930
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	620.560	350.930
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	2.970	15.495
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	128.050	115.335
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.346	15.282
5) avviamento	7.976.955	3.684.155
6) immobilizzazioni in corso e acconti	57.240	2.600
7) altre	2.966.612	2.224.114
Totale immobilizzazioni immateriali	11.144.173	6.056.981
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	10.144.945	9.685.298
2) impianti e macchinario	2.005.984	1.827.603
3) attrezzature industriali e commerciali	12.328.923	10.005.495
4) altri beni	796.399	936.038
5) immobilizzazioni in corso e acconti	124.924	510.647
Totale immobilizzazioni materiali	25.401.175	22.965.081
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	12.525.753	227.372
b) imprese collegate	2.588.080	2.688.190
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	4.167.896	4.866.149
Totale partecipazioni	19.281.729	7.781.711
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	2.000.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	2.000.000
b) verso imprese collegate		

Stato patrimoniale	31/12/2024	31/12/2023
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	236.600	236.600
Totale crediti verso imprese collegate	236.600	236.600
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.275.894	349.175
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.705.760	903.429
Totale crediti verso altri	3.981.654	1.252.604
Totale crediti	4.218.254	3.489.204
3) altri titoli	205.000	1.403.660
4) strumenti finanziari derivati attivi	4.458	38.830
Totale immobilizzazioni finanziarie	23.709.441	12.713.405
Totale immobilizzazioni (B)	60.254.789	41.735.467
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	426.402	451.974
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	132.212
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	426.402	584.186
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	53.617.008	52.779.793
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	53.617.008	52.779.793
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	466.803	933.707
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Stato patrimoniale	31/12/2024	31/12/2023
Totale crediti verso imprese controllate	466.803	933.707
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.124.560	207.623
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	1.124.560	207.623
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.284.759	4.477.373
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.221.973	2.237.264
Totale crediti tributari	5.506.732	6.714.637
5-ter) imposte anticipate	912.561	894.651
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.773.713	1.775.281
esigibili oltre l'esercizio successivo	270.417	200.807
Totale crediti verso altri	2.044.130	1.976.088
Totale crediti	63.671.794	63.506.499
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	9.300	9.300
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	9.300	9.300
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	28.699.430	23.825.635
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	7.207	7.738

Stato patrimoniale	31/12/2024	31/12/2023
Totale disponibilità liquide	28.706.637	23.833.373
Totale attivo circolante (C)	92.814.133	87.933.358
D) Ratei e risconti	1.845.008	1.755.398
Totale attivo	155.534.490	131.775.153
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.144.250	861.675
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	2.445.044	2.445.044
IV - Riserva legale	19.747.601	19.282.653
V - Riserve statutarie	44.303.558	43.852.380
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	1.046.506	1.046.506
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	16.582	16.585
Totale altre riserve	1.063.088	1.063.091
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-438.345	34.170
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.547.263	1.520.583
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	72.812.459	69.059.596
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	116.866	116.968
3) strumenti finanziari derivati passivi	502.578	0
4) altri	1.172.825	960.699

Stato patrimoniale	31/12/2024	31/12/2023
Totale fondi per rischi ed oneri	1.792.269	1.077.667
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	818.193	765.129
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.845.498	6.166.317
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.477.083	10.196.606
Totale debiti verso banche	34.322.581	16.362.923
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2	2
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	2	2
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.811.088	24.428.600
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	23.811.088	24.428.600
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.792	828.667

Stato patrimoniale	31/12/2024	31/12/2023
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	34.792	828.667
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	210.765	252.558
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	210.765	252.558
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.174.859	1.224.922
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	1.174.859	1.224.922
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.751.410	895.433
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.751.410	895.433
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.150.819	15.292.915
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	17.150.819	15.292.915
Totale debiti	78.456.316	59.286.020
E) Ratei e risconti	1.655.253	1.586.741
Totale passivo	155.534.490	131.775.153

Conto economico

Conto economico	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	174.069.139	154.311.522
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-132.212	132.212
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	67.246	333.896
altri	1.975.155	2.096.762
Totale altri ricavi e proventi	2.042.401	2.430.658
Totale valore della produzione	175.979.328	156.874.392
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	14.675.699	14.859.801
7) per servizi	47.122.843	40.452.399
8) per godimento di beni di terzi	8.573.811	6.884.690
9) per il personale		
a) salari e stipendi	63.598.679	56.974.790
b) oneri sociali	19.589.303	16.935.138
c) trattamento di fine rapporto	3.905.795	3.375.670
d) trattamento di quiescenza e simili	88.982	83.149
e) altri costi	5.238.828	5.479.640
Totale costi per il personale	92.421.587	82.848.387
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.336.361	697.677
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.409.052	3.354.306
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	291.673
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.745.413	4.343.656
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	33.889	-3.523
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	263.215	262.941
14) oneri diversi di gestione	5.981.211	5.454.346
Totale costi della produzione	173.817.668	155.102.697
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.161.660	1.771.695
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		

Conto economico	31/12/2024	31/12/2023
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	45.181	146.338
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	3.169.044	84.357
Totale proventi da partecipazioni	3.214.225	230.695
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	18.886	25.464
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	146	558
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	19.032	26.022
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	43.145	21.891
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	801.255	507.793
Totale proventi diversi dai precedenti	801.255	507.793
Totale altri proventi finanziari	863.432	555.706
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	922.137	444.874
Totale interessi e altri oneri finanziari	922.137	444.874
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	3.155.520	341.527
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0

Conto economico	31/12/2024	31/12/2023
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	19.150
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	19.150
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	-19.150
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	5.317.180	2.094.072
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	619.316	531.479
imposte relative a esercizi precedenti	-22.078	-77.092
imposte differite e anticipate	172.679	119.102
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	769.917	573.489
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.547.263	1.520.583

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2024	31/12/2023
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.547.263	1.520.583
Imposte sul reddito	769.917	573.489
Interessi passivi/(attivi)	58.705	-91.682
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-3.467.048	-486.544
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.908.837	1.515.846
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.239.481	433.442
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.816.578	4.123.148
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-63.793	267.264
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	2	-1
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.992.268	4.823.853
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	7.901.105	6.339.699
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	166.101	-135.735
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.211.455	-8.282.388
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-2.597.642	5.737.996
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-67.917	19.261
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	15.080	67.911
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	2.248.240	-5.978.249
Totale variazioni del capitale circolante netto	975.317	-8.571.204
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	8.876.422	-2.231.505
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-10.946	106.685
(Imposte sul reddito pagate)	-722.251	-1.049.958
Dividendi incassati	-269.630	17.655
(Utilizzo dei fondi)	0	0
Altri incassi/(pagamenti)	-1.469.113	-1.112.718
Totale altre rettifiche	-2.471.940	-2.038.336

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2024	31/12/2023
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.404.482	-4.269.841
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-6.169.314	-7.117.531
Disinvestimenti	717.503	747.542
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-5.217.398	-730.038
Disinvestimenti	0	62.999
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-11.975.803	-1.932.290
Disinvestimenti	3.285.189	2.351.535
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	252.980	-1.332.782
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-19.106.843	-7.950.565
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	658.082	-8.153
Accensione finanziamenti	36.000.000	
(Rimborso finanziamenti)	-18.698.959	-5.571.013
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	229.731	-46.312
(Rimborso di capitale)	-29.227	-87.403
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-584.004	-44.233
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	17.575.623	-5.757.114
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	4.873.262	-17.977.520
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	23.825.635	41.801.531
Assegni	0	1.038
Danaro e valori in cassa	7.738	8.324
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	23.833.373	41.810.893
Di cui non liberamente utilizzabili		
	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2024	31/12/2023
Depositi bancari e postali	28.699.430	23.825.635
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	7.207	7.738
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	28.706.637	23.833.373
Di cui non liberamente utilizzabili		
	0	0

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Come richiesto dall'OIC 10 si forniscono le seguenti informazioni relative al Rendiconto Finanziario dell'esercizio.

Comparazione flussi esercizio precedente

Rispetto ai flussi relativi all'esercizio precedente nei flussi relativi al 2024, nella riga "Acquisizioni di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide" viene rappresentato il saldo netto delle operazioni di fusione come sotto dettagliato.

Operazioni Straordinarie

Nel corso dell'esercizio è stata effettuata la fusione per incorporazione della società Steriltech Service Srl e della società IWM Idealservice Waste Management Srl partecipate al 100%. La fusione di Steriltech Service Srl aveva effetti fiscali retroattivi dal 01/01/2024 ed effetti civili dal 01/06/2024. La fusione di IWM Srl aveva effetti fiscali retroattivi dal 01/01/2024 ed effetti civili dal 31/12/2024.

Qui di seguito viene riportata una tabella con la sintesi dei valori acquisiti con le operazioni di fusione.

Si precisa che le operazioni di fusione per incorporazione hanno determinato l'iscrizione di disavanzi di fusione, meglio sotto evidenziati.

Dati di bilancio delle operazioni straordinarie	IWM Idealservice Waste Management Srl	Steriltech Service Srl	Totale
Immobilizzazioni immateriali	1.203.696	2.459	1.206.155
Immobilizzazioni materiali	81.647	837	82.484
Immobilizzazioni finanziarie	-610.000	-240.774	-850.774
Rimanenze	8.317	0	8.317
Crediti Commerciali	1.467.098	150.000	1.617.098
Crediti Tributarî	7.101	0	7.101
Imposte Anticipate	114.604	0	114.604
Crediti verso altri	11.607	17.351	28.958
Ratei e risconti attivi	18.986	799	19.785
Divanzo di fusione (Aumento Immobilizzazioni Immateriali)	401.417	9.484	410.900
Fondi rischi e oneri	0	0	0
TFR	-105.128	-3.192	-108.320
Debiti verso banche	-327	-208	-535
Debiti verso altri finanziatori	-1.500.000	0	-1.500.000
Debiti verso fornitori	-1.132.374	-12.088	-1.144.462
Debiti tributarî	-27.915	-2.903	-30.818
Debiti istituti previdenziali	-16.910	-2.771	-19.681
Debiti diversi	-81.434	-8.595	-90.029
Ratei e risconti passivi	-2.995	-769	-3.764
Disponibilità Liquide da fusione	162.610	90.370	252.980

L'annullamento delle partecipazioni in STERILTECH Service Srl e IWM Srl hanno generato un disavanzo da fusione di € 410.900, così determinato:

Valore e partecipazione IWM Idealservice Waste Srl	610.000
PATRIMONIO NETTO INCORPORATO AL 31/12/2023	208.583
DISAVANZO DA FUSIONE	401.417
Valore e partecipazione STERILTECH Service Srl	240.774
PATRIMONIO NETTO INCORPORATO AL 31/12/2023	231.290
DISAVANZO DA FUSIONE	9.484

Infine si fa presente che nella società non si sono verificate le condizioni previste ai punti n. 3 e 4 dell'art.2428 del C.C.

Nota integrativa, parte iniziale

Il seguente bilancio al 31 dicembre 2024 è stato redatto in conformità alla normativa del codice civile ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa predisposti in conformità a quanto previsto dagli art. 2423 e seguenti del Codice Civile.

La presente nota integrativa, parte integrante del bilancio, che ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in alcuni casi un'integrazione dei dati di bilancio, contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 e 2427-bis C.C., da altre disposizioni del codice civile e da leggi speciali nonché tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale della società, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il bilancio al 31.12.2023 è presentato in forma comparativa con l'esercizio precedente. La Cooperativa detiene partecipazioni di controllo e, in ottemperanza alla vigente normativa, è tenuta a redigere il bilancio consolidato di gruppo. Il presente bilancio è assoggettato a revisione legale ex art. 14 D.lgs. 39/2010 e ex art. 15 della L. 59/92.

Il bilancio e la nota integrativa sono redatti in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 2423 del Codice Civile adottando la procedura di arrotondamento disciplinata dall'art. 5 del regolamento CE 1103/97. La quadratura dello stato patrimoniale e del conto economico è stata realizzata iscrivendo gli opportuni arrotondamenti:

- in una voce della classe AVII "Altre riserve" del Patrimonio netto.

Si precisa infine che le tabelle sotto riportate possono evidenziare degli scostamenti di alcune unità di euro dovute agli arrotondamenti, eseguiti sempre con i criteri sopra indicati, delle voci in esse riportate.

Principi di redazione

I criteri utilizzati nella redazione del bilancio sono conformi alle disposizioni legislative vigenti precedentemente citate ed in particolare all'art. 2426 del C.C., integrate ed interpretate dai Principi Contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC") in vigore dai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal primo gennaio 2016, modificati nel dicembre 2017 e nel gennaio 2019.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni o del contratto piuttosto che alla loro forma giuridica. Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di pertinenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento relativi. Gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti dopo la data di chiusura dell'esercizio. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente. Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati classificati tra le immobilizzazioni.

I criteri utilizzati nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 non si discostano da quelli utilizzati per la redazione del Bilancio del precedente esercizio.

Deroghe

Nel presente esercizio non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. I costi di impianto e di ampliamento aventi utilità pluriennale vengono esposti nell'apposita voce dell'attivo, ed ammortizzati lungo il periodo della loro durata economica e comunque non superiore a cinque anni.

I costi d'impianto ed ampliamento e l'avviamento, se acquisito a titolo oneroso, vengono iscritti con il consenso del Collegio Sindacale ed ammortizzati in cinque esercizi.

Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili vengono ammortizzate lungo il periodo della loro durata economica.

Le altre immobilizzazioni immateriali, che riguardano spese per migliorie su beni di terzi, vengono ammortizzate nel minor periodo tra quello in cui le migliorie stesse possono essere utilizzate e quello di durata residua del contratto sottostante, tenendo in considerazione anche l'eventuale periodo di rinnovo dello stesso.

Percentuali di ammortamento applicate nell'esercizio

Costi d'impianto e ampliamento, Start-up	20% - Rapportato alla durata residua dei contratti
Concessioni, licenze e diritti simili	20%
Marchi	10%
Avviamento	20% - 10% - 5,5556%
Altre	Rapportato alla durata residua dei contratti

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore dell'immobilizzazione, fino ad un massimo del valore originario, decurtato dell'ammortamento che avrebbe subito se non fosse stato soggetto a svalutazione, ad eccezione, dei costi di impianto ed ampliamento, dei costi di sviluppo e dell'avviamento, il cui valore non può essere ripristinato.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, aumentato delle rivalutazioni, al netto delle quote di ammortamento accantonate.

Vengono ammortizzate con riferimento al costo, in modo sistematico in funzione della residua possibilità di utilizzazione. Le spese di manutenzione e riparazione dei cespiti aventi natura ordinaria sono addebitate integralmente al conto economico nell'esercizio in cui vengono sostenute. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono attribuite al bene cui si riferiscono ed ammortizzate in funzione della residua possibilità di utilizzazione del cespite stesso.

La periodica rivisitazione dei piani di ammortamento, eseguita in osservanza del paragrafo 70 del Principio Contabile OIC 16 e volta a verificare la presenza di eventuali sopraggiunti cambiamenti che modifichino le stime originarie sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti, ha evidenziato per l'esercizio 2024 la necessità di rideterminare i piani di ammortamento di alcune categorie di cespiti impiegati nel processo produttivo ed in relazione ai quali è, segnatamente, emersa una maggiore vita utile rispetto a quella stimata fino al precedente esercizio.

Ai sensi del Principio Contabile OIC 16 si è provveduto a ripartire il valore residuo di ciascun cespite interessato alla predetta variazione sulla base della nuova vita utile residua modificandosi, per l'effetto, l'aliquota di ammortamento degli stessi.

In dettaglio, le categorie oggetto di variazione sono quelle degli automezzi (aliquote 15% e 20%) e dei mezzi di trasporto interno (aliquota 20%). Le attuali aliquote, meglio dettagliate nella tabella che segue, tengono conto delle seguenti vite utili: 7 anni per automezzi-spurghi-spazzatrici usate; 7 anni per automezzi- spazzatrici nuovi aventi portata inferiore o uguale a 75q e per i mezzi di trasporto interno; 10 anni per automezzi - spazzatrici nuove con portata maggiore a 75q; 15 anni per gli spurghi nuovi.

Le modifiche sopra rappresentate hanno determinato una riduzione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali che al 31 dicembre 2024 ammonta ad euro 3.409.052, a fronte di euro 4.095.538 determinati secondo i precedenti piani di ammortamento, con un effetto positivo sul bilancio d'esercizio pari a complessivi euro 686.486.

Si segnala inoltre che, per gli investimenti eseguiti nell'anno, la percentuale di ammortamento è stata riproporzionata ai giorni di possesso dei cespiti secondo un ammortamento puntuale - pro die. Medesimo criterio è stato altresì adottato per i disinvestimenti eseguiti nell'anno, in ordine ai quali, relativamente ai cespiti non ancora completamente ammortizzati, è stato adottato un ammortamento puntuale - pro die.

Nelle attrezzature industriali e commerciali è presente una sottocategoria rappresentata dalla "biancheria a noleggio" che viene ammortizzata in base alla durata residua del contratto di noleggio.

Percentuali di ammortamento applicate nell'esercizio							
Terreni e fabbricati:		Impianti:		Attrezzature industriali e commerciali:		Altri beni:	
Fabbricati	3%	Impianti	15%	Spazzatrici magg. 75q - Automezzi c/t magg. 75q	10%	Autovetture	25%
Costruzioni leggere	10%	Impianti allarme	30%	Spazzatrici min. o uguali 75q o usate - Automezzi c/t min. o uguali 75q o usati	14,2858%	Mobili e arredi	12%
Fotovoltaico	4%	Impianti riciclaggio	10%	Automezzi c/t mag.75q spurghi usati	14,2858%	Macchine elettroniche	20%
		Impianti e macchinari specifici	10%	Automezzi c/t mag.75q spurghi nuovi	6,6667%	Attrezzatura generica	15%
				Automezzi, mezzi trasp. Interno	14,2858%	Attrez. riprese video	30%
				Attrezz. pulizie e serv. Portuali	10%	Attrezzatura proiez.	19%
				Attrezzatura per ecologia	15%		
				Attrezzatura pesatura sollevamento	15%		
				Attrezzatura industriale generica	15%		
				Sottostazioni di trasformaz.	7%		
				Attrezzatura lavanderia - Cisterne	12,5%		
				Attrezzatura ristor./alberg.	12%		
				Attrezz. varia ristorazione	25%		
				Piccole imbarcazioni	9%		

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore dell'immobilizzazione, fino ad un massimo del valore originario, decurtato dell'ammortamento che avrebbe subito se non fosse stato soggetto a svalutazione.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

I beni concessi da terzi in locazione finanziaria e in locazione operativa sono iscritti in bilancio - in accordo con la prassi contabile prevalente nel nostro paese - sulla base del metodo patrimoniale. Tale metodo prevede la contabilizzazione dei canoni leasing quali costi d'esercizio, condizione indispensabile per la relativa deducibilità fiscale, e l'iscrizione del cespite per il suo valore di riscatto solo ad esaurimento del contratto di riferimento.

In apposita sezione della nota integrativa sono riportate le informazioni richieste dall'art. 2427 comma 22 del C.C. per i beni concessi in locazione finanziaria con l'indicazione degli effetti sul risultato e sul patrimonio netto che emergerebbero nel caso in cui i contratti di locazione fossero contabilizzati secondo il metodo finanziario.

Quest'ultimo prevede che i beni locati vengano iscritti tra le immobilizzazioni ed assoggettati ad ammortamento in funzione della vita utile economica, rilevando il debito per la parte relativa al capitale ed imputando al conto economico, per competenza, la componente finanziaria dei canoni e gli oneri accessori.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni e i titoli che rappresentano investimenti duraturi, sono iscritti tra le immobilizzazioni e sono valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione comprensivo dei costi accessori di diretta imputazione.

Le altre partecipazioni sono iscritte ad un valore non superiore al loro fair value.

Il costo delle partecipazioni viene ridotto, con iscrizione di un apposito fondo svalutazione, nell'eventualità in cui le società partecipate subiscano perdite durevoli di valore e non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute. Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata, sino a concorrenza del costo originario.

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo che corrisponde al loro valore nominale.

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, ivi inclusi i pezzi di ricambio, sono valutate al minore tra costo d'acquisto (comprensivo degli oneri accessori) e valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato. Più in particolare, la metodologia di determinazione del costo è quella del costo specifico. Il valore di realizzo è ottenuto tramite l'iscrizione di un fondo svalutazione che tiene conto dei rischi di deprezzamento e di lento rigiro.

Le rimanenze di lavori in corso si riferiscono alle lavorazioni eseguite sui materiali derivanti dalla raccolta differenziata, selezionati nei nostri impianti, e poi inviati per le successive fasi di lavorazione ai riciclatori individuati dai relativi consorzi obbligatori per il riciclaggio dei rifiuti - consorzi di filiera - che sono i proprietari dei rifiuti lavorati. Per la valorizzazione di tale ultima categoria di rimanenze si tiene conto del costo di lavorazione (ottenuto dalla somma dei costi diretti ed indiretti) imputabili al servizio di selezione prestato e tenuto conto dello stadio di lavorazione raggiunto.

Le rimanenze di prodotti finiti sono valutate al minore tra il costo di produzione, che tiene conto dei costi diretti e indiretti (manodopera, ammortamenti dei cespiti, canoni di leasing o noleggi di attrezzature, manutenzioni e riparazioni, consumi di energia elettrica e/o combustibili utilizzati nella produzione) imputabili ai prodotti, ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al costo ammortizzato, ricondotto al valore di presumibile realizzo, per riflettere eventuali difficoltà di incasso, mediante apposito fondo svalutazione iscritto a rettifica della voce C) - II dell'Attivo patrimoniale.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 79 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto per tali crediti ricorrono i presupposti previsti dall'art.2423, c.4 del c.c. Inoltre in fase di prima applicazione ci si è avvalsi delle disposizioni previste dall'art.12, c.2, del D.Lgs. 139/2015 e quindi si è applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti sorti dal 1° gennaio 2016.

I debiti sono valutati in bilancio al costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale.

Si precisa a tal proposito che la Cooperativa presume non rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione quando la scadenza dei debiti è entro i 12 mesi, tenuto conto anche di tutte le considerazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del debito, ed i costi di transazione ed ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono di importo non significativo. In tali casi è omessa l'attualizzazione e gli interessi sono computati al nominale ed i costi di transazione sono iscritti tra i risconti ed ammortizzati a quote costanti lungo la durata del debito a rettifica degli interessi passivi nominali.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni e i titoli, che non rappresentano investimenti duraturi, sono iscritti tra le attività finanziarie e sono valutati al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ovvero al valore di realizzo desunto dall'andamento del mercato, se minore.

Disponibilità liquide

I depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati) sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo che coincide col valore nominale in assenza di situazioni di difficile esigibilità.

Il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono conseguenti a rettifiche eseguite in sede di chiusura di bilancio, per una corretta rappresentazione della competenza economica e temporale di costi e ricavi imputati al conto economico.

Fondo trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio e nell'ipotesi di cessazione del rapporto a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e di quanto destinato dai dipendenti medesimi alla previdenza complementare, a seguito della facoltà loro concessa dalla legge 27 dicembre 2006 n. 296 e dal relativo Decreto Ministeriale attuativo, emesso dal Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze il 30 gennaio 2007, in attuazione della riforma della previdenza complementare prevista dal D.Lgs. del 5 dicembre 2005 n. 252.

Fondi rischi ed oneri

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

Per quanto concerne la classificazione, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D) secondo la loro natura. Nei casi in cui non sia immediatamente attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del Conto Economico.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono rilevati alla data di sottoscrizione del contratto, a partire da quando la Società è soggetta ai relativi diritti ed obblighi.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del codice civile e dell'OIC 32, gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono valutati al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data successiva di chiusura del Bilancio. L'iscrizione e la variazione di fair value rispetto all'esercizio precedente sono rilevate in Bilancio con modalità differenti a seconda che l'operazione in strumenti finanziari derivati sia qualificabile (ed effettivamente designata) come operazione di copertura di rischi finanziari o meno.

Operazioni non qualificabili (o non designate) come di copertura.

Se l'operazione non è qualificabile (o non è designata) come di copertura, le variazioni di fair value nonché i risultati relativi alla estinzione dei contratti sono contabilizzati a conto economico nella sezione D) "Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie". Come previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del Codice Civile, gli utili che derivano dalla valutazione degli strumenti finanziari derivati non designati come di copertura sono accantonati, in sede di distribuzione del risultato, in riserve di patrimonio netto non distribuibili.

Operazioni qualificabili (e designate) come di copertura.

Un'operazione in strumenti finanziari derivati è designata di copertura quando:

- a) la relazione di copertura consiste solo di strumenti di copertura ammissibili ed elementi coperti ammissibili ai sensi dell'OIC 32;
- b) sussiste una stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dello strumento o dell'operazione coperti e quelle dello strumento di copertura, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1, numero 11-bis, del codice civile; la documentazione riguarda la formalizzazione della relazione di copertura, degli obiettivi della Società nella gestione del rischio e della strategia nell'effettuare la copertura;
- c) la relazione di copertura soddisfa tutti i seguenti requisiti di efficacia della copertura, ossia:
 - i. vi è una relazione economica tra l'elemento coperto e lo strumento di copertura;
 - ii. l'effetto del rischio di credito della controparte dello strumento finanziario derivato e dell'elemento coperto, qualora il rischio di credito non sia il rischio oggetto di copertura, non prevale sulle variazioni di valore risultanti dalla relazione economica;
 - iii. viene determinato il rapporto di copertura pari al rapporto tra le quantità di strumenti finanziari derivati utilizzati e le quantità di elementi coperto (in misura tale da non comportare ex ante l'inefficacia della copertura).

La verifica della relazione economica avviene in via qualitativa, verificando che gli elementi portanti dello strumento di copertura e dell'elemento coperto siano corrispondenti o strettamente allineati, ed in via quantitativa. Quando le operazioni di copertura riguardano strumenti finanziari derivati aventi caratteristiche del tutto simili a quelle dell'elemento coperto (definite "relazioni di copertura semplici") e lo strumento finanziario derivato è stipulato a condizioni di mercato, la relazione di copertura si considera efficace semplicemente verificando che gli elementi portanti (quali l'importo nominale, la data di regolamento dei flussi finanziari, la scadenza e la variabile sottostante) dello strumento di copertura e dell'elemento coperto corrispondano o siano strettamente allineati e il rischio di credito della controparte non sia tale da incidere significativamente sul fair value sia dello strumento di copertura sia dello strumento coperto.

La verifica della sussistenza dei criteri di ammissibilità è fatta in via continuativa e ad ogni data di chiusura del Bilancio la società valuta se la relazione di copertura soddisfi ancora i requisiti di efficacia.

La Società cessa prospetticamente la contabilizzazione di copertura quando:

- a) lo strumento di copertura scade, è venduto o cessato (senza sostituzione già prevista nella strategia originaria di copertura);
- b) la copertura non soddisfa più le condizioni per la contabilizzazione di copertura.

Se il cambiamento della relazione economica tra elemento coperto e strumento di copertura è tale da portare ad una cessazione della relazione di copertura e l'obiettivo della gestione del rischio per la relazione di copertura designata rimane lo stesso, la società valuta la possibilità di operare una revisione del rapporto di copertura.

Coperture flussi finanziari

La copertura di flussi finanziari viene attivata quando l'obiettivo della copertura è quello di limitare l'esposizione al rischio di variabilità dei flussi finanziari attribuibili ad un'attività o una passività iscritta in bilancio, ad impegni irrevocabili, oppure a operazioni programmate altamente probabili. La Società rileva nello stato patrimoniale al fair value lo strumento di copertura di flussi finanziari, legato ad una attività o passività iscritta in bilancio, un impegno irrevocabile o un'operazione programmata altamente probabile, e in contropartita viene alimentata la voce A) VII "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" per la componente di copertura ritenuta efficace, mentre per la componente di inefficacia, calcolata per le relazioni di copertura non qualificabili come semplici, la sezione D) del conto economico.

In una copertura di flussi finanziari connessi ad un'attività o passività iscritta in bilancio o ad una operazione programmata altamente probabile o impegno irrevocabile, l'importo della riserva viene imputato a conto economico negli stessi esercizi in cui i flussi finanziari coperti hanno un effetto sull'utile (perdita) d'esercizio e nella stessa voce impattata dai flussi finanziari stessi. In una copertura dei flussi finanziari connessi ad un'operazione programmata altamente probabile o impegno irrevocabile che comportano successivamente la rilevazione di un'attività o passività non finanziarie, la Società al momento della rilevazione dell'attività o della passività elimina l'importo dalla riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi e lo include direttamente nel valore contabile dell'attività (nei limiti del valore recuperabile) o della passività. Se tuttavia in presenza di una riserva negativa non si prevede di recuperare tutta la perdita o parte della riserva in un esercizio o in più esercizi futuri, la Società imputa immediatamente a conto economico dell'esercizio la riserva (o la parte di riserva) che non prevede di recuperare.

Informativa

Ai sensi dell'art. 2427-bis del Codice Civile, e in applicazione dell'OIC n. 32, nella Nota Integrativa sono fornite, per ciascuna categoria di strumento finanziario derivato, le informazioni circa:

- il loro fair value;
- la loro entità e natura (compresi i termini e le condizioni significative che possono influenzarne l'importo, le scadenze e la certezza dei flussi finanziari futuri);
- gli assunti fondamentali su cui si basano i modelli e le tecniche di valutazione, qualora il fair value non sia stato determinato sulla base di evidenze di mercato;
- le variazioni di valore iscritte direttamente nel conto economico, nonché quelle imputate alle riserve di patrimonio netto; Nella sezione della voce strumenti finanziari derivati sono inoltre evidenziate, quando applicabile, informazioni circa:
- la componente di fair value inclusa nelle attività e passività oggetto di copertura di fair value;
- l'eventuale indeterminabilità del fair value;
- la descrizione del venir meno del requisito "altamente probabile" per un'operazione programmata oggetto di copertura di flussi finanziari;
- la componente inefficace riconosciuta a conto economico nel caso di copertura dei flussi finanziari;
- eventuali cause di cessazione della relazione di copertura ed i relativi effetti contabili.

Valori in valuta

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta estera sono convertiti in euro al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta. Le differenze di cambio realizzate in occasione di incassi e pagamenti durante l'esercizio sono iscritte nel Conto Economico alla voce C17-bis "Utile da perdite su cambi". Le attività e le passività in moneta diversa dall'euro, eccetto le immobilizzazioni immateriali e materiali valutate al costo, alla chiusura dell'esercizio sono analiticamente convertite ai cambi di fine anno, con imputazione diretta a Conto Economico (voce C17-bis) delle differenze di cambio attive e passive. L'eventuale utile netto, derivante dall'adeguamento ai cambi di fine esercizio delle poste in valuta, concorre alla formazione del risultato d'esercizio ed in sede di approvazione del bilancio è iscritto, per la parte non assorbita dalla eventuale perdita di esercizio, in una riserva non distribuibile sino al momento del successivo realizzo.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi e la vendita dei beni. L'introduzione del principio contabile OIC 34 relativo ai ricavi ha modificato la contabilizzazione in alcune fattispecie di aziende. Per la società, il principio contabile OIC 34 non ha avuto alcun impatto sulla contabilizzazione dei ricavi.

Dividendi

I dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione, che generalmente coincide con quello di pagamento.

Contributi

I contributi in conto esercizio sono iscritti direttamente a conto economico secondo il principio della competenza, nell'esercizio in cui si è avuta la certezza del diritto al contributo. I contributi in conto capitale sugli investimenti effettuati vengono iscritti in bilancio correlandoli alla vita utile del cespite, nell'esercizio in cui si è avuta la certezza del diritto al contributo. Tali contributi sono quindi imputati a conto economico in funzione della residua durata economico/tecnica dei beni a cui si riferiscono, ossia in misura proporzionale agli ammortamenti dedotti, riscontando quanto non di competenza.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sul reddito sono state stanziare secondo la disciplina fiscale ritenuta applicabile alla Cooperativa. In particolare la Cooperativa usufruisce di agevolazioni fiscali che esentano parzialmente il suo reddito da IRES. Sono state inoltre stanziare le imposte anticipate e differite sulla base delle differenze temporanee deducibili e tassabili, senza limiti temporali, esistenti tra il valore attribuito ad un'attività o ad una passività secondo i criteri civilistici ed i corrispondenti valori assunti ai fini fiscali, applicando aliquote ragionevolmente stimate per i prossimi esercizi. L'iscrizione in bilancio delle imposte anticipate è stata effettuata sulla base della ragionevole certezza del loro recupero assunta la capacità dell'impresa, ragionevolmente prevedibile per il futuro, di generare redditi imponibili e tenuto conto della normativa fiscale vigente.

Altre informazioni

L'impresa dichiara di aver assunto dipendenti donne per 61,68% rispetto al totale di dipendenti assunti, per un totale di 1.370 nuove risorse.

L'impresa dichiara di aver declinato e introdotto policy interne volte a garantire la parità di genere in azienda.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso i soci, per le quote sociali sottoscritte dai nuovi soci entrati o per incrementi delle quote sottoscritte, sono diminuite di € 269.630 ed hanno avuto la seguente movimentazione:

Ingressi / recessi soci	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Credito iniziale	368.585	350.930	-17.655
Ingresso nuovi soci o incremento quote sottoscritte	147.375	470.800	323.425
Riscossione/rimborso quote	-9.630	-12.945	-3.315
Recessi/esclusioni soci	-155.400	-188.225	-32.825
Totale	350.930	620.560	269.630

Immobilizzazioni
Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 11.144.173 contro € 6.056.981 nel precedente esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

Descrizione	Costi impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto e op. ing.	Concessioni, licenze marchi	Avviamento	Altre immob. Immateriali	Immob. in corso e acconti	Totali
Costo storico es. prec.	442.574	0	2.535.855	85.356	8.705.557	6.732.199	2.600	18.504.142
Sval. es. precedenti	0	0	0	0	0	0	0	0
Amm.ti accumulati esercizi precedenti	-427.080	0	-2.420.520	-70.074	-5.021.402	-4.508.085	0	-12.447.161
Valore netto iniziale	15.495	0	115.335	15.282	3.684.155	2.224.114	2.600	6.056.981
Costo storico da fusione per incorporazione	4.949	0	948	0	4.373.340	790.594	54.640	5.224.471
Fondo da fusione per incorporazione	-990	0	0	0	0	1.630	0	640
Acquisizioni da rami d'azienda	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisizioni/Capitalizzazioni	0	0	85.199	0	410.900	702.343	0	1.198.442
Alienazioni (Costo Storico)	0	0	0	0	0	-1.114.452	0	-1.114.452
Alienazioni (F.do)	0	0	0	0	0	1.114.452	0	1.114.452
Riclassifiche da/(a) altre voci (CS)	0	0	0	0	0	-5.528	0	-5.528
Riclassifiche da/(a) altre voci (F.do)	0	0	0	0	0	5.528	0	5.528
Rival/Sval. es. corrente	0	0	0	0	0	0	0	0

Descrizione	Costi impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto e op. ing.	Concessioni, licenze marchi	Avviamento	Altre immob. Immateriali	Immob. in corso e acconti	Totali
Adeguamento fondo sval.	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti dell'esercizio	-16.484	0	-73.432	-2.935	-491.441	-752.068	0	-1.336.361
Adeguamento fondo amm.to.	0	0	0	0	0	0	0	0
Costo storico es. corrente	447.524	0	2.622.002	85.356	13.489.798	7.105.156	57.240	23.807.076
Sval. Accumulate	0	0	0	0	0	0	0	0
Amm.ti accumulati	-444.554	0	-2.493.952	-73.010	-5.512.842	-4.138.544	0	-12.662.903
Valore netto finale	2.970	0	128.050	12.346	7.976.955	2.966.612	57.240	11.144.173

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 3 del Codice Civile, si precisa che la voce "costi di impianto e ampliamento" è composta dalle capitalizzazioni effettuate per: le spese sostenute per la sede di Pasion di Prato relative all'allacciamento alla rete del metano; dalle spese sostenute per l'acquisto del ramo d'azienda relativo agli impianti di selezione multimateriale dalla società collegata I. Blu srl e dalle spese di costituzione delle società Steriltech Service Srl e IWM Idealservice Waste Management Srl fuse per incorporazione in Idealservice Soc. Coop nel corso del 2024. Ai sensi dell'art. 2426, comma 5 Codice Civile si segnala che i costi di impianto e ampliamento hanno un valore netto contabile pari ad € 2.970,00 e pertanto le riserve statutarie devono essere vincolate per pari importo per la loro copertura.

La voce "diritti di brevetto e opere dell'ingegno" si riferisce alle spese inerenti il software applicativo di proprietà ed a quelle relative alle licenze d'uso a tempo indeterminato. Nel 2024 i nuovi acquisti/incrementi sono pari ad € 85.199 e sono relativi principalmente a nuovi sviluppi dei software Atlantide e Sinergest.

La voce concessioni, licenze e marchi si riferisce al solo deposito del marchio aziendale.

L'incremento della voce "Avviamento" pari ad € 4.784.240 si riferisce per € 4.373.340 agli avviamenti derivanti dalle due operazioni straordinarie di fusione per incorporazione avvenute nel corso dell'anno 2024 e per € 410.900 ai disavanzi di fusione conseguenti alle medesime operazioni straordinarie. La società Steriltech Service srl è stata fusa con effetti giuridici dal 01/06/2024 ed effetti fiscali e civili retroattivi al 01/01/2024 (Avviamento € 31.247 e Disavanzo di fusione € 9.484). Per la società IWM Idealservice Waste Management Srl la fusione ha avuto effetti giuridici al 31/12/2024 ed effetti fiscali e civili retroattivi al 01/01/2024 (Avviamento € 4.342.093 e Disavanzo di fusione € 401.417). L'avviamento derivante dall'operazione IWM è stato ammortizzato in 18 anni, mentre l'avviamento derivante dall'operazione Steriltech è stato ammortizzato in 5 anni.

La voce 'Altre immobilizzazioni immateriali', il cui valore contabile è pari ad € 2.966.612, è così composta:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Oneri su finanz. m/l termine	944	132	-811
Spese pluriennali su contratti appalto	539.529	768.347	228.819
Migliorie su beni di terzi	1.683.642	2.198.133	514.491
Totale	2.224.114	2.966.612	742.498

Relativamente alla voce "altre immobilizzazioni immateriali" gli incrementi dell'anno si riferiscono, da una parte, alle spese sostenute dalle incorporate IWM Idealservice Waste Management srl e Steriltech Service srl rispettivamente per il subentro nel contratto d'azienda con la società Umwelt Srl e per l'acquisto del ramo d'azienda di sterilizzazione dei rifiuti sanitari presso l'ospedale Don Gnocchi di Firenze da Steriltech Waste Company; dall'altra parte, alle spese sostenute per le attrezzature impiegate per la raccolta porta a porta negli appalti pubblici della Divisione Servizi Ambientali.

I decrementi dell'anno si riferiscono al decespimento delle attrezzature relative a diversi Appalti Pubblici della Divisione Servizi Ambientali che risultano chiusi al 31/12/2024.

Immobilizzazioni materiali

Gli acquisti delle immobilizzazioni materiali nell'esercizio sono stati di € 5.208.917. Il valore contabile è passato da € 22.965.081 dell'anno precedente a € 25.401.175 dell'anno in corso, con un incremento di € 2.436.094.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nel dettaglio, i movimenti che le voci hanno complessivamente avuto nell'esercizio sono i seguenti:

Descrizione	Terreni e Fabbricati	Impianti e Macchinari	Attrezzature Ind. e Commerciali	Altri Beni Materiali	Immobilizz. in corso e acconti	Totali
Costo storico es. prec.	12.829.717	3.216.567	30.832.331	3.621.378	510.647	51.010.640
Rivalutazioni es. precedenti	2.812.620	0	0	0	0	2.812.620
Svalutazioni es. precedenti	-2.496.506	0	-30.658	0	0	-2.527.164
F.do amm.to es. prec.	-3.460.533	-1.388.964	-20.796.178	-2.685.340	0	-28.331.016
Valore netto Iniziale	9.685.298	1.827.603	10.005.495	936.038	510.647	22.965.081
Costo storico da fusione per incorporazione	1.643	423.603	552.821	69.129	0	1.047.196
Fondo da fusione per incorporazione	0	-210	-1.630	-2.476	0	-4.315
Costo storico acquisto aziende/ rami d'azienda	0	0	0	0	0	0
Acquisizioni/Capitalizzazioni	261.848	108.033	4.432.282	142.953	263.802	5.208.917
Alienazioni (CS)	-481.061	-3.940	-2.141.119	-61.738	0	-2.687.858
Alienazioni (F.do)	241.656	686	2.008.834	30.031	0	2.281.207
Riclassifiche da/(a) altre voci (CS)	649.525	0	5.528	0	-649.525	5.527
Riclassifiche da/(a) altre voci (F.DO)	0	0	-5.528	0	0	-5.528
Ripristini di svalutazioni e svalutazioni es. corrente	53.996	0	17.168	0	0	71.165
Ammortamenti dell'esercizio al lordo rettifica svalut.	-267.959	-349.791	-2.544.929	-317.538	0	-3.480.217
Costo storico es. corrente	13.261.671	3.744.263	33.681.843	3.771.722	124.924	54.584.423
Rivalutazioni accumulate	2.812.620	0	0	0	0	2.812.620
Svalutazioni accumulate	-2.442.510	0	-13.490	0	0	-2.455.999
F.do amm.to es. corrente	-3.486.836	-1.738.280	-21.339.430	-2.975.322	0	-29.539.868
Valore netto Finale	10.144.945	2.005.984	12.328.923	796.399	124.924	25.401.175

La voce 'Altri beni' pari a € 796.400 è così composta:

Altri Beni Materiali	Mobili e Macch. Ordinarie ufficio	Macchine ufficio elettroniche	Autovetture	Altri Beni	Totali
Valore netto iniziale	150.392	672.413	73.258	39.975	936.038
Valore netto finale	139.542	554.682	53.059	49.117	796.400
Variazioni	-10.851	-117.731	-20.199	9.142	-139.639

Nella voce "terreni e fabbricati" i principali incrementi si riferiscono, da una parte, ai lavori per la costruzione dell'impianto fotovoltaico nel sito di Acquapendente con un investimento complessivo di circa 670.000 euro (di cui 650.000 sostenute nell'esercizio precedente), e dall'altra, alle spese sostenute per l'acquisto di costruzioni leggere da inserire nell'impianto di Pontedera. Il decremento è imputabile quasi esclusivamente alla cessione del fabbricato di Trieste, via Lazzareto Vecchio.

La voce "impianti e macchinari" registra un incremento legato principalmente ai cespiti derivanti dall'operazione di fusione per incorporazione della società IWM Srl.

La voce "attrezzature commerciali e industriali" evidenzia nuove capitalizzazioni per € 4.432.282 principalmente dovute alle spese per l'acquisto di attrezzature e mezzi impiegati nella raccolta urbana. Gli incrementi da fusione per € 552.821 si riferiscono alle macchine sterilizzatrici acquisite tramite la fusione di Steriltech Service Srl. Le dimissioni pari a circa 2 milioni fanno riferimento alla cessione/rottamazione di attrezzature e mezzi ormai obsoleti.

L'incremento della voce "altri beni materiali" si riferisce principalmente all'acquisto di macchine elettroniche per l'ufficio e di dispositivi GPS.

Le immobilizzazioni in corso e acconti si riferiscono da una parte, al prezzo pagato per il riscatto dal leasing dell'Immobile di Trieste Via Di Giarizzole per cui le pratiche di voltura sono ancora in corso a causa di difformità catastali. Inoltre, vi sono iscritti i prezzi pagati per il subentro in due contratti di leasing.

Relativamente alla voce svalutazione delle immobilizzazioni si segnala che nel corso del 2024 non ci sono stati accantonamenti, bensì si è provveduto ad effettuare rettifiche di svalutazioni esercizi precedenti per euro 71.165.

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

Le immobilizzazioni finanziarie, rappresentate da partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi sono pari a € 19.491.187 (€ 9.224.201 nel precedente esercizio).

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	227.372	3.230.509	0	0	4.885.299	8.343.180	1.403.660	38.830
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	-542.319	0	0	-19.150	-561.469	0	0
Valore di bilancio	227.372	2.688.190	0	0	4.866.149	7.781.711	1.403.660	38.830
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	13.142.867	27.890	0	0	2.715	13.173.472	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	-128.000	0	0	-6.288	-134.288	0	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	694.680	694.680	1.198.660	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	-844.486	0	0	0	0	-844.486	0	-34.372
Totale variazioni	12.298.381	-100.110	0	0	-698.253	11.500.018	-1.198.660	-34.372

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di fine esercizio								
Costo	12.525.753	3.130.399	0	0	4.187.047	19.843.199	205.000	4.458
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	-542.319	0	0	-19.150	-561.469	0	0
Valore di bilancio	12.525.753	2.588.080	0	0	4.167.896	19.281.729	205.000	4.458

Le partecipazioni ammontano ad € 19.281.729 con un incremento di € 11.500.018 rispetto all'anno precedente. Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 205.000 (€ 1.403.660 nel precedente esercizio). La voce si riferisce:

- per € 205.000 al prestito obbligazionario della Banca di Credito Cooperativo di Fiumicello con scadenza al 05.06.2025 e rendimento semestrale variabile al tasso del 1%.

La variazione dell'anno è pari a € 1.198.660. Il decremento rispetto all'anno precedente si riferisce: per € 35.000 al rimborso della Polizza Aviva Spa Uniopportunità.

Accumulo acquisita a seguito della fusione per incorporazione di ISPEF SRL; per € 250.000 al rimborso dei titoli di Stato BTP zero coupon ISIN IT005474330 con scadenza al 15.12.2024; per € 913.660 al rimborso di BTP cedola semestrale ISIN IT 000536749 con scadenza 01/07/2024.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 4.218.254, con un decremento di -€ 729.050 rispetto ai € 3.489.204 risultanti alla chiusura dell'esercizio precedente.

Descrizione	Vs. Imp. Controllate entro 12 mesi	Vs. Imp. Collegate entro 12 mesi	Vs. Altri entro 12 mesi	Totali
Importo nominale es. precedente	2.000.000	0	349.175	2.349.175
F.do svalutazione es. precedente	0	0	0	0
Valore netto Iniziale	2.000.000	0	349.175	2.349.175
Acc.to f.do svalutazione es corrente	0	0	0	0
Utilizzo fondo	0	0	0	0
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	0	0	0
Svalutazioni/Ripristini valore	0	0	0	0
Altri movimenti incr/(decrem.)	-2.000.000	0	1.926.719	-73.281
Importo nominale es. corrente	0	0	2.275.894	2.275.894
F.do svalutazione es. corrente	0	0	0	0
Valore netto Finale	0	0	2.275.894	2.275.894
Importo nominale es. precedente	0	236.600	903.429	1.140.029
F.do svalutazione es. precedente	0	0	0	0
Valore netto Iniziale	0	236.600	903.429	1.140.029
Acc.to f.do svalutazione es corrente	0	0	0	0

Descrizione	Vs. Imp. Controllate entro 12 mesi	Vs. Imp. Collegate entro 12 mesi	Vs. Altri entro 12 mesi	Totali
Utilizzo fondo	0	0	0	0
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	0	0	0
Svalutazioni/Ripristini valore	0	0	0	0
Altri movimenti incr/(decrem.)	0	0	802.331	802.331
Importo nominale es. corrente	0	236.600	1.705.760	1.942.360
F.do svalutazione es. corrente	0	0	0	0
Valore netto Finale	0	236.600	1.705.760	1.942.360
TOTALE Valore netto Finale	0	236.600	3.981.654	4.218.254

Non ci sono crediti verso società controllate entro e oltre 12 mesi.

Le voci relative alle società collegate sono riferibili al finanziamento fruttifero concesso a Domani Sereno Service Srl per € 236.600. I crediti verso altri si riferiscono a finanziamenti verso altre partecipate ed in particolare comprendono le poste di seguito dettagliate.

I finanziamenti verso altri entro l'esercizio successivo sono relativi a:

- un credito di € 242.145 verso CAMST Srl a titolo di finanziamento di scopo collaterale ad una procedura competitiva;
- la quota entro i 12 mesi del credito vantato verso la società BIOMAN SRL relativo alla cessione delle quote detenute nella stessa, pari ad € 1.890.720;
- la quota entro i 12 mesi del credito vantato verso la società HARMONIA SRL relativo alla cessione delle quote detenute nella società @Nord Care S.r.l., pari ad € 116.667;
- un credito di € 26.362 verso IPAB Casa di Riposo San Giuseppe.

I finanziamenti verso altri oltre l'esercizio successivo sono relativi principalmente a:

- un credito di € 320.000 verso SNUA S.r.l.. La quota oltre i 5 anni del credito ammonta a complessivi € 200.000, mentre la quota oltre i 12 mesi ma entro i 5 anni ammonta ad € 120.000;
- la quota oltre i 12 mesi del credito vantato verso la società HARMONIA SRL relativo alla cessione delle quote detenute nella società @Nord Care S.r.l., pari ad € 350.000;
- la quota oltre i 12 mesi del credito vantato verso la società BIOMAN SRL relativo alla cessione delle quote detenute nella società stessa, pari ad € 945.360;
- un credito di € 90.070 verso la IPAB Casa di Riposo San Giuseppe.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel dettaglio risultano così composte:

Imprese controllate	Valore iniziale	Acquisti / Incrementi	Cessioni / Decrementi	Giroconti (decrementi per fusione)	Rivalutazioni/ (Svalutazioni)	Valore di bilancio
FUTURA SUN Srl in liquidazione	0	290	0	6.288	0	6.578
CIVIESCO Srl in liquidazione	3.485	0	0	0	0	3.485
Steriltech Service Srl	0	240.774	0	-240.774	0	0
IWM Idealservice Waste Management Srl	110.000	500.000	0	-610.000	0	0
Berica Ambiente Società Consortile a Responsabilità Limitata	113.886	290	0	0	0	114.176
Betasint Srl	0	12.401.513	0	0	0	12.401.513
Totale imprese controllate	227.371	13.142.867	0	-844.486	0	12.525.752

Imprese controllate	Sede legale	Capitale Sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita ultimo esercizio	Percentuale di possesso	Capitale Sociale Sottoscritto	Frazione di Patrimonio netto	Valore di bilancio
Betasint Srl	Via Sibari 15 Milano (MI)	78.000	6.958.924	3.212.166	100%	78.000	6.958.924	12.401.513
Berica Ambiente Società Consortile a Responsabilità Limitata	Via Basaldella 90 Pasion di Prato (UD)	50.000	140.000	0	100%	50.000	140.000	114.176

Totale imprese controllate (Non si è provveduto ad inserire i dati di Civiesco Srl in quanto in liquidazione e di prossima chiusura e di Futura Sun Srl in quanto di scarso rilievo e di prossima messa in liquidazione). **12.515.689**

La società Berica Ambiente è stata costituita ad ottobre 2014 in seguito all'aggiudicazione della gara relativa alla gestione dei rifiuti urbani dei comuni del bacino di Utiyla Srl - area Veneto. Il capitolato della suddetta gara prevede che l'appalto debba essere gestito da una società consortile di scopo costituita appositamente. Il primo esercizio sociale di Berica si è chiuso al 31 dicembre 2015 in quanto l'attività è iniziata solo a gennaio 2015, pertanto attualmente ci troviamo nel decimo esercizio. Conformemente allo Statuto la società ha gestito per conto dei soci l'appalto dell'area Veneto ribaltando sugli stessi i costi di gestione, pertanto l'esercizio si è chiuso in pareggio.

La società IWM Idealservice Waste Management Srl è stata costituita a marzo 2022 per lo svolgimento di attività di recupero e preparazione per il riciclaggio dei rifiuti solidi urbani e per il trattamento e smaltimento di rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi. IWM nel 2023 si trova ancora nella fase di start up, non essendosi ancora perfezionati gli atti di acquisto dei due rami d'azienda. L'operazione di acquisto del ramo d'azienda inerente l'attività di recupero e preparazione per il riciclaggio dei rifiuti solidi urbani si è conclusa a febbraio 2024, mentre l'altra operazione straordinaria è ad oggi ancora in corso. Nelle more del perfezionamento l'attività di trattamento e smaltimento di rifiuti speciali viene svolta in virtù di un contratto di affitto d'azienda. Con atto di fusione del 12/11/2024 ed effetti giuridici dal 31/12/2024 si è deliberata la fusione per incorporazione della società IWM Srl in Idealservice. Gli effetti fiscali e contabili della fusione sono stati retrodatati al 01/01/2024.

Relativamente alla società Steriltech Service Srl, il 22/02/2024 si è provveduto all'acquisto del restante 60% delle quote della società arrivando così ad una partecipazione del 100%. Successivamente si è deliberata la fusione per incorporazione della stessa in Idealservice con atto di fusione del 30/05/2024 ed effetti giuridici dal 01/06/2024. Gli effetti fiscali della fusione sono stati retrodatati al 01/01/2024. La società svolge l'attività di sterilizzazione dei rifiuti solidi potenzialmente infetti per mezzo del sistema NW30 standard.

In data 27/11/2024 Idealservice ha acquistato il 100% delle quote della società Betasint Srl con sede a Milano. La società opera nel settore del hard facility management, ovvero tutti i servizi che riguardano le infrastrutture aziendali con particolare riferimento alla manutenzione ed alla gestione delle strutture fisiche, come sistemi di riscaldamento e di condizionamento. Il prezzo di acquisto della partecipazione è stato convenuto in complessivi euro 14.752.402. La prima rata di prezzo è stata versata all'atto dell'acquisto per euro 10.222.180. Una seconda rata di prezzo pari ad euro 2.146.324, è stata pagata a gennaio 2025, a fronte di presentazione da parte della cedente Bitermica Srl di uno specifico contratto di Escrow Account. Il residuo verrà corrisposto in un triennio, solo qualora vengano raggiunti futuri obiettivi di EBITDA garantito.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Imprese collegate	Valore iniziale	Acquisti / Incrementi	Cessioni / Decrementi	Giroconti	Rivalutazioni/ (Svalutazioni)	Valore di bilancio
ASSICOOP FRIULI srl in liquidazione	43.635	0	0	0	0	43.635
I. Blu Srl	2.045.137	0	0	0	0	2.045.137
Sant'Anna SPV Srl	0	27.890	0	0	0	27.890
Domani Sereno Service srl	1.013.737	0	0	0	0	1.013.737
F.do sval. Domani Sereno Service Srl	-542.319	0	0	0	0	-542.319

Imprese collegate	Valore iniziale	Acquisti / Incrementi	Cessioni / Decrementi	Giroconti	Rivalutazioni/ (Svalutazioni)	Valore di bilancio
Steriltech Service Srl	128.000	0	0	-128.000	0	0
Arrotondamento	0	0	0	0	0	0
Totale imprese collegate	2.688.190	27.890	0	-128.000	0	2.588.080

Imprese collegate	Sede legale	Capitale Sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita ultimo esercizio	Percentuale di possesso	Capitale Sociale Sottoscritto	Frazione di Patrimonio netto	Valore di bilancio
I. Blu Srl	Via Basaldella 86 (UD) Pasion di Prato (UD)	9.001.000	9.209.708	-7.086.730	20,01%	1.801.100	1.842.863	2.045.137
Sant'Anna SPV Srl	Via Silvio Pellico 2 Basiliano (UD)	100.000	100.000	0	27,89%	27.890	27.890	27.890
ASSICOOP FRIULI srl IN LIQUIDAZIONE	Via Cernazai 8 (UD)	60.000	572.145	57.709	36,70%	22.020	209.977	43.635
Domani Sereno Service Srl	Via Vittor Pisani 14 20124 Milano (MI)	1.924.850	3.681.492	143.273	26,49%	509.893	975.227	471.418
Totale imprese collegate								2.588.080

La società I. Blu Srl è stata costituita a novembre 2018 al fine di permettere il conferimento da parte di Idealservice Soc. Coop. dei propri rami d'azienda rappresentanti la parte industriale della cooperativa, ossia l'attività di recupero e preparazione per il riciclaggio di materiale plastico per la produzione di materie prime plastiche sito in Costa di Rovigo (RO), e il ramo impianti plastica e multimateriale. I due rami sono stati conferiti a fine dicembre 2019 ed a fine giugno 2019, inizialmente per beneficiare di un importante risparmio sulla bolletta dell'energia elettrica, successivamente anche al fine di trovare dei partner industriali per quel settore di Idealservice caratterizzato da "Capital Intensive".

In data 27 febbraio 2020 I. Blu Srl ha ceduto a valori contabili ad Idealservice Soc. Coop., con effetti giuridici e contabili dal 1° aprile 2020, il ramo d'azienda Impianti di Selezione e Recupero Multimateriale di Godega di Sant'Urbano, Rive d'Arcano, Campodarsego, Cairo Montenotte, Acquapendente e San Giorgio delle Pertiche, che si configura come un complesso aziendale indipendente dal resto delle attività caratterizzanti I. Blu Srl. In data 12 agosto 2020 si è perfezionata la cessione dell'80% delle quote di I. Blu Srl ad "Iren Ambiente"; per effetto di tale operazione la società prima controllata al 100% da Idealservice Soc. Coop. è diventata una collegata. Il valore di euro 2.045.137 è pari al 20,01% del valore di carico al 31 dicembre 2019.

Per la collegata Domani Sereno Service Srl, si evidenzia che il valore di bilancio si riferisce all'operazione di conferimento del ramo d'azienda di lavanderia industriale di Gorizia da parte di Idealservice effettuato con atto notarile del 24 giugno 2014 e decorrenza primo agosto 2014. La perizia di stima ha valutato il conferimento del ramo d'azienda in complessivi € 1.000.000 con la conseguente attribuzione di una percentuale di partecipazione del 26,49% del capitale sociale, pari ad € 509.900 ed un sovrapprezzo di € 490.100, oltre ad € 13.737 di conguaglio, con conseguente iscrizione dell'importo di € 1.013.737 tra le partecipazioni. Per tale partecipazione visto il risultato negativo dell'esercizio 2018 si era provveduto, nell'anno stesso, ad effettuare un accantonamento al fondo svalutazione della partecipazione per un importo corrispondente alla quota parte di perdita dell'esercizio di competenza di Idealservice Soc. Coop. pari ad € 88.480. Nel 2020 visto il mancato rispetto del piano pluriennale che avrebbe dovuto portare la società a conseguire risultati economici positivi, in via prudenziale si è ritenuto opportuno svalutare la partecipazione allineandola al valore del patrimonio netto sulla base dell'ultimo bilancio approvato dalla società, ovvero il bilancio 2019. I risultati degli ultimi esercizi sono risultati positivi, si è ritenuto tuttavia prudenziale lasciare le svalutazioni a suo tempo appostate, in quanto i risultati positivi sono in parte riconducibili alla norma di favore relativa alla sospensione degli ammortamenti.

Si evidenzia che quest'ultima partecipazione rappresenta per la Cooperativa un investimento strategico propedeutico alla partecipazione alle gare d'appalto che garantiscono l'acquisizione di contratti con margini positivi.

La società Assicoop Friuli Srl è stata messa in liquidazione nel corso dell'anno 2024.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altre imprese	Valore netto iniziale	Acquisti / Incrementi	Cessioni / Decrementi	Giroconti	Rivalutazioni/(Svalutazioni)/ Rettifiche svalutazioni	Valore di bilancio
ASSICOOP FVG SOCIETA'COOPERATIVA	1.000	0	0	0	0	1.000
BCC BANCA DI MANZANO SOC.COOP.	313	0	0	0	0	313
BCC BANCA DI UDINE soc.coop	30.071	0	0	0	0	30.071
BCC DI FIUMICELLO	103	0	0	0	0	103
BCC DI STARANZANO	252	0	0	0	0	252
BCC SAVOGNA E DOBERDO'	50	0	0	0	0	50
BIOMAN S.p.A.	679.884	0	-679.884	0	0	0
C.C.F. Cons.Coop.Finanz. Reggio Emilia	14.169	0	0	0	0	14.169
C.N.S. scarl.	70.434	0	0	0	0	70.434
C.N.S. scarl. Azioni Fin.Partec.	400.000	0	0	0	0	400.000
Cerpac srl (ex MAC2 S.p.A.)	250	0	0	0	0	250
C.I.A.L. CONSORZIO IMBALLAGGI	307	0	0	0	0	307
CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	48.709	2.715	0	0	0	51.424
COMIECO	7.255	0	-5.035	0	0	2.220
CONS.SVILUPPO IND. AUSSA-CORNO	2.258	0	0	0	0	2.258
CONSORZIO C.I.C.L.A.T. SOC. COOP.	10.000	0	0	0	0	10.000
CONSORZIO CI.S.E.	2.324	0	0	0	0	2.324
CONSORZIO COOP. COSTRUZIONI	3.816	0	0	0	0	3.816
CONSORZIO BONIFICA FUSINA	5.349	0	0	0	0	5.349
CONSORZIO INTEGRA SOC. COOP.	240.000	0	0	0	0	240.000
CONSORZIO INNNOVA SOC. COOP.	5.000	0	0	0	0	5.000
CONSORZIO PETRINI	10.000	0	0	0	0	10.000
COOP.LA SORGENTE IMPRESA SOCIALE ONLUS	20.000	0	0	0	0	20.000
CO.SE.GE.	1.136	0	0	0	0	1.136
CREDIFRIULI SOC.COOP.	9.315	0	0	0	0	9.315
CSS - Centro Servizi e Spettacoli scarl (socio sovventore)	15.030	0	0	0	0	15.030
ECO + ECO Srl	731.112	0	0	0	0	731.112
FINRECO scarl.	1.850	0	0	0	0	1.850
FINRECO scarl. (socio sovventore)	100.000	0	0	0	0	100.000
FITALOG SOC.COOP A R.L.	103	0	0	0	0	103
FUTURA SUN S.r.l.	6.288	0	0	-6.288	0	0
ICIE Ist.Coop.	20.658	0	0	0	0	20.658

Altre imprese	Valore netto iniziale	Acquisti / Incrementi	Cessioni / Decrementi	Giroconti	Rivalutazioni/(Svalutazioni)/ Rettifiche svalutazioni	Valore di bilancio
ISFID PRISMA SOC. COOP.	516	0	0	0	0	516
KOSTRUTTIVA S.C.P.A. EX CONS.CO.VE.CO	1.500	0	0	0	0	1.500
NOV Srl	7.159	0	0	0	0	7.159
PHYSAN RETE DI IMPRESE	1.000	0	0	0	0	1.000
Promo Trieste	1.387	0	0	0	0	1.387
REVET SPA	951.188	0	0	0	0	951.188
Residence Stati Uniti d'America srl	4.020	0	0	0	0	4.020
Servizi Ecologici Ambientali Savona SEA-S Srl	550.000	0	0	0	0	550.000
SNUA S.r.l	902.480	0	0	0	0	902.480
Sosta Sicura Soc. Coop. (socio sovventore)	100	0	0	0	0	100
Terme Fvg Srl	9.761	0	-9.761	0	0	0
Arrotondamenti	2	0	0	0	0	2
Totale altre imprese	4.866.149	2.715	-694.680	-6.288	0	4.167.896

Idealservice Soc Coop possedeva una partecipazione del 7,23% nella società Bioman SpA. La stessa è stata oggetto di cessione il 19 dicembre 2024 a Bioman SpA. Il valore di Bilancio della partecipazione era di € 694.680 ed il prezzo di cessione è stato di € 3.836.080 realizzando, così, una plusvalenza finanziaria di € 3.156.196.

Il fondo svalutazione partecipazioni in altre imprese al 31 dicembre 2024 ammonta ad euro 19.150 e si riferisce alla svalutazione della partecipazione detenuta nel Consorzio Bonifica Fusina.

Relativamente alle altre partecipazioni vi segnaliamo quelle ritenute più significative al 31 dicembre 2024, sia per il loro valore sia per i rapporti economici in essere:

- Una partecipazione pari al 0,74% nella società "Eco+Eco S.r.l." di Venezia, in conseguenza alla fusione per incorporazione di Eco-Ricicli Veritas Srl in Eco+Eco S.r.l. avvenuta nel corso del 2022. La partecipazione è suddivisa tra Veritas S.p.A. 66,88%, Trevisan S.P.A. 0,98%, A.S.V.O. SpA 10,89%, SAVNO SpA 0,89%, Agrilux Srl 2,21% e Bioman SpA 17,41%. Il capitale sociale sottoscritto e interamente versato è di € 95.120.967 e il relativo patrimonio netto al 31/12/2023 ammonta a € 83.557.621. La società opera nella raccolta differenziata e nella gestione del rifiuto in vetro.
- Una partecipazione nella società "Revet S.p.A." di Pontedera (PI) – società mista pubblico/privato. Il capitale sociale è di € 4.432.967 e la nostra partecipazione è pari al 4,44%. Il patrimonio netto al 31/12/2023 ammontava ad € 44.329.447. La società svolge attività di raccolta, selezione e trattamento dei rifiuti. La partecipazione rientra in un progetto finalizzato allo sviluppo delle attività di selezione e trattamento della raccolta differenziata multimateriale e monomateriale nella Regione Toscana.
- Una partecipazione pari al 10,00% nella società "SnuA S.r.l." di San Quirino (Pordenone), via Comina, 1. La restante partecipazione è suddivisa tra SESA S.p.A. 36% e Bioman S.p.A. 54%. Il capitale sociale interamente versato è di € 2.362.500 ed il patrimonio netto al 31/12/2023 ammontava ad € 8.944.432. Lo scopo della nostra partecipazione è di tipo strategico in quanto impianto di riferimento per il conferimento dei rifiuti speciali della zona del Pordenonese e delle aree limitrofe. Inoltre, la partecipazione è sinergica per la divisione Servizi Ambientali poiché in questi anni la nostra società ha sempre collaborato con SNUA S.r.l. Inoltre la partecipazione è sinergica per la divisione ecologia poiché in questi anni la nostra società ha sempre collaborato con SNUA S.r.l. attraverso la gestione in subappalto di contratti legati alla raccolta dei rifiuti.
- Una partecipazione nella società "Servizi Ecologici Ambientali Savona - SEA-S S.R.L.". Il capitale sociale interamente versato è di € 317.000 e la nostra partecipazione è pari al 9,8% ed il patrimonio netto al 31/12/2023 ammontava ad € 65.875. La società ha iniziato l'attività d'impresa nel 2023 per effetto del conferimento da parte di ATA SpA del ramo d'azienda relativo all'affidamento del ciclo dei rifiuti solidi urbani e di igiene urbana del Comune di Savona. SEA-S

Srl svolge, in ragione di un tanto, l'attività di raccolta, trattamento e smaltimenti dei rifiuti, recupero dei materiali ed igiene urbana nel Comune di Savona (GE).

In riferimento all'art.2427 bis, comma 2 del C.C., si precisa che tutte le partecipazioni si riferiscono a società non quotate.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 426.402 (€ 584.186 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	451.974	-25.572	426.402
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	132.212	-132.212	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	584.186	-157.784	426.402

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono beni dislocati fisicamente presso le nostre unità operative. Non ci sono rimanenze di lavori in corso su ordinazione.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 63.671.794 (€ 63.506.499 nel precedente esercizio).

	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	52.779.793	837.215	53.617.008	53.617.008	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante	933.707	-466.904	466.803	466.803	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritte nell'attivo circolante	207.623	916.937	1.124.560	1.124.560	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.714.637	-1.207.905	5.506.732	4.284.759	1.221.973	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	894.651	17.910	912.561			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.976.088	68.042	2.044.130	1.773.713	270.417	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	63.506.499	165.295	63.671.794	61.266.843	1.492.390	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Area geografica	Italia	Altri Paesi UE	Resto Europa	Altri	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	53.591.978	18.042	6.988	0	53.617.008
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	466.803	0	0	0	466.803
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	1.124.560	0	0	0	1.124.560
Crediti verso controllanti iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.506.732	0	0	0	5.506.732
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	912.561	0	0	0	912.561
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.044.130	0	0	0	2.044.130
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	63.646.764	18.042	6.988	0	63.671.794

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

Non vi sono crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile.

I crediti verso clienti sono in linea rispetto al dato al 31 dicembre dell'anno precedente. Mediamente nell'esercizio in corso i crediti commerciali sono stati riscossi dopo 123 giorni, contro i 141 giorni dell'anno precedente. Nel dettaglio, confrontando i dati degli ultimi due esercizi, la voce crediti verso clienti risulta così composta:

Dettaglio Clienti	31/12/2023	31/12/2024	Variazioni
Crediti Vs. Clienti:			
Partitario Clienti	45.815.601	45.527.149	-288.452
Fatture da emettere	9.499.873	9.202.023	-297.850
Effetti attivi	2.557.528	2.591.655	34.127
Totale crediti	57.873.002	57.320.827	-552.175
Rettifiche:			
Note di accredito da emettere	-1.132.209	-624.424	507.785
Svalutazione crediti	-3.961.000	-3.079.395	881.605
Totale Rettifiche	-5.093.209	-3.703.819	1.389.390
Valori iscritti a bilancio	52.779.793	53.617.008	837.215

La determinazione del valore del fondo per perdite presunte su crediti è stata effettuata dopo aver esaminato puntualmente l'esigibilità dei crediti e stimata la probabilità delle perdite future sui crediti ritenuti esigibili, commisurata sia all'incremento delle insolvenze rispetto all'esercizio precedente sia al volume dei crediti.

Sulla base della puntuale analisi dei crediti, il fondo svalutazione esistente è stato ritenuto capiente. Pertanto non stati effettuati ulteriori accantonamenti a conto economico.

Sulla base di tali stime è stato effettuato un accantonamento a conto economico per la svalutazione dei crediti commerciali pari a € 0.

I movimenti del fondo svalutazione crediti commerciali sono di seguito evidenziati:

Fondo Svalutazione Crediti	Importo
Fondo al 31 dicembre esercizio precedente	-3.961.000
Fondo svalutazione al 31 dicembre esercizio precedente IWM Idealservice Waste Management Srl	-7.372
Utilizzi esercizio in corso	888.977
Accantonamento	0
Fondo al 31 dicembre esercizio corrente	-3.079.395

I crediti verso controllate e collegate, entro ed oltre i 12 mesi, dell'attivo circolante sono così suddivisi:

Società controllate	Crediti commerciali	Crediti finanziari	Altri crediti	Totale
Berica Società Consortile a r.l.	466.087	0	529	466.616
Betasint Srl	0	0	187	187
Totale	466.087	0	716	466.803

Società collegate	Crediti commerciali	Crediti finanziari	Altri crediti	Totale
Assicoop srl	0	0	0	0
I. Blu Srl	173.221	0	0	173.221
Sant'Anna SPV Srl	0	930.226	0	930.226
Domani Sereno Service srl	21.113	0	0	21.113
Totale	194.334	930.226	0	1.124.560

I crediti tributari ammontano complessivamente ad € 5.506.732, le poste di maggior rilievo sono le seguenti:

- € 661,096 di credito verso erario per IRES;
- € 2.817.779 di crediti per importi in compensazione relativi principalmente al credito d'imposta per beni strumentali generici ed industria 4.0 per € 496.900; crediti subbonus, ecobonus, bonus facciate, ristrutturazioni per € 1.963.981; credito d'imposta accise per € 328.601;
- € 2.017.110 di credito IVA relativo all'anno 2024, dovuto ai nuovi regimi IVA, dello split payment, nei rapporti con gli enti pubblici, e del reverse charge, nelle pulizie, in vigore dall'inizio dell'anno 2015; di cui € 1.500.000 verrà chiesto a rimborso.

Crediti per imposte anticipate	31/12/2023	31/12/2024	Variazioni
- entro i dodici mesi	683.412	724.155	40.743
- oltre i dodici mesi ma entro i cinque anni	57.272	47.297	-9.975
- oltre i cinque anni	153.967	141.109	-12.858
Totale crediti	894.651	912.561	17.910

Le informazioni in merito ai "Crediti per imposte anticipate" vengono fornite nella sezione "Fiscaltà anticipata e differita".

I crediti verso altri scadenti entro i dodici mesi ammontano a € 1.773.713 contro i € 1.775.281 dell'esercizio precedente; confrontando gli ultimi due esercizi, gli importi risultano così suddivisi:

Crediti vs Altri entro 12 mesi	31/12/2023	31/12/2024	Variazioni
Cr. v/Istituti previdenziali e ass.	308.944	281.347	-27.597
Fondo sv. cr. v/Istituti previdenziali e ass.	-98.170	-98.170	0
Crediti v/altri	851.108	915.116	64.009
Fondo sv. cr. v/altri	-30.000	-30.000	0
Crediti v/soci	388	388	0
Fornitori c/anticipi	118.835	108.236	-10.600
Depositi cauzionali	624.176	596.796	-27.381
Totale	1.775.281	1.773.713	-1.568

Crediti vs Altri entro 12 mesi	31/12/2023	31/12/2024	Variazioni
Deposito Cauzionali	200.807	270.417	69.610
Totale	200.807	270.417	69.610

I "crediti verso altri" si riferiscono principalmente a: crediti per risarcimenti sinistri riconosciuti nel 2024 ma non ancora incassati ed altri crediti diversi verso soggetti terzi.

I "crediti v/soci" sono relativi ad altre posizioni minori relative a riaddebiti, per danni o servizi, non completamente saldate dai soci alla chiusura dell'esercizio.

La voce "Fornitori c/anticipi" si riferisce sia ad esborsi relativi a beni e prestazione di servizi di cui alla chiusura del periodo non si era ancora ricevuta la relativa fattura, ma il cui costo è stato comunque imputato a conto economico, sia a prestazioni o forniture non concluse nel 2024.

I crediti v/altri oltre i 12 mesi, pari ad € 270.417 contro € 200.807 dell'esercizio precedente sono rappresentati da depositi cauzionali legati sia a contratti attivi che a contratti passivi.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni comprendono la parte residua della partecipazione detenuta nella società Residenza Parco Colli Società Consortile per Azioni per € 9.300 che dovrebbe essere ceduta entro 12 mesi, dopo che nel corso dell'esercizio 2017 è stato ceduto il 6,9% della partecipazione al prezzo di iscrizione in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
Altre partecipazioni non immobilizzate	9.300	0	9.300
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati	0	0	0
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	9.300	0	9.300

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 28.706.637 (€ 23.833.373 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	23.825.635	4.873.795	28.699.430
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	7.738	-531	7.207
Totale disponibilità liquide	23.833.373	4.873.264	28.706.637

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 1.845.008 (€ 1.755.398 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	6.493	3.125	9.618
Risconti attivi	1.748.905	86.485	1.835.390
Totale ratei e risconti attivi	1.755.398	89.610	1.845.008

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024
Risconti attivi:		
Canoni leasing finanziari	434.511	478.074
Canoni leasing operativi	429.212	379.279
Canone affitto azienda	0	0
Canone locazioni e noleggi	105.393	162.076
Spese su finanziamenti	56.224	25.360
Spese contrattuali pluriennali	143.178	127.309
Premi di assicurazione	316.805	426.583
Contratti manutenzione, canoni telefonici e altri	9.773	7.219
Consulenze e canoni software	147.915	157.737
Spese di pubblicità	5.090	5.078
Imposte e tasse	46.143	32.846
Altri	54.661	33.829
Totale risconti attivi	1.748.905	1.835.390
Ratei attivi:		
interessi attivi	4.081	5.989
riduzione spese pedaggi	0	299
canoni per servizi effettuati	1.622	0
indicizzazioni attive	0	0
altri	791	3.330
Totale ratei attivi	6.493	9.618
Valore iscritto in bilancio	1.755.398	1.845.008

Per una maggior chiarezza di esposizione si sono suddivisi i risconti relativi ai canoni leasing evidenziando in una riga separata quelli relativi al leasing operativo della sede legale già sopra evidenziato.

Ratei e risconti attivi - Distinzione per scadenza

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Ratei attivi	9.618	0	0	9.618
Risconti attivi	1.064.457	663.222	107.711	1.835.390
Totale	1.074.075	663.222	107.711	1.845.008

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari imputati a voci di Stato Patrimoniale

Non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, punto 8 del Codice Civile.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 72.812.457 (€ 69.059.596 nel precedente esercizio).

	Capitale sociale	Riserva di rivalutazione	Riserva legale	Riserva statutaria	altre	da arrotondamento	Risultato d'esercizio	Totale
Saldo al 31/12/2022	869.700	2.445.044	18.399.310	41.944.620	673.072	-2	2.913.423	67.245.167
Pagamento dividendi	0	0	0	0	0	0	-44.233	-44.233
Destinazione a riserva	0	0	874.027	1.907.760	0	0	-2.781.787	0
Destinazione 3% utile al Fondo Coop.	0	0	0	0	0	0	-87.403	-87.403
Altre variazioni delle riserve	0	0	9.316	0	424.187	0	0	433.503
Sottoscrizione/ rimborso quote sociali	-8.025	0	0	0	0	4	0	-8.021
Risultato 2023	0	0	0	0	0	0	1.520.583	1.520.583
Saldo al 31/12/2023	861.675	2.445.044	19.282.653	43.852.380	1.097.259	2	1.520.583	69.059.596
Pagamento dividendi e ristorni	0	0	0	0	0	0	-584.004	-584.004
Destinazione a riserva	0	0	456.175	451.177	0	0	-907.352	0
Destinazione 3% utile al Fondo Coop.	0	0	0	0	0	0	-29.227	-29.227
Altre variazioni delle riserve	0	0	8.773	0	-472.515	0	0	-463.742
Sottoscrizione/ rimborso quote sociali	282.575	0	0	0	0	-3	0	282.572
Risultato 31/12/2024	0	0	0	0	0	0	4.547.263	4.547.263
Saldo al 31/12/2024	1.144.250	2.445.044	19.747.601	44.303.558	624.744	-1	4.547.263	72.812.457

Movimenti dell'esercizio:

Il capitale sociale registra un incremento per nuove ammissioni pari ad € 470.800 e un decremento per dimissioni pari ad € 188.225.

La riserva di rivalutazione è rimasta invariata.

La riserva legale registra un incremento di € 456.175 per la destinazione del risultato d'esercizio precedente in esecuzione della delibera assembleare del 25/05/2024 e di € 8.773 per quote sociali scadute da oltre 5 anni e non incassate.

La riserva statutaria registra un incremento di € 451.177 per la destinazione del risultato d'esercizio precedente in esecuzione della delibera assembleare del 25/05/2024.

Le altre riserve hanno subito una variazione dovuta all'arrotondamento all'euro, alla rettifica della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi per euro 472.515.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 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 dai prospetti seguenti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.144.250	CAPITALE	B	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	2.445.044	CAPITALE	B	0	0	0
Riserva legale	19.747.601	UTILE	B	0	0	0
Riserve statutarie	44.303.558	UTILE	B	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	1.046.506	CAPITALE	B	0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			-	-	-
Varie altre riserve	16.582	CAPITALE	B	0	0	0
Totale altre riserve	1.063.088			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-438.345	CAPITALE	E	0	0	0
Utili portati a nuovo	0			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	68.265.196			-	-	-

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	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
Contributi regionali in c/capitale	16.583	"CONTRIBUTI IN C/CAPITALE"	B	0	0	0
Riserva da arrotondamenti	-1	UTILE	E	0	0	0
Totale	16.582					

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

Si ribadisce che tutte le riserve della Cooperativa, comunque denominate, sono indivisibili ed indisponibili sia durante la vita della società che all'atto della sua liquidazione. Si precisa inoltre che in base alla normativa vigente gli utili possono essere destinati a dividendi e rivalutazione del capitale sociale solo entro i limiti previsti dalla legge 59/1992 e dall'art. 2545-quinquies del C.C.. Una quota degli utili può essere destinata a ristorno a favore dei soci in base a quanto disposto dall'art.2545 sexies del C.C. e nei limiti fissati dall'art. 3 c.2 lett. B) della L. 142/2001 e dal regolamento interno. Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 17 del Codice Civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dal seguente prospetto:

Descrizione	Num. azioni iniziali	Valore azioni inizio esercizio	Num. azioni sottoscritte esercizio	Valore azioni sottoscritte esercizio	Rid. azioni recessi/esclusioni	Val. riduz. azioni recessi/esclusioni	Num. azioni fine esercizio	Val. azioni fine esercizio
Azioni ordinarie soci cooperatori	34.467	861.675	18.832	470.800	-7.529	-188.225	45.770	1.144.250
Totale	34.467	861.675	18.832	470.800	-7.529	-188.225	45.770	1.144.250

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori similari.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.792.269 (€ 1.077.667 nel precedente esercizio).

	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	116.968	0	960.699	1.077.667
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	502.578	1.169.481	1.672.059
Utilizzo nell'esercizio	0	6.594	0	454.777	461.371
Altre variazioni	0	6.491	0	0	6.491
Totale variazioni	0	-103	502.578	714.704	1.217.179
Valore di fine esercizio	0	116.866	502.578	1.172.825	1.792.269

Gli altri fondi per rischi ed oneri sono relativi a:

- quanto a € 267.701 agli accantonamenti stanziati per fronteggiare sia l'eventuale soccombenza stimata per le vertenze, in prevalenza, giuslavoristiche tuttora pendenti;
- quanto a € 284.262 agli accantonamenti stanziati per fronteggiare i rischi per spese legali che prevedibilmente potremmo sostenere per le cause e vertenze tuttora in corso;
- quanto a € 341.897 come fondo rischi per fronteggiare a futuri spese relative ad appalti pubblici attualmente avviati;
- quanto a € 278.965 per fronteggiare la franchigia degli eventuali risarcimenti per sinistri accaduti negli esercizi precedenti e nell'esercizio in corso e per i quali non sono ancora decorsi i termini di legge per richiedere il risarcimento del danno alla compagnia assicurativa da parte del terzo.

Con riferimento ai contratti di copertura stipulati con primari istituti di credito (Intesa San Paolo Spa, Credit Agricole, BNL), così come previsto dai principi contabili nazionali OIC 32 al termine dell'esercizio si è provveduto ad adeguare il Fondo Strumenti finanziari derivati passivi portandolo ad euro 502.578, pari al fair value negativo degli strumenti al 31.12.2024. Si precisa come il suddetto contratto rispetta i vincoli per l'attribuzione della relazione di copertura semplice, rispetto al contratto di finanziamento sottostante alla quale è stato stipulato.

Nell'esercizio gli utilizzi/rilasci degli "Altri fondi per rischi e oneri" ammontano ad € 454.777 e si riferiscono per € 79.755 ai rilasci/utilizzi inerenti le cause lavoro, per € 69.220 gli utilizzi inerenti le spese legali, per € 258.942 di rilascio/utilizzo inerente i fondi rischi sinistri, per € 46.860 di utilizzi per fronteggiare spese relative ad appalti pubblici avviati. Per quanto concerne le altre informazioni relative al "Fondo per imposte anche differite" ed il rigo "altre variazioni" ad esso correlato, si rimanda alla sezione "Fiscaltà anticipata e differita".

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	765.129
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.528.384
Utilizzo nell'esercizio	125.730
Altre variazioni	(3.349.590)
Totale variazioni	53.064
Valore di fine esercizio	818.193

Nelle altre variazioni sono rappresentati i versamenti al fondo tesoreria per € 3.476.058. Si evidenzia, inoltre, che il TFR versato negli anni al fondo tesoreria presso l'INPS è pari ad € 13.788.915. Inoltre, si precisa che gli accantonamenti dell'esercizio sono al lordo dei fondi di previdenza complementare.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 78.456.316 (€ 59.286.020 nel precedente esercizio).

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 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
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	16.362.923	17.959.658	34.322.581	11.845.498	22.477.083	2.950.617
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	2	0	2	2	0	0
Debiti verso fornitori	24.428.600	-617.512	23.811.088	23.811.088	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	828.667	-793.875	34.792	34.792	0	0
Debiti verso imprese collegate	252.558	-41.793	210.765	210.765	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	1.224.922	-50.063	1.174.859	1.174.859	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	895.433	855.977	1.751.410	1.751.410	0	0
Altri debiti	15.292.915	1.857.904	17.150.819	17.150.819	0	0
Totale debiti	59.286.020	19.170.296	78.456.316	55.979.233	22.477.083	2.950.617

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, punto 6 del Codice Civile. Si precisa che tutti i debiti si sono originati in Euro.

Area geografica	Italia	Altrei Paesi Ue	Resto Europa	Totale
Obbligazioni	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
Debiti verso banche	34.322.581	0	0	34.322.581
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
Acconti	2	0	0	2
Debiti verso fornitori	23.757.909	52.706	473	23.811.088
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0
Debiti verso imprese controllate	34.792	0	0	34.792
Debiti verso imprese collegate	210.765	0	0	210.765
Debiti verso imprese controllanti	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
Debiti tributari	1.174.859	0	0	1.174.859
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.751.410	0	0	1.751.410
Altri debiti	17.150.819	0	0	17.150.819
Debiti	78.403.137	52.706	473	78.456.316

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni sui debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, ai sensi dell'art. 2427 punto 6 del Codice Civile:

	Debiti assistiti da garanzie reali					Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	684.244	0	0	684.244	33.638.337	34.322.581
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	2	2
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	23.811.088	23.811.088
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0

	Debiti assistiti da garanzie reali					Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	34.792	34.792
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	210.765	210.765
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	0	0	0	0	1.174.859	1.174.859
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	1.751.410	1.751.410
Altri debiti	0	0	0	0	17.150.819	17.150.819
Totale debiti	684.244	0	0	684.244	77.772.072	78.456.316

Con riferimento ai debiti assistiti da garanzie reali sui beni, si fornisce il seguente dettaglio:

Istituto di credito	Valore ipoteca	Operazione	Importo erogato	Importo al 31.12.2024	Scadenza	Tasso	Natura garanzia
Z.K.B. (ex BCC del Carso)	2.625.000	Mutuo	1.500.000	684.244	20.06.2034	€bor.365/6m+0,95	(a)
Totale	2.625.000		1.500.000	684.244			

- (a) ipoteca di primo grado su immobili della Cooperativa
 (b) ipoteca di secondo grado su immobili della Cooperativa
 (c) garanzia ipotecaria su impianti industriali della Cooperativa

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non vi sono finanziamenti effettuati dai soci della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile.

Debiti verso banche

Il dettaglio dei debiti verso banche suddiviso per forma tecnica è il seguente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Scoperti di c/c	242.320	917.155	674.835
Mutui e aperture di credito	15.372.408	32.721.182	17.348.774
Mutui con ipoteca	748.195	684.244	-63.951
Totale	16.362.923	34.322.581	17.959.658

Tra i debiti verso banche sono presenti quattro finanziamenti bancari, che prevede il rispetto di specifici parametri finanziari i quali sono stati rispettati nell'annualità 2024.

Debiti verso fornitori

Il totale dei debiti verso fornitori ha avuto un decremento di € 617.512 pari al 2,53% rispetto all'esercizio precedente. In particolare questi importi risultano così suddivisi:

Dettaglio debiti verso fornitori	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Partitario fornitori	18.684.802	17.686.554	-998.248
Fatture da ricevere	6.312.457	6.567.906	255.449
Note di credito da ricevere	-568.659	-443.372	125.287
Valori iscritti a bilancio	24.428.600	23.811.088	-617.512

Le dilazioni medie concesse dai nostri fornitori nel corso dell'esercizio corrente sono state di 102 giorni, contro i 114 fatti registrare nell'esercizio precedente.

Debiti verso imprese controllate

I debiti verso imprese controllate sono così ripartiti:

Società controllate	Debiti commerciali	Debiti finanziari	Altri debiti	Totale
Betasint Srl	13.557	0	0	13.557
Berica Società Consortile a r.l.	21.235	0	0	21.235
Totale	34.792	0	0	34.792

Debiti verso imprese collegate

I debiti verso imprese collegate sono così ripartiti:

Società controllate	Debiti commerciali	Debiti finanziari	Altri debiti	Totale
I. Blu Srl	167.131	0	0	167.131
Assicop Srl	0	0	0	0
Sant'Anna SPV Srl	0	0	0	0
Domani Sereno Service Srl	43.633	0	0	43.633
Totale	210.765	0	0	210.765

Debiti tributari

Nel dettaglio i debiti tributari si possono così suddividere:

Dettaglio debiti tributari	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Ritenute lavoratori dipendenti	1.191.215	1.083.645	-107.570
Ritenute lavoratori autonomi	22.007	11.615	-10.392
Altri deb. v/Erario - entro 12 mesi	11.700	420	-11.280
Altri deb. v/Erario - oltre 12 mesi	0	0	0
Irap	0	79.179	79.179
Ires	0	0	0
Iva da versare	0	0	0
Valori iscritti a bilancio	1.224.922	1.174.859	-50.063

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Suddividendo gli importi fra le diverse voci che compongono i debiti verso istituti previdenziali, i dati degli ultimi due esercizi risultano i seguenti:

Dettaglio debiti v / ist. Previdenza	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
DIRCOOP	0	-451	-451
INPS	812.054	1.652.485	840.431
INAIL	80.957	96.942	15.985
ONBSI	2.422	2.435	13
Fondi assistenza sanitaria obbligatori	0	0	0
Valori iscritti a bilancio	895.433	1.751.410	855.977

Altri debiti

Suddividendo gli importi fra le diverse voci che compongono questi totali, evidenziando quelle più significative, i dati degli ultimi due esercizi risultano i seguenti:

Dettaglio altri debiti	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Dipendenti/co.co.pro c/retrib.	5.683.482	5.632.609	-50.873
Retribuzioni differite e relativi contributi	8.734.806	8.563.652	-171.154
Quote sociali da rimborsare	106.971	131.733	24.762
Debiti diversi	767.656	2.822.826	2.055.170
Altri debiti oltre 12 mesi	0	0	0
Valori iscritti a bilancio	15.292.915	17.150.819	1.857.904

La voce retribuzioni differite include i ratei ferie e permessi, quattordicesima e premi maturati alla data di chiusura dell'esercizio unitamente ai relativi contributi.

La voce debiti diversi comprende principalmente: il debito residuo verso Gruppo Friuli Assicurazioni Srl per la regolazione del premio RCT/O 2024 e il premio RCA e KASKO 2024; il debito verso la società Bitermica Srl per € 2.146.324 per la cessione quote Betasint Srl, relativamente alla parte di prezzo dilazionato che verrà corrisposto contestualmente alla produzione da parte della stessa del contratto di Escrow Account validamente ed efficacemente perfezionato.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.586.741 (€ 1.495.008 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	153.520	90.716	244.236
Risconti passivi	1.433.221	-22.204	1.411.017
Totale ratei e risconti passivi	1.586.741	68.512	1.655.253

La composizione della voce ratei e risconti passivi viene specificata nella tabella che segue:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024
Ratei passivi		
Servizi vari	89.562	126.362
Interessi passivi e spese bancarie	40.510	90.177
Locazioni e canoni di manutenzione	7.168	5.461
Utenze	4.209	1.542
Altri	12.071	20.693
Totale ratei passivi	153.520	244.236
Risconti passivi:		
Consulenze Licenze Software	0	0
Contributi in c/impianti	1.391.402	1.313.833
Contributo FRIE	28.766	19.732
Aggio su acquisto titoli	2.457	0
Altri	10.596	77.452
Totale risconti passivi	1.433.221	1.411.017
Valore iscritto a bilancio	1.586.741	1.655.253

Ratei e risconti passivi - Distinzione per scadenza

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Ratei passivi	244.236	0	0	244.236
Risconti passivi	1.411.017	0	0	1.411.017
Totale	1.655.253	0	0	1.655.253

Impegni, rischi e garanzie

Alla data di chiusura dell'esercizio, risultano in essere le seguenti garanzie e rischi:

Rischi assunti dall'impresa

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
FIDEIUSSIONI			
- a imprese controllate	0	0	0
- a imprese collegate	880.356	880.356	0
- ad altre imprese	11.292.385	7.716.890	-3.575.495
Totale fideiussioni	12.172.741	8.597.246	-3.575.495
GARANZIE REALI			
-a imprese controllate (patronage)	0	0	0
-a imprese collegate (patronage)	0	0	0
-ad altre imprese	0	0	0
-pegni su titoli, obbligazioni e polizze vita	1.166.301	5.480	-1.160.821
Totale garanzie reali	1.166.301	5.480	-1.160.821
ALTRI RISCHI			
-altri rischi	0	0	0
Totale altri rischi	0	0	0
Totale	13.339.042	8.602.726	-4.736.316

Non ci sono fideiussioni dirette e indirette a favore di controllate.

Le fideiussioni rilasciate a favore delle altre collegate sono dettagliate come segue.

Dirette:

- Non sono presenti fideiussioni dirette a favore di collegate.

Indirette:

- € 880.356 a garanzia dei leasing immobiliare di @Nord Care Srl.

Le principali fideiussioni rilasciate a favore di altre imprese sono dettagliate come segue.

Dirette:

- € 6.630.078 a garanzia di obblighi contrattuali verso fornitori vari, in prevalenza impianti di destino dei rifiuti e società commerciali della grande distribuzione presso le quali svolgiamo i nostri servizi legati al facility management.

Indirette:

- € 212.100 a garanzia dell'acquisto quote di Servizi Sociali SpA;
- € 874.712 per la società Residenza Parco Colli Scpa.

La voce "Garanzie reali" comprende quanto segue.

Garanzie a imprese collegate:

- non sono presenti garanzie indirette a favore di collegate.

Garanzie ad altre imprese:

- non sono presenti garanzie indirette a favore di altre imprese.

Pegni su titoli/aperture di credito:

- € 5.480 di pegno sulle quote di partecipazione al capitale sociale di una società di progetto.

Vengono di seguito riportate ulteriori informazioni concernenti gli impegni:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
IMPEGNI ASSUNTI DALL'IMPRESA			
- Altro	9.710.306	12.944.668	3.234.362
Totale	9.710.306	12.944.668	3.234.362
BENI DI TERZI PRESSO L'IMPRESA			
- Merci in conto lavorazione	0	0	0
- Altro	0	0	0
Totale	0	0	0

La Cooperativa ha beni in leasing in essere al 31.12.2024 per un valore originario dei beni di € 25.609.825, mentre il valore complessivo originario di tali contratti, compresi i valori di riscatto, è di € 27.335.497. Le rate residue, compreso il prezzo di riscatto, ammontano al 31.12.2024 a € 12.944.668 e sono evidenziate nella voce "Impegni assunti dall'impresa".

Nella voce dei "Beni di terzi presso l'impresa" si evidenzia il valore dei materiali di terzi in fase di lavorazione a fine esercizio. Tra i beni di terzi non ci sono i beni in noleggio, per i quali non si è proceduto ad una quantificazione del relativo valore essendo obbligatoriamente oggetto di copertura assicurativa.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione conseguito al 31/12/24 è stato di € 175.979.328. Tale importo risulta dalla somma dei ricavi di vendita delle prestazioni € 174.069.139, dalla variazione per rimanenze di prodotti finiti e lavori in corso su ordinazione € 132.212 e da altri ricavi e proventi € 2.042.401.

I ricavi delle vendite e le prestazioni di servizi sono aumentati rispetto all'anno precedente del 12,80%. Di seguito i ricavi vengono suddivisi fra i settori produttivi che li hanno conseguiti:

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

Descrizione	2023	2024	Variazione
Ricavi Italia- pulizie civili	34.194.392	38.326.913	4.132.521
Ricavi Italia- pulizie sanitarie e socio sanitarie	11.481.728	12.719.659	1.237.931
Ricavi Italia-servizi industriali	2.512.236	2.434.827	-77.408
Ricavi Italia-servizi logistica	16.660.277	18.238.271	1.577.993
Ricavi Italia- altri servizi FAM	7.966.466	7.959.432	-7.034
TOTALE SERVIZI FACILITY	72.815.098	79.679.102	6.864.004
Ricavi Italia- gestione rifiuti urbani	42.689.218	44.475.330	1.786.112
Ricavi Italia-gestione rifiuti industriali	16.703.477	22.685.695	5.982.217
Ricavi Italia-gestione impianti ecologia	20.716.216	26.322.365	5.606.148
Ricavi Italia-altri ricavi ECO	484.228	452.961	-31.268
TOTALE SERVIZI ECOLOGIA	80.593.140	93.936.350	13.343.209
Ricavi Italia-altri ricavi caratteristici	325	147.483	147.158
Ricavi Italia - rettifiche di ricavi anni precedenti	386.301	-92.047	-478.348
Ricavi di vendita Estero - intra UE	245.408	359.612	114.204
Ricavi di vendita Estero - extra UE	271.250	38.639	-232.611
TOTALE GENERALE	154.311.522	174.069.139	19.757.617

Descrizione	2021	2022	Variazione
Ricavi Italia- pulizie civili	36.249.007	29.362.415	-6.886.592
Ricavi Italia- pulizie sanitarie e socio sanitarie	18.555.552	13.201.418	-5.354.134
Ricavi Italia-servizi industriali	2.251.743	2.492.067	240.324
Ricavi Italia-servizi logistica	14.529.602	15.684.637	1.155.035
Ricavi Italia- altri servizi FAM	6.594.795	6.669.139	74.344
TOTALE FACILITY MANAGEMENT	78.180.698	67.409.676	-10.771.023
Ricavi Italia- raccolta rifiuti urbani	34.654.772	34.113.200	-541.572
Ricavi Italia-raccolta rifiuti industriali	7.126.494	15.649.060	8.522.566
Ricavi Italia-gestione impianti ecologia	25.293.481	22.065.086	-3.228.395

Descrizione	2021	2022	Variazione
Ricavi Italia-altri ricavi ECO	143.279	934.477	791.198
TOTALE DIVISIONE ECOLOGIA	67.218.026	72.761.824	5.543.797
Ricavi Italia-altri ricavi caratteristici	344	289	-55
Ricavi Italia - rettifiche di ricavi anni precedenti	-62.917	325.174	388.091
Ricavi di vendita Estero - intra UE	683.932	401.430	-282.502
Ricavi di vendita Estero - extra UE	165.125	73.304	-91.821
TOTALE GENERALE	146.185.209	140.971.697	-5.601.603

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La suddivisione per area geografica di svolgimento del servizio del valore della produzione al 31/12/24 è il seguente:

Regione	2023	2024
Friuli Venezia Giulia	46.301.230	49.906.188
Veneto	21.998.595	32.238.243
Trentino Alto Adige	5.381.409	5.919.240
Liguria	12.004.817	5.919.004
Toscana	1.669.262	3.255.781
Lombardia	25.805.302	28.328.200
Piemonte	10.128.826	11.169.648
Emilia Romagna	8.681.745	8.518.963
Marche	86.979	240.195
Sicilia	1.925.071	2.621.707
Lazio	18.020.403	21.591.322
Campania	341.947	450.334
Umbria	340.838	160.011
Sardegna	1.102.095	2.663.680
Puglia	174.942	339.553
Calabria	104.423	230.459
Basilicata	30.234	297.088
Abruzzo	122.334	184.026
Molise	17.275	26.965
Valle d'Aosta	73.795	8.531
Totale	154.311.522	174.069.139

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 2.042.401 (€ 2.430.658 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2023	2024	Variazione
Proventi immobiliari	187.127	100.395	-86.732
Risarcimenti e indennizzi	0	0	0
Rimborsi assicurativi	88.122	93.943	5.821
Ricavi non ricorrenti	0	0	0
Plusvalenze ordinarie	599.875	376.467	-223.408
Altri ricavi e proventi	933.259	1.065.024	131.765
Contributi in conto capitale	288.379	339.326	50.947
Contributi in conto esercizio	333.896	67.246	-266.649
Totale	2.430.658	2.042.401	-388.257

Negli altri ricavi e proventi tra le poste di maggior rilievo troviamo: € 464.131 di rimborso SSN Accise e € 325.613 di liberazione di fondi rischi stanziati nelle annualità precedenti per le poste per le quali non c'è stato esborso monetario.

Costi della produzione

I costi della produzione sostenuti nell'esercizio sono stati complessivamente € 173.817.668 contro € 155.102.697 di quelli dell'anno precedente con una variazione di € 18.714.971. In dettaglio:

Descrizione	2023	2024	Variazione
Materie prime, suss. di cons. e merci	14.859.801	14.675.699	-184.102
Costi per servizi	40.452.399	47.122.843	6.670.444
Godimento di beni di terzi	6.884.690	8.573.811	1.689.121
Costi del personale	82.848.387	92.421.587	9.573.200
Ammortamenti e svalutazioni	4.343.656	4.745.413	401.757
Variazione delle rim. di mat. prime etc	-3.523	33.889	37.412
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	262.941	263.215	274
Oneri diversi di gestione	5.454.346	5.981.211	526.865
Totale	155.102.697	173.817.668	18.714.971

Riportiamo ora la composizione delle principali voci di costo.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 47.122.843 (€ 40.452.399 nel precedente esercizio).

Descrizione	2023	2024	Variazione
Costi per acquisti di servizi	1.070.161	901.954	-168.207
Riscaldamento	39.975	45.069	5.094
Acquedotto e fognatura	28.524	31.450	2.925
Servizi industriali	20.218	29.423	9.205
Servizi commerciali	93.863	11.256	-82.608
Servizi Amministrativi e Generali	169.321	225.846	56.525
Lavorazioni esterne e prest. di terzi.	23.415.987	28.162.294	4.746.307
Trasporti	2.029.395	2.277.083	247.688
Spese di rappresentanza	194.974	183.718	-11.256
Trasferte e rimb.spese piè di lista soci	945.327	939.854	-5.473
Trasferte e rimb.spese piè di lista non soci	316.896	243.002	-73.894
Energia elettrica	711.201	826.927	115.726
Manutenzioni e riparazioni	4.662.791	5.401.562	738.771
Consulenze tecniche	2.100.792	2.378.822	278.030
Compensi amministratori	88.197	85.800	-2.397
Compensi sindaci	18.579	18.580	1
Provvigioni, intermediazioni	3.802	14.772	10.970
Pubblicità, comunicazione	70.882	49.769	-21.113
Assicurazioni	1.539.719	1.936.170	396.451
Telefoniche	476.604	399.580	-77.025
Spese e consulenze legali	383.088	854.987	471.899
Compensi revisori	71.007	45.955	-25.052
Controllo contabile	0	0	0
Prest. assimilate al lav. dip. Soci	12.784	12.384	-400
Prest. assimilate al lav. dip. non Soci	7.388	54.629	47.241
Costi/rettifiche di costi anni precedenti	155.923	159.964	4.041
Altri	1.824.999	1.831.994	6.995
Totale	40.452.399	47.122.843	6.670.444

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 8.573.811 (€ 6.884.690 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2023	2024	Variazione
Affitti Immobili	775.802	939.944	164.142
Canoni Leasing	2.501.511	2.948.942	447.431
Altri Costi	19.150	21.892	2.741
Costi/rettifiche di costi anni precedenti	13.781	-65.011	-78.792
Canoni noleggio e leas. operativi	3.326.737	4.451.914	1.125.177
Licenze EDP	247.708	276.129	28.421
Totale	6.884.690	8.573.811	1.689.121

Operazioni di locazione finanziaria

Di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, punto 22 del Codice Civile.

Conformemente alle indicazioni fornite dal OIC 1 – I PRINCIPALI EFFETTI DEL DIRITTO SOCIETARIO SULLA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

Effetto sul Patrimonio Netto	31/12/2024
a. Contratti in corso	
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a	7.503.775
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	6.639.705
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	-609.763
- Quote di ammortamento di competenza	-1.242.220
+/- Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	0
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi	12.291.497
b. beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	414.913
b.1 Storno risconti a bilancio	-262.809
c. Passività	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	6.236.791
+ debiti impliciti sorti nell'esercizio	6.353.752
- rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	-2.552.232
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio	10.038.311
Rettifiche/Riprese di Valore su beni in leasing finanziario	-340.347
d. effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a + b - b.1-c)	2.064.943
e. effetto fiscale	-576.119

Effetto sul Patrimonio Netto	31/12/2024
f. effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d - e)	1.488.824
Effetto sul Conto Economico Importo	
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario di cui:	2.732.004
- storno canoni su operazioni di leasing finanziario	2.467.002
- storno indicizzazioni	265.002
- Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario di cui:	-316.807
- rilevazione oneri da piano finanziario	-314.904
- rilevazione indicizzazioni	-1.903
- Rilevazione di quote di ammortamento di cui:	-1.728.552
- su contratti in essere	-1.242.220
- su beni riscattati	-486.332
- Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-2.620
Effetto sul risultato prima delle imposte	684.025
Effetto fiscale	-190.843
Rettifica di variazione aliquota imposte	0
Effetto sul risultato d'esercizio della rilevazione delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato	493.182

Si evidenzia che i contratti di locazione finanziaria in essere al 31/12/2024 sono 112 e che durante il 2024 sono stati riscattati 24 contratti, di cui 2 anticipatamente, sottoscritti 20 nuovi contratti, di cui 1 subentro derivante dalla fusione per incorporazione di Fenice Ecologia Srl e 1 subentro in un contratto di leasing stipulato da altro soggetto.

Costi per il personale

I costi per il personale sono pari ad € 92.421.587 (€ 82.848.387 nel precedente esercizio). Tra gli altri costi del personale vi sono anche i compensi spettanti agli interinali.

Altri Accantonamenti

Gli altri accantonamenti sono pari ad € 263.215 (€ 262.941 nel precedente esercizio).

Descrizione	2023	2024	Variazione
Altri accantonamenti	262.941	263.215	274
Totale	262.941	263.215	274

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.981.211 (€ 5.454.346 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2023	2024	Variazione
Imposte e tasse diverse: IMU, REGISTRO ecc...	157.046	215.455	58.409
Quote ass.ve e abbonamenti incl. Internet	209.015	213.231	4.216
Tassa proprietà automezzi	119.104	125.501	6.397
Omaggi e beneficenze	3.737	6.375	2.638
Diritti camerali	32.200	66.235	34.035
Penali e sanzioni	348.373	238.450	-109.923
Acquisto cancelleria e mat. consumo uffici	159.429	97.091	-62.338
Varie e generali	4.280.893	4.905.404	624.511
Costi non ricorrenti	0	0	0
Sopravvenienze passive/ insussistenze dell'attivo	71.218	47.854	-23.364
Minusvalenze ordinarie	73.331	65.615	-7.716
Totale	5.454.346	5.981.211	526.864

Nella voce "Penali e sanzioni" le poste principali si riferiscono a penali contrattuali legate a difformità qualitative dei materiali selezionati ed a multe e verbali di varia natura e origine.

Nella voce "Varie e generali" l'importo più consistente € 4.682.585 è relativo al riaddebito dei corrispettivi di filiera effettuato dalle aziende che gestiscono congiuntamente ad Idealservice Soc.Coop. servizi di raccolta differenziata dei rifiuti.

Proventi e oneri finanziari

La voce proventi e oneri finanziari evidenzia le seguenti variazioni:

Composizione dei proventi da partecipazione

Proventi finanziari	2023	2024	Variazione
Proventi da partecipazioni in imprese controllate	0	0	0
Proventi da partecipazioni in imprese collegate	146.338	45.181	-101.156
Proventi da partecipazioni in altri	84.125	3.169.044	3.084.918
Proventi da partecipazioni in altri - sopravvenienze attive	232	0	-232
Proventi da crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	0	0
Proventi da crediti immobilizzati verso imprese collegate	25.464	18.886	-6.578
Proventi da crediti immobiliz. verso imprese collegate -sopravv. Attive	0	0	0
Proventi da crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	0	0
Proventi da crediti immobilizzati verso altri	0	0	0
Proventi da crediti immobilizzati verso altri - sopravvenienze attive	558	146	-413
Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	21.891	43.145	21.253

Proventi finanziari	2023	2024	Variazione
Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobiliz. - sopravvenienze attive	0	0	0
Proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0
Proventi fin. diversi dai precedenti da imprese controllate	0	0	0
Proventi fin. diversi dai precedenti da imprese collegate	0	0	0
Proventi fin. diversi dai precedenti da imprese controllanti	0	0	0
Proventi finanziari da altri	507.793	799.726	291.933
Proventi finanziari da altri - sopravvenienze attive	0	1.530	1.530
Titoli	0	0	0
Totale	786.401	4.077.657	3.291.255

I Proventi da Partecipazioni in altre imprese ammontano a complessivi € 3.169.044.

Di questi, l'importo più rilevante, pari ad € 3.156.196, si riferisce alla cessione delle quote della società Bioman SpA avvenuta nel corso del 2024 tramite cessione a Bioman stessa.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Per quanto riguarda gli oneri finanziari, si espongono gli importi di dettaglio nella tabella che segue.

Oneri finanziari	2023	2024	Variazione
Interessi passivi bancari a breve	2.081	16.693	14.612
Interessi passivi su mutui	285.646	747.714	462.068
Totale oneri bancari	287.726	764.407	476.680
Oneri su finanziamenti	143.366	145.758	2.392
Totale oneri su finanziamenti	143.366	145.758	2.392
Interessi passivi su prestiti soci	0	0	0
Minusvalenze da cessione partecipazioni	0	0	0
Interessi passivi v/fornitori	8	770	761
Altri interessi passivi	13.462	11.204	-2.258
Altri interessi passivi - sopravvenienze attive	311	0	-311
Totale oneri diversi	13.782	11.973	-1.808
Totale	444.874	922.137	477.264

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non vi sono state rivalutazioni di attività finanziarie.

Rivalutazioni	2023	2024
di partecipazioni in imprese controllate	0	0
di partecipazioni in imprese collegate	0	0
di partecipazioni in altre imprese	0	0
Totale rivalutazione di partecipazioni	0	0
di immobilizzazioni finanziarie in imprese controllate	0	0
di immobilizzazioni finanziarie in imprese collegate	0	0
di immobilizzazioni finanziarie in altre imprese	0	0
Totale rivalutazione immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	0	0
di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale rivalutaz. titoli attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale	0	0

Le svalutazioni sono passate da € 19.150 del 2023 ad € 0 del 2024, con un decremento di € 19.150 e sono ripartite come evidenziato nella tabella sottostante:

Svalutazioni	2023	2024
svalutazioni di partecipazioni in imprese controllate	0	0
ripristini di svalutazioni di partecipazioni in imprese controllate	0	0
di partecipazioni in imprese collegate	0	0
di partecipazioni in altre imprese	19.150	0
Totale svalutazione di partecipazioni	19.150	0
di immobilizzazioni finanziarie in imprese controllate	0	0
di immobilizzazioni finanziarie in imprese collegate	0	0
di immobilizzazioni finanziarie in altre imprese	0	0
Totale svalutazione immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	0	0
di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale svalutaz. titoli attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale	19.150	0

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

L'importo delle imposte di esercizio ammonta ad € 769.917, di cui € -22.078 si riferisce a rettifiche di imposte esercizi precedenti. La società beneficia dell'agevolazione fiscale IRES prevista per le cooperative a mutualità prevalente, ai sensi dall'art. 12 Legge 16 dicembre 1977, n. 904. Per il 2024 l'agevolazione ha permesso la deduzione dalla base imponibile IRES di un importo pari ad € 2.394.343 con una riduzione teorica dell'IRES, sulla base dell'aliquota del 24%, di € 574.642. Le altre imposte sono meglio dettagliate come segue:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Totale
IRES	0	4.629	174.280	178.909
IRAP	619.316	-605	-5.625	613.085
Totale	619.316	4.024	168.655	791.995

Nelle tabelle che seguono le eventuali differenze relative ad imposte differite e anticipate IRAP tra dati esposti a Conto Economico e quelli evidenziati a Stato Patrimoniale sono dovuti alla differente aliquota utilizzata nell'esercizio (trattasi di aliquota media che viene rideterminata ogni anno al variare dell'imponibile previdenziale per regione) rispetto all'aliquota base utilizzata per la rettifica dei crediti per imposte anticipate e dei fondi per imposte differite.

Tabelle di riconciliazione "onere fiscale teorico":

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO (IRES):

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte come da bilancio	5.317.180	
Onere fiscale teorico (al 24%)		1.276.123
Onere fiscale teorico considerati gli effetti Visco/Dit		0
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:		
Variazioni in aumento	1.526.286	366.309
Variazioni in diminuzione	-6.616.880	-1.588.051
Totale parziale	226.586	54.381
Differenze temporanee rilevanti in esercizi successivi:		
Variazioni in aumento	726.294	174.311
Variazioni in diminuzione	0	0
Totale parziale	726.294	174.311
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Variazioni in aumento	0	0
Variazioni in diminuzione	-653.859	-156.926
Totale parziale	-653.859	-156.926
Reddito esente ed ulteriori deduzioni	-2.693.673	-646.481
Detrazione d'imposta riqualificazione energetica		-7.677
Imponibile IRES da dichiarazione dei redditi	-2.394.652	0

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO (IRAP):

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione da Bil.CEE	2.161.660	
Voci di Conto Economico non rilevanti ai fini IRAP:		
B.9) Costi per il personale	92.421.587	
B.10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	
B.10.d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	0	
B.12 accantonamenti per rischi	0	
B.13 altri accantonamenti	263.215	
Diff.za tra valore e costi della produzione non rilevanti ai fini IRAP	94.846.462	
Onere fiscale teorico (al 3,56%)		3.758.779
Differenze temporanee che non si riverseranno nei futuri esercizi:		
Variazioni in aumento	1.702.056	67.453
Variazioni in diminuzione	-963.928	-38.201
Differenze temporanee che si riverseranno nei futuri esercizi:		
Variazioni in aumento	682.689	27.055
Variazioni in diminuzione	0	0
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Variazioni in aumento	0	0
Variazioni in diminuzione	-624.158	-24.735
Costo del lavoro deduc.IRAP (Inail,oneri previd. e cuneo fisc.)	-80.015.723	-3.171.034
Totale parziale	-79.219.063	-3.139.463
Imponibile IRAP da dichiarazione dei redditi	15.627.399	619.316

L'aliquota applicata corrisponde a quella media risultante dal riparto dell'imponibile IRAP tra le regioni del Friuli Venezia Giulia (3,9%), Veneto (3,90%), Emilia Romagna (3,90%), Liguria (3,90%), Trento (2,68%), Lombardia (3,90%), Toscana (4,82%), Piemonte (3,90%), Puglia (4,82%), Marche (4,73%), Abruzzo (4,82%), Bolzano (3,30%), Lazio (4,82%), Sicilia (3,90%), Umbria (3,90%), Valle D'Aosta (3,9%), Campania (4,97%), Molise (4,97%), Sardegna (2,93%).

Fiscalità differita e anticipata

Le differenze temporanee che generano "Crediti per imposte anticipate" sono di seguito dettagliate.

Ires anticipata

Descrizione	Valore Iniziale		Rettifiche		Valore Iniziale Rettificato	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Spese manutenzione	6.059	727	0	0	6.059	727
Ammortamenti	300.133	36.015	0	0	300.133	36.015
Fondo rischi e fondi svalutazione	5.822.620	698.717	0	0	5.822.620	698.717
Altri	2.052	246	0	0	2.052	246
Altre voci residuali	1	67.886	1.052.133	126.256	1.052.134	194.142
Totale	6.130.865	803.591	1.052.133	126.256	7.182.998	929.847

Descrizione	Valore Iniziale Rettificato		Diminuzione		Aumenti		Rettifiche di aliquota	Totale	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta		Imponibile	Imposta
Spese manutenzione	6.059	727	-2.542	-305	0	0	0	3.517	422
Ammortamenti	300.133	36.015	-123.824	-14.859	372	45	0	176.681	21.201
Fondi rischi e fondi svalutazione	5.822.620	698.717	-4.160.122	-499.215	3.844.468	461.336	0	5.506.966	660.839
Altri	2.052	246	-2.051	-246	43.497	5.220	0	43.498	5.220
Totale parziale	6.130.864	735.705	-4.288.540	-514.625	3.888.338	466.601	0	5.730.661	687.681
Altre voci residuali	1.052.134	194.142	-1.052.133	-126.256	0	60.309	0	1	128.195
Totale	7.182.998	929.847	-5.340.673	-640.881	3.888.338	526.910	0	5.730.663	815.876

Irap Anticipata

Descrizione	Valore Iniziale		Rettifiche		Valore Iniziale Rettificato	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Fondo rischi e svalutazioni	2.221.085	86.622	-33.128	-1.292	2.187.957	85.330
Ammortamenti	113.794	4.438	133.128	5.192	246.922	9.630
Rett. diff.	0	0	0	0	0	0
Totale	2.334.879	91.060	100.000	3.900	2.434.879	94.960

Descrizione	Valore Iniziale Rettificato		Diminuzione		Aumenti		Rettifiche di aliquota	Totale	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta		Imponibile	Imposta
Fondo rischi e fondo svalutazioni	2.187.957	85.330	-525.441	-20.492	666.903	26.009	0	2.329.419	90.847
Ammortamenti	246.922	9.630	-97.488	-3.802	265	10	0	149.699	5.838
Rett. diff.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	2.434.879	94.960	-622.930	-24.294	667.168	26.020	0	2.479.117	96.686

La composizione ed i movimenti della voce "Crediti per imposte anticipate" concernenti le differenze temporanee deducibili sono così rappresentati:

	IRES	IRES	IRAP	TOTALE
	da diff. temporanee	di cui perdite fiscali	da diff. temporanee	
1. Importo iniziale	803.591	0	91.060	894.651
2. Incrementi da fusione	126.256	0	0	126.256
3. Aumenti	0	0	0	0
3.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	526.910	0	26.020	552.929
3.2. Altri aumenti (rettifiche anni precedenti rettifiche di aliquota)	0	0	3.900	3.900
4. Diminuzioni	0	0	0	0
4.1. Imposte anticipate utilizzate/riversate nell'esercizio	-640.881	1	-24.293	-665.174
4.2. Altre diminuzioni (rettifiche esercizi precedenti e rettifiche di aliquota)	0	0	0	0
5. Importo finale	815.876	1	96.686	912.562

Il "Fondo Imposte differite" si riferisce al carico fiscale relativo alla rivalutazione ai soli fini civilistici dei terreni e dei fabbricati ai sensi della Legge n. 2 del 2009 ed all'effetto positivo dell'IRS sui derivati di copertura dei finanziamenti bancari. Il fondo imposte differite è passato da € 116.968 ad € 116.866, con un decremento di € 102.

La composizione ed i movimenti della voce "Fondo imposte differite" concernenti le differenze temporanee deducibili sono così rappresentati:

	IRES	IRAP	TOTALE
	da diff. temporanee	da diff. temporanee	
1. Importo iniziale	87.826	29.141	116.967
2. Riclassifiche di imposta	0	0	0
3. Aumenti	0	0	0
3.1. Imposte differite sorte nell'esercizio	6.493	0	6.493
3.2. Altri aumenti (rettifiche di aliquota e rettifiche imposte anni precedenti)	0	0	0
4. Diminuzioni	0	0	0
4.1. Imposte differite annullate nell'esercizio	-5.987	-605	-6.593
4.2. Altre diminuzioni	0	0	0
5. Importo finale	88.332	28.536	116.867

Nel corso dell'esercizio non ci sono state riclassifiche di imposta o rettifiche di aliquota.

Perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti

Ai sensi di quanto richiesto dall'art. 2427, punto 14, lett. b) del Codice Civile si precisa che non esistono perdite fiscali pregresse tali da far sorgere imposte anticipate.

Imposte differite imputate direttamente a patrimonio netto

La società non ha operato stanziamenti connessi a riserve di rivalutazione di beni ed a riserve in sospensione d'imposta, in quanto tali riserve non verranno distribuite né durante la vita della società né all'atto del suo scioglimento, così come previsto dalla normativa vigente per le cooperative a mutualità prevalente.

Nota integrativa, altre informazioni

Operazioni con le parti correlate

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i rapporti con le parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile, precisando che i rapporti di natura commerciale sono stati conclusi a normali condizioni di mercato:

a) rapporti con società controllate

Tipologia	BERICA S.C.A.R.L.	Betasint Srl
% di partecipazione	100%	100%
Rapporti Commerciali		
Crediti	466.616	187
Debiti	21.235	13.557
Costi - servizi	0	470
Costi - beni	0	0
Costi - altri	20.575	0
Ricavi - servizi	1.015.123	0
Ricavi - altri	0	187
Rapporti finanziari		
Crediti	0	0
Oneri	0	0
Proventi	0	0
Garanzie		
Garanzie	0	0

b) rapporti con società collegate

Denominazione	I. Blu Srl	Sant'anna SPV Srl	Domani Sereno Service Srl
% di partecipazione	20,10%	27,89%	26,49%
Rapporti Commerciali			
Crediti	173.221	0	21.113
Debiti	167.131	0	43.633
Costi- acquisto materiali	0	0	60
Costi - servizi	171.166	0	135.287
Costi- godim.beni di terzi	1.639	0	0
Costi- oneri diversi	146	0	0
Ricavi - servizi	163.687	0	49.840

Denominazione	I. Blu Srl	Sant'anna SPV Srl	Domani Sereno Service Srl
Ricavi - altri	168	0	54.977
Rapporti finanziari			
Crediti finanziari	0	930.226	236.600
Debiti finanziari	0	0	0
Garanzie	0	0	0
Impegni	0	0	0
Proventi	0	0	9.490

Relativamente ai rapporti finanziari vi segnaliamo che sono ricompresi i seguenti crediti fruttiferi di interessi:

- Sant'Anna SPV Srl per € 930.226;
- Domani Sereno Service Srl per € 236.600.

c) compensi ai dirigenti

Descrizione	2024
Costi per il personale dirigente+rimborsi forfettari (inclusi contributi)	606.851
Valore dei Fringe benefit	14.022

d) compensi agli organi sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

Descrizione	2023	2024	Variazione
Amministratori n. 9 (inclusi contributi)	88.197	77.400	-10.797
Amministratori incorporata	8.297	8.400	103
Sindaci n. 3	18.579	18.580	1

Il compenso dell'organo di vigilanza per l'esercizio 2024 comprensivo dei contributi ammonta ad € 16.400.

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti ripartiti per categoria è il seguente:

Descrizione	Numero medio
Dirigenti	4
Quadri	18
Impiegati	220
Operai	4.164
Altri dipendenti	5
Totale Dipendenti	4.411

Compensi al revisore legale o società di revisione

Di seguito riportiamo i compensi erogati all'organo di revisione suddivisi per tipo di prestazione così come previsto dall'art. 2427, punto 16-bis del Codice Civile:

Descrizione	2023	2024	Variazione
Società di Revisione	40.303	42.915	2.612
Totale	40.303	42.915	2.612

Il compenso della società di revisione si riferisce alla revisione ex legge 59, alla revisione legale del bilancio civilistico e consolidato ed al controllo contabile per € 42.915, mentre i compensi per servizi diversi dalla revisione contabile ammontano ad € 3.040.

Descrizione	Valore
Revisione legale dei conti annuali	42.915
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	3.040
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	45.955

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazione sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari cosiddetti partecipativi di cui agli artt. 2346, sesto comma, e 2349, secondo comma, del C.C..

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazione sui patrimoni e finanziamenti destinati a specifici affari

Non sono stati identificati patrimoni destinati a specifici affari ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del C.C.. Non vengono forniti i dati richiesti dall'art. 2447-decies, ottavo comma, del C.C. in quanto non sono stati stipulati contratti relativi al finanziamento di uno specifico affare ai sensi della b) del primo comma dell'art. 2447-bis del C.C..

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

Il Consiglio di Amministrazione di Idealservice Soc. Coop. si è adoperato nel corso dell'anno 2024 per dare seguito al Piano Strategico ed Industriale 2022 - 2025 predisposto con il supporto della società di consulenza Boston Consulting Group.

Si ricorda che il Piano industriale prevede la trasformazione di Idealservice Soc. Coop in uno dei primari operatori nazionali integrati di Facility Management e Servizi Ambientali Urbani e Speciali. La crescita è prevista sia per linee interne, attraverso acquisizione di nuovi clienti/commesse pubbliche/private, sia per linee esterne con acquisizioni di partecipazioni societarie ed acquisizioni di aziende o rami di aziende.

Idealservice ha proseguito il percorso intrapreso per la realizzazione del Piano Strategico e Industriale:

- relativamente al Settore Impianti il 31 dicembre 2024 si è concluso il processo di fusione per incorporazione dell'impianto di Selezione dei Rifiuti Urbani di Montebello Vicentino (VI) e dell'adiacente impianto di Stoccaggio dei Rifiuti Speciali sempre sito in Montebello Vicentino (VI) posseduti per il tramite della partecipata al 100% IWM Srl;
- relativamente al Settore Facility il 27 novembre 2024 si è provveduto all'acquisizione del 100% delle quote della società Betasint Srl operante nel settore del hard facility, ampliando così la gamma dei servizi offerti dal settore Facility;
- relativamente alla crescita per linee interne continua il trend di gestione di importanti appalti pubblici sia nel settore Servizi Ambientali sia nel settore Facility.

Con l'acquisizione della società Betasint Srl, si chiude il programma di crescita per linee esterne previsto dal Piano Industriale 2022 - 2025. Continua comunque l'attività di ricerca volta alla crescita sia per linee esterne che per linee interne.

La previsione per l'anno 2025 si inserisce in un contesto che vede l'economia italiana in debole crescita, stimata dai principali istituti di ricerca intorno all'1%. L'allentamento della stretta monetaria operata dalla BCE e un'inflazione rientrata su livelli decisamente più contenuti possono influire positivamente. Di contro, la forte instabilità del contesto internazionale, derivante, ad esempio dal permanere delle tensioni legate ai conflitti in Ucraina e Medio Oriente, nonché gli orientamenti della nuova amministrazione degli Stati Uniti, soprattutto in materia di misure protezionistiche, alimentano un grado di incertezza molto elevato nel mercato.

Pur consapevoli della difficile situazione legata alle incertezze internazionali, pensiamo che, visto il risultato del fatturato dei primi mesi del 2025, anche il 2025 si presenterà come un anno positivo e di consolidamento dei risultati già raggiunti nel 2024.

Al momento della predisposizione della presente nota integrativa non si segnalano fatti o situazioni di natura straordinaria o di tipo previsionale dovuti ai menzionati avvenimenti, tali da ipotizzare eventuali rivisitazioni dei valori di budget.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del bilancio al 31 dicembre 2024.

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

Informazione su "fair value" degli strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art.2427-bis primo comma, n.1 C.C. si precisa che alla data di chiusura dell'esercizio sono in essere quattro strumenti finanziari derivati OTC.

Precisamente, si tratta di un contratto IRS stipulato con Credit Agricole Spa per la copertura tassi su un contratto di finanziamento dell'importo originario nozionale di € 1.700.000,00. La data di accensione del contratto è il 31/05/2019 e la data di scadenza il 31/05/2024.

Al 31/12/2020 il valore nozionale del contratto era di € 1.199.502,00, il tasso d'interesse pagato era stato dello 0,799 bps e si era provveduto a contabilizzare il fair value negativo del contratto per € 19.929,38.

Al 31/12/2021 il valore nozionale del contratto era di € 861.352,00, il tasso d'interesse pagato è stato dello 0,87 bps e si è provveduto ad adeguare il valore del fair value negativo del contratto portandolo ad € 8.625,08.

Al 31/12/2022 il valore nozionale del contratto è di € 519.570,00, il tasso di interesse pagato è stato di 2,84 bps e si è provveduto ad adeguare il valore fair value positivo del contratto portandolo ad € 12.842,43.

Al 31/12/2023 il valore nozionale del contratto è di € 174.116,00, il tasso di interesse pagato è stato di 5,32 bps e si è provveduto ad adeguare il valore fair value positivo del contratto portandolo ad € 2.361,70.

Il contratto IRS è terminato alla scadenza del contratto di finanziamento il 31/05/2024.

Nel corso del 2022 è stato stipulato un nuovo contratto IRS con Intesa Sanpaolo Spa per la copertura tassi su un contratto di finanziamento originario nozionale di € 3.000.000,00. La data di accensione del contratto è il 04/08/2022 e la data di scadenza il 04/08/2025, con preammortamento di mesi 6.

Al 31/12/2022 il valore nozionale del contratto è di € 3.000.000,00, il tasso d'interesse pagato è stato di 2,99 bps e si è provveduto ad adeguare il fair value positivo del contratto per € 80.087,00.

Al 31/12/2023 il valore nozionale del contratto è di € 2.012.175,00, il tasso d'interesse pagato è stato di 5,35 bps e si è provveduto ad adeguare il fair value positivo del contratto per € 36.468,00.

Alla chiusura del presente esercizio, il valore nozionale del contratto è di € 810.767,00, il tasso d'interesse pagato è stato di 4,52 bps e si è provveduto ad adeguare il fair value positivo del contratto per € 4.458,00.

Nel corso del 2024 sono stati stipulati tre nuovi contratti IRS per la copertura tassi su contratti di finanziamento.

Contratto IRS con BNL Spa per la copertura tassi su un contratto di finanziamento originario nozionale di € 5.000.000,00. La data di accensione del contratto è il 07/03/2024 e la data di scadenza il 31/05/2029, con preammortamento di mesi 6.

Alla chiusura del presente esercizio, il valore nozionale del contratto è di € 5.000.000,00, il tasso di interesse pagato è stato di 5,07 bps e si è provveduto ad adeguare il fair value negativo del contratto per € 90.245,21.

Contratto IRS con Intesa Sanpaolo Spa per la copertura tassi su un contratto di finanziamento originario nozionale di € 10.000.000,00. La data di accensione del contratto è il 31/05/2024 e la data di scadenza il 31/05/2031, con preammortamento di mesi 12.

Alla chiusura del presente esercizio, il valore nozionale del contratto è di € 10.000.000,00, il tasso di interesse pagato è stato di € 4,37 bps e si è provveduto ad adeguare il fair value negativo del contratto per € 373.536,00.

Contratto IRS con Credit Agricole Spa per la copertura tassi su un contratto di finanziamento originario nozionale di € 5.000.000,00. La data di accensione del contratto è il 20/12/2024 e la data di scadenza il 20/06/2029. Alla chiusura del presente esercizio, il valore nozionale del contratto è di € 5.000.000,00, il tasso di interesse pagato è stato di 3,868 bps e si è provveduto ad adeguare il fair value negativo del contratto per € 38.796,4.

Informazione su immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al "fair value"

Ai sensi dell'art.2427-bis , comma 1, n. 2 del C.C. si precisa che alla data di chiusura non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Informazione su accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Ai sensi dell'art.2427, primo comma, n.22-ter C.C. si precisa che non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale con effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

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

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del C. C.

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

Informazioni relative alle cooperative

La cooperativa è iscritta al Registro Regionale delle Cooperative nel settore della "Produzione e lavoro" delle cooperative a mutualità prevalente, come prescritto dall'art. 2512 u.c. del Codice Civile.

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro di natura sia subordinata che autonoma. Lo scambio mutualistico intrattenuto con i soci trova pertanto la sua espressione nel conto economico all'interno delle voci B9 e B7.

Ai fini del calcolo della prevalenza e della propedeutica specifica necessità della suddivisione del costo del lavoro relativo all'opera dei soci rispetto a quello rilevato nei confronti dei soggetti terzi, tenuto conto della necessità prevista dall'art. 2513, c.1, lettera b) del C.C. di computare le altre forme di lavoro – diverse dal lavoro subordinato – inerenti lo scopo mutualistico e tenuto conto altresì dell'inserimento delle prestazioni di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni nel Regolamento interno disciplinante il rapporto tra soci lavoratori e cooperativa, approvato regolarmente dall'Assemblea ai sensi dell'art.6 della L.142/2001 e regolarmente depositato presso la Direzione Provinciale del Lavoro, si è proceduto, in ossequio alle norme regolamentari medesime, ai seguenti confronti:

- quanto ai rapporti di lavoro subordinato, al confronto del costo attribuibile ai soci distintamente contabilizzato prendendo a base le buste paghe ed ogni altro documento previsto dalla vigente normativa relativamente ai soci lavoratori rispetto al totale della voce B9) del conto economico;
- quanto ai rapporti di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni, al confronto del costo attribuibile ai soci come da distinta contabilizzazione delle note/buste paga dei soci lavoratori e ricomprese nella voce B7) del conto economico, rispetto al totale delle note/buste paga relative a prestazioni aventi natura omogenea rispetto alle prestazioni fornite dai soci e tutte comprese nella medesima voce B7).

Pertanto la condizione di prevalenza è documentata, con riferimento a quanto prescritto dall'art. 2513 c.1, lettera b) del C.C., dal rapporto tra i sotto riportati dati contabili da cui si evince che l'attività svolta con i soci rappresenta il 60,30% dell'attività complessiva.

Descrizione	Costo soci	Costo non soci	Totale
Voce B7) conto economico	952.238	297.631	1.249.869
Voce B9) conto economico	40.082.248	52.339.339	92.421.587
Costo personale per cambio d'appalto D.M. attività produttive 30.12.2005	0	-25.616.043	-25.616.043
Totale	41.034.486	27.020.927	68.055.413
Percentuale	60,30%	39,70%	100%

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Il ristorno cooperativo ha la funzione di prevedere una forma di retribuzione aggiuntiva/risparmio di pesa per il Socio cooperatore, in considerazione alla partecipazione allo scambio mutualistico con la Cooperativa. Il primo comma dell'art. 2545-sexies del Codice Civile stabilisce che i ristorni sono quantificati secondo criteri di ripartizione indicati nell'atto costitutivo (Statuto) proporzionalmente alla quantità e qualità degli scambi mutualistici. Idealservice, in applicazione di quanto previsto dall'art. 15, commi 2 e 3, del suo Statuto Sociale ha disciplinato criteri e modalità di corresponsione dell'eventuale ristorno spettante ai soci lavoratori con un "Regolamento Interno".

Il dato inerente l'attestazione della prevalenza ai sensi dell'art. 2513 del Codice Civile, relativo alla percentuale di attività fornita dai soci rispetto ai non soci, viene evidenziato anche ai sensi dell'art. 2545-sexies riguardante l'attribuzione di eventuali ristorni ai soci.

L'ammontare massimo del ristorno ai sensi della circolare MISE del 27/3/2017 viene determinato come segue:

- A) Utile d'esercizio Rigo 21 + Ristorni imputati a Conto Economico - Saldo, se positivo, dell'aggregato D di Conto Economico - saldo, se positivo, degli elementi "di entità e/o incidenza eccezionali" estranei allo scambio mutualistico € 1.338.182
- B) Utile generato dai soci: A*60,30% € 806.924.

Il Consiglio di Amministrazione, tenuto conto del risultato di bilancio della Cooperativa, dell'utile generato dai soci e verificata la presenza di tutte le condizioni di Legge, ha determinato, applicando i criteri stabiliti dal Regolamento per il ristorno ai soci lavoratori, un ristorno pari a complessivi € 546.350.

Lo stesso verrà contabilizzato sulla base di quanto previsto dal OIC in sede di approvazione in via definitiva del "principio contabile cooperativo" avvenuta il 9 giugno 2022. Tale documento, intitolato "Emendamento ai principi contabili nazionali - Specificità delle società cooperative", entrato in vigore con i bilanci 2023 disciplina la contabilizzazione del ristorno secondo le modalità previste per la distribuzione dell'utile, in quanto alla data di chiusura dell'esercizio non sussiste un obbligo di ripartizione dello stesso ai soci.

Informazione sui criteri seguiti per l'ammissione di nuovi soci ai sensi dell'ex art. 2528 del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2528 del codice civile, qui di seguito sono fornite le informazioni relative all'ammissione di nuovi soci rispetto all'anno precedente. La composizione della compagine societaria della Cooperativa registra un incremento di 207 unità. I soci al 31/12/2024 sono 1599 così rappresentati:

- 1596 Soci lavoratori;
- 3 Soci onorari.

Nell'anno ci sono stati 322 recessi/esclusioni di cui:

- 322 per Soci lavoratori.

Nell'anno ci sono state 502 ammissioni a Soci di cui:

- 502 riferite a Soci Lavoratori;
- 0 riferita a Soci Onorari.

Si ricorda che nella società i requisiti e le procedure di ammissione a socio sono dettagliatamente definite e disciplinate oltre che dallo statuto dal regolamento interno in grado di garantire al processo trasparenza e trattamenti equanimi.

In conformità a dette disposizioni, appurata la sussistenza di condizioni economiche e produttive favorevoli per l'ingresso di nuovi soci la cui ammissione è stata deliberata dal Consiglio di Amministrazione.

Le successive operazioni inerenti alla comunicazione ai soci della deliberazione di ammissione, all'iscrizione a libro soci, al versamento delle quote sottoscritte sono state tutte eseguite secondo i tempi e le modalità prescritte; la relativa documentazione è agli atti della Cooperativa.

Nessuna richiesta di ammissione a socio cooperatore presentata nel 2024 è stata respinta.

Informazione sui criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico ai sensi dell'ex art. 2545 del Codice Civile

Le linee operative che hanno caratterizzato tutta la gestione sono state improntate al conseguimento del miglioramento delle condizioni economiche di tutti i soci.

In particolare, ai fini del perseguimento dello scopo mutualistico si ricordano di seguito, sinteticamente, le modalità volte a favorire lo sviluppo del rapporto sociale e i criteri seguiti nella gestione sociale, anche in ossequio al disposto dalla legge 59/92.

La cooperativa ha svolto la propria funzione di procurare occupazione stabile ai soci garantendo il trattamento economico previsto dai CCNL applicabili così come richiamati all'art. 20 del Regolamento Interno.

Inoltre, si è impegnata ad ottenere la conferma e/o l'acquisizione di nuovi appalti per garantire l'occupazione dei soci in forza e, ove possibile, a trovare nuove opportunità ed integrazioni di orario in caso perdita di incarichi, qualora non sia garantito o comunque attuato il passaggio al nuovo aggiudicatario del personale dipendente.

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

Si riportano in calce i contributi incassati nel 2024 e quelli di competenza/concessi nell'anno 2024.

Per quanto riguarda gli aiuti di stato e gli aiuti de minimis contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di stato di cui all'art. 52 della L. 24.12.2012, n. 234 si rimanda alla consultazione del sito al seguente indirizzo:

www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx.

Riferimenti normativi	Ente erogante	Riscossi nel 2024	Competenza/Concessione 2024
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni (art. 1 commi da 10 a 15 L. 178/2020)	INPS	19.162	0
Agevolazione contributiva anno 2023 per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (DL 104/20 -L178/2020)	INPS	31.649	0
Esonero contributivo per assunzioni di giovani al di sotto di 36 anni (art. 1, commi 297 L.197/2022)	INPS	18.051	0
Agevolazione contributiva anno 2024 per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (DL 104/20 -L178/2020)	INPS	183.619	198.220
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni (art. 1 commi da 10 a 15 L. 178/2020)	INPS	52.322	55.316
Esonero contributivo per assunzioni di giovani al di sotto di 36 anni (art. 1, commi 297 L.197/2022)	INPS	81.010	87.844
Bonus Pubblicità 2023 Comunicato da Agenzia Entrate con provvedimento del 29/04/2024	Agenzia Entrate	18.896	0
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI 2022 L. 178/2020	Agenzia Entrate	38.052	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 anno 2022 investimenti L. 178/2020 da fusione Ispef	Agenzia Entrate	43.333	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 relativi ad investimenti 2022 L. 178/2020	Agenzia Entrate	85.778	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 investimenti 2023 L. 178/2020	Agenzia Entrate	65.915	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 investimenti 2024 L. 178/2020	Agenzia Entrate	47.304	184.712
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 anno 2022 investimenti L. 178/2020 da fusione Steriltech	Agenzia Entrate	22.800	68.400
Credito d'imposta carburante per autotrasportatori merci c/terzi (art. 3 DL 17/05/2022 n. 50) mese di luglio 2022 (Domanda presentata per € 33.553 in data 06/12/2023, concessione per € 12.305 il 18/06/ 2024)	Ministero delle infrastrutture e della Mobilità Sostenibile	12.305	0
Credito d'imposta accise gasolio primo trimestre 2024	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	103.165	103.165
Credito d'imposta accise gasolio secondo trimestre 2024	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	0	96.880
Credito d'imposta accise gasolio terzo trimestre 2024	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	0	119.876

Riferimenti normativi	Ente erogante	Riscossi nel 2024	Competenza/ Concessione 2024
Credito d'imposta accise gasolio quarto trimestre 2024	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	0	111.845
Credito d'imposta accise gasolio terzo trimestre 2023	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	110.733	0
Credito d'imposta accise gasolio quarto trimestre 2023	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	88.745	0
Ricognizione danni subiti dagli eventi meteorologici verificatisi dal 13/7/2023 al 6/8/2023	Regione Friuli Venezia Giulia	0	11.298
Analisi e creazione di specifiche tecniche per il cosiddetto progetto Maga	Regione Friuli Venezia Giulia	0	4.776
Identificazione automatica del mezzo e verifica autorizzativa in sede di accoglienza degli autocarri in ingresso negli impianti di Idealservice	Regione Friuli Venezia Giulia	0	7.227
Accoglienza degli autocarri in ingresso uscita e relative operazioni di pesatura e creazione e gestione dei bindelli negli impianti di Idealservice	Regione Friuli Venezia Giulia	0	7.263
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI 2020 L.160/2019	Agenzia Entrate	23.433	0
Totale		1.046.272	1.056.822

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Consiglio di Amministrazione, nell'invitarvi ad approvare il presente Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 e la Relazione sulla Gestione, vi propone di destinare l'utile di € 4.547.263,07 come segue:

- obbligatoriamente € 1.364.178,92 - corrispondente al 30% dell'utile d'esercizio - al Fondo di Riserva Legale ai sensi di Legge e di Statuto;
- deliberatamente € 721.902 a ristorno a favore dei soci lavoratori della cooperativa, tenuto conto del risultato di bilancio della Cooperativa, dell'utile generato dai soci e verificata la presenza di tutte le condizioni di Legge, applicando i criteri stabiliti dal Regolamento per il ristorno ai soci lavoratori;
- obbligatoriamente € 114.760,83 - corrispondente al 3% dell'utile d'esercizio al netto di quanto destinato ai ristorni - ai Fondi Mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione di cui all'art.11 della Legge n. 59/92;
- deliberatamente un dividendo complessivo di € 39.079,02 - pari al 7% delle quote di capitale versate pro rata temporis (in base al D.M.22.02.2000 il tasso massimo dell'ultima emissione dei buoni postali fruttiferi è del 6% + 1,0%);
- deliberatamente € 2.307.342,30 - corrispondente al residuo dell'utile d'esercizio - alle Riserve Statutarie.

Ai fini dell'utilizzo delle agevolazioni fiscali previste dall'art. 12 della legge 16 dicembre 1977 n. 904 si precisa che le riserve della nostra cooperativa sono indivisibili ed irripartibili tra i soci, sia durante la vita della Società che all'atto del suo scioglimento.

Nota integrativa, parte finale

Pasian di Prato, 23 aprile 2025

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Marco Riboli



3

Relazione del Collegio Sindacale

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale Euro € 1.144.250 di cui versato Euro € 523.690
Registro Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360



IDEALSERVICE SOC. COOP

Sede in Passignano di Prato (UD) Via Basaldella 90 - Codice fiscale e n. iscriz.ne Registro Imprese di Pordenone Udine:
002238750306 - REA UD-54360

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

ai sensi de/l'art.2429, comma 2 del Codice Civile sul

BILANCIO AL 31/12/2024

Al'Assemblea dei Soci

Premessa

Essendo la società tenuta a norma di legge alla redazione del bilancio consolidato, l'organo amministrativo si è avvalso, ai sensi dell'art. 2364 u.c. del Codice Civile, della facoltà di convocare l'assemblea di approvazione del bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 l'attività del Collegio sindacale è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

Attività svolta

Nel corso dell'anno 2024 ed in questi primi mesi del 2025 il Collegio sindacale ha svolto le attività previste dagli artt. 2403 e seguenti del Codice Civile, essendo la funzione di revisione legale affidata alla società di revisione "PricewaterhouseCoopers S.p.a." per il periodo 2024-2026 quindi sino all'approvazione del bilancio al 31.12.2026.

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Società ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal legale rappresentante, dagli amministratori e dagli apicali, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo provveduto allo scambio di informazioni con l'Organismo di Vigilanza, cui è affidato il compito di vigilare sul funzionamento del modello organizzativo per la prevenzione dei reati di cui al D. Lgs 231/2001 e di curarne l'aggiornamento, il quale non ha segnalato dati e/o informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione;

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile nonché sul suo concreto funzionamento, anche tramite la raccolta di

informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo particolari osservazioni da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, questo anche in funzione della rilevazione tempestiva di situazioni di crisi o di perdita di continuità, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Ai sensi dell'art. 2409-septies abbiamo provveduto allo scambio delle informazioni rilevanti per lo svolgimento dei rispettivi compiti con il soggetto delegato alla funzione di Revisione Legale dei conti, nel quale non sono emersi dati e/o informazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 e.e.

Non abbiamo presentato denuncia al Tribunale ex art. 2409 e.e.

Nel corso dell'esercizio il Collegio ha rilasciato il parere motivato sulla nomina della società di revisione, previsto dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Aspetti relativi all'attività mutualistica

Ritenendo che l'espressione del parere sul bilancio non possa prescindere dal preventivo esame della sussistenza della natura mutualistica della cooperativa, natura specifica che il bilancio d'esercizio è chiamato a rappresentare, il Collegio Sindacale riferisce che:

- ottemperando alle disposizioni di cui all'art.2545 del Codice Civile della Legge 52/1992, l'organo amministrativo ha specificatamente indicato i criteri eseguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi statutari in conformità del carattere cooperativo della società. Tali criteri, che sono rivolti sostanzialmente ad assicurare ai propri soci, tramite la gestione in forma associata dell'impresa, nuove opportunità di lavoro, continuità occupazionale e le migliori condizioni economiche, sociali e professionali. Criteri ampiamente e diffusamente illustrati dagli amministratori, ben oltre lo specifico punto ad essi dedicato, nella documentazione che accompagna il bilancio, al quale si rinvia. Gli stessi appaiono corretti e condivisibili da questo Collegio;

- le modalità di ammissione a soci sono state applicate nel rispetto delle disposizioni di legge, statutarie e regolamentari e sono orientate a favorire la massima apertura all'ingresso dei nuovi soci, compatibilmente con la possibilità di farli concretamente partecipare alle attività sociali;

- la società è iscritta all'Albo Nazionale delle Cooperative, sezione mutualità prevalente, al numero A124618 ed inoltre è iscritta nel Registro Regionale delle cooperative del Friuli Venezia Giulia al numero 243 sezione Produzione e Lavoro;

IDEALSERVICE Soc. Coop

- ai sensi dell'articolo 2513 comma 1) del Codice Civile si evidenzia che la società Idealservice Soc. Coop. attua lo scambio mutualistico realizzando con i soci rapporti di carattere lavorativo di natura sia subordinata che autonoma. Pertanto, lo scambio mutualistico trova sostanzialmente la sua espressione nel conto economico all'interno delle voci B7) e B9). Tenuto conto dei dati contabili, e delle norme di cui al D.M. Attività Produttive del 30.12.2005, concordiamo nel definire, anche sotto questo aspetto, la cooperativa a mutualità prevalente, in quanto, computate le altre forme di lavoro autonomo inerenti lo scopo mutualistico, il costo del lavoro dei soci, è superiore al cinquanta per cento del totale del costo del lavoro di cui all'articolo 2425, prima comma, punto B9), computate le altre forme di lavoro inerenti lo scopo mutualistico contenute all'interno della voce B7). Tale condizione di prevalenza sussisteva anche nel precedente esercizio;

- come previsto dall'ultimo comma dell'articolo 223 - *duodecies* del R.D. 30.03.1942 n.318, lo statuto della Cooperativa è conforme alle disposizioni di cui al D.Lgs. 6/2003 ed in particolare a quelle che disciplinano le cooperative a mutualità prevalente, contenendo le clausole di cui all'articolo 2514 del Codice Civile. Le norme di carattere mutualistico richieste ai fini fiscali, le quali consentono l'applicazione delle agevolazioni contenute nel titolo terzo del DPR 601/73 (agevolazioni per la cooperazione) e in altre leggi speciali, ed in particolare quelle di cui all'articolo 26 del D.L.C.P.S. 14.12.1947 n.1577 e successive modifiche ed integrazioni, nonché dell'articolo 12 legge 904/1977, sono presenti nello statuto sociale e sono di fatto rispettate.

Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio

A seguito delle deliberazioni assembleari assunte ed in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2409-bis del C.C. il bilancio d'esercizio è sottoposto a revisione legale e certificazione da parte della società di revisione "PRICEWATERHOUSECOOPERS S.P.A." con sede legale in MILANO (MI) PIAZZA TRE TORRI 2, iscritta nel Registro delle società di Revisione di cui al D. Lgs 39/2010. Ad essa spetta pertanto l'espressione di un giudizio professionale sul bilancio di esercizio, basato sull'attività di revisione legale svolta.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. Inoltre:

- l'organo amministrativo ha altresì predisposto la relazione sulla gestione ex art. 2428 e.e.;
- tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, e.e.;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 5 e 6, e.e. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo patrimoniale di costi di impianto ed ampliamento per euro 2.970 e di euro 7.976.955 di avviamento rispettivamente al punto B-I-1) e B-I-5);
- da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

IDEALSERVICE Soc. Coop

Il risultato netto relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, come anche si evince dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 4.547.263.

Osservazioni in ordine al bilancio consolidato

La cooperativa è tenuta a redigere il bilancio consolidato, sulla base delle disposizioni stabilite dal decreto legislativo 9 aprile 1991, n.127.

Nel rispetto della previsione dell'articolo 2409-bis, comma 3, del Codice civile, la cooperativa, come già affermato, ha conferito l'incarico della revisione legale a "PricewaterhouseCoopers Spa"; ad essa compete l'espressione di un giudizio professionale sulla corrispondenza del bilancio consolidato alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti relativi, nonché sulla conformità dello stesso alle norme che lo disciplinano.

Questo Collegio, tenuto conto di quanto evidenziato, e per quanto ritenuto di sua competenza, ha riscontrato:

- la rispondenza della relazione sulla gestione alle indicazioni dell'articolo 40 del D.Lgs. 127/1991;
- il rispetto dei termini per la formazione del bilancio consolidato;
- la correttezza delle modalità seguite nell'individuazione dell'area di consolidamento;
- la rispondenza dei criteri di valutazione adottati nel redigere il bilancio consolidato alla normativa vigente ed ai principi contabili;
- il rispetto dei principi di consolidamento, con riguardo all'eliminazione dei proventi e degli oneri, dei crediti e debiti reciproci fra le società consolidate.

La società di revisione non ci ha comunicato di aver riscontrato anomalie nella redazione del bilancio consolidato, né da parte di questo collegio vi sono rilievi meritevoli di essere segnalati.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Con l'approvazione del Bilancio chiuso al 31.12.2024 viene a scadere l'incarico triennale del Collegio sindacale. Nel ringraziare il Presidente e i componenti del Consiglio di amministrazione, nonché il personale tutto, che in questo triennio ci ha supportato nello svolgimento del nostro incarico, per la sempre fattiva collaborazione, Vi invitiamo a deliberare in merito alla nomina del nuovo Collegio sindacale.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso dal soggetto incaricato della revisione legale, contenute nella relazione di revisione del bilancio, il Collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2024, e la destinazione del risultato dell'esercizio, così come proposti dagli Amministratori.

Pasian di Prato, li 07 maggio 2025

FIRMATO - Il Collegio Sindacale

Minardi dott. Roberto - Presidente

Pico dott. Gianluca - Sindaco effettivo

Stifanelli dott. Andrea - Sindaco effettivo

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi artt. 20 e 21 D.Lgs. 8212005

4 Relazione della Società di Revisione

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale Euro € 1.144.250 di cui versato Euro € 523.690
Registro Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360





Relazione della società di revisione indipendente

ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n° 39 e dell'articolo 15 della Legge 31 gennaio 1992, n° 59

Ai Soci della
Idealservice Soc. Coop.

ed alla Lega delle Cooperative del Friuli Venezia Giulia
Ufficio Certificazioni

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Idealservice Soc. Coop. (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: Milano 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: Ancona 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - Bari 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - Bergamo 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - Bologna 40124 Via Luigi Carlo Farini 12 Tel. 051 6186211 - Brescia 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - Catania 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - Firenze 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - Genova 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - Napoli 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - Padova 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - Palermo 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - Parma 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - Pescara 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - Roma 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - Torino 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - Trento 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - Treviso 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - Trieste 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - Udine 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - Varese 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - Verona 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - Vicenza 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

www.pwc.com/it



Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.



Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettere e), e-bis) ed e-ter), del DLgs 39/10

Gli amministratori della Idealservice Soc. Coop. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Idealservice Soc. Coop. al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di:

- esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio;
- esprimere un giudizio sulla conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Idealservice Soc. Coop. al 31 dicembre 2024.

Inoltre, a nostro giudizio, la relazione sulla gestione è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e-ter), del DLgs 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Adempimenti in merito al rispetto delle disposizioni di legge e di statuto in materia di cooperazione

Gli amministratori sono responsabili del rispetto delle disposizioni di legge e di statuto in materia di cooperazione e, in particolare, di quelle contenute negli articoli 4, 5, 7, 8, 9 e 11 della Legge n° 59 del 31 gennaio 1992, ove applicabili, nonché delle dichiarazioni rese ai sensi dell'articolo 2513 del Codice Civile.

Come richiesto dal Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 16 novembre 2006, abbiamo verificato, con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, il rispetto da parte della Società delle disposizioni sopra menzionate.

Udine, 7 maggio 2025

PricewaterhouseCoopers SpA

Manuel Forte
(Revisore legale)



5

Relazione sulla gestione del Gruppo al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2024

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale Euro € 1.144.250 di cui versato Euro € 523.690
Registro Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360



Care socie, cari soci, signori invitati,

la realtà economica di Idealservice si identifica da tempo come una realtà di "Gruppo" che sviluppa la propria iniziativa imprenditoriale in più settori di attività.

Come di consueto Idealservice è chiamata a consolidare il proprio bilancio del "Gruppo" ai sensi del D. Lgs 127/1991. L'obbligo deriva dal fatto che la cooperativa al 31.12.2024 detiene il controllo delle seguenti due società controllate consolidate nel bilancio del "Gruppo".

Le due **società controllate** consolidate nel bilancio del "Gruppo" sono:

- **BETASINT SRL** che ha sede in Via Sibari n. 15 Milano (MI). Il capitale sociale è di € 78.000, suddiviso in quote ai sensi di legge e posseduto per il 100% dalla nostra cooperativa. La società opera nel settore del hard facility management, ovvero tutti i servizi che riguardano le infrastrutture aziendali con particolare riferimento alla manutenzione ed alla gestione delle strutture fisiche, come sistemi di riscaldamento e di condizionamento. Si precisa che la società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte di Idealservice Soc. Coop.
- **BERICA AMBIENTE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA** che ha sede in Pasion di Prato (UD), via Basaldella 90. Il capitale sociale è di € 50.000, suddiviso in quote ai sensi di legge e posseduto per il 95% dalla nostra cooperativa. L'attività è iniziata nel corso del 2015 e consiste principalmente nella raccolta e trasporto di rifiuti urbani non pericolosi effettuata avvalendosi dei soci consorziati. Si precisa che la società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte di Idealservice Soc. Coop.

Nel corso dell'esercizio 2024 è variata l'area di consolidamento. La società IWM Idealservice Waste Management Srl è stata fusa in Idealservice Soc Coop con effetti giuridici dal 31/12/2024 ed effetti civili e fiscali retroattivi al 01/01/2024. La società Steriltech Service Srl è stata fusa in Idealservice Soc Coop con effetti giuridici dal 01/06/2024 ed effetti civili e fiscali retroattivi al 01/01/2024.

La nostra cooperativa detiene, inoltre, le seguenti partecipazioni in società collegate (art.2359 del Codice Civile):

- **Sant'Anna SPV S.r.l.** che ha sede a Basiliano (UD), via Silvio Pellico 2. Il capitale sociale è di € 100.000 ed è posseduta per il 27,89% dalla nostra Cooperativa. Si tratta di una società di progetto costituita per dar corso all'attività di esecuzione delle opere e di prestazione dei servizi inerenti la progettazione, realizzazione e gestione del Parco Scientifico e Tecnologico in San Giuliano Terme (PI).
- **Domani Sereno Service S.r.l.** che ha sede a Milano (MI), via Vittorio Pisani 14. Il capitale sociale è di € 1.924.850 ed è posseduta per il 26,49% dalla nostra cooperativa. L'attività principale è quella di lavanderia industriale. La partecipazione è frutto del conferimento da parte di Idealservice del ramo d'azienda svolgente l'attività di lavanderia industriale.

La partecipazione è strategica per la divisione facility management in quanto consente di partecipare alle gare d'appalto del settore pulizie sanitarie potendo offrire un pacchetto completo anche con il servizio di lvanolo. Inoltre, la partecipazione è strategica poichè la collaborazione con altri soci consente di acquisire nuovi fatturati nel settore delle pulizie sanitarie.

- **I. Blu S.r.l.** che ha sede a Tavagnacco (UD), via Alpe Adria 6. Il capitale sociale è di € 9.001.000 ed è posseduta per il 20,01% dalla nostra Cooperativa. La società svolge l'attività di recupero e preparazione per il riciclaggio di materiale plastico e l'attività di produzione di materie prime plastiche.

Altre partecipazioni

Possediamo inoltre altre partecipazioni di minor entità puntualmente elencate nella nota integrativa. Esse sono di tipo strategico e funzionali allo sviluppo della nostra società.

In particolare, tra le più significative, possediamo:

- Una partecipazione pari al 0,74% nella società "**Eco+Eco S.r.l.**" di Venezia, in conseguenza alla fusione per incorporazione di Eco-Ricicli Veritas Srl in Eco+Eco S.r.l. avvenuta nel corso del 2022. La partecipazione è suddivisa tra Veritas S.p.A. 66,88%, Trevisan S.P.A. 0,98%, A.S.V.O. SpA 10,89%, SAVNO SpA 0,89%, Agrilux Srl 2,21% e Bioman SpA 17,41%. Il capitale sociale sottoscritto e interamente versato è di € 95.120.967 e il relativo patrimonio netto al 31/12/2023 ammonta a € 83.557.621. La società opera nella raccolta differenziata e nella gestione del rifiuto in vetro.
- Una partecipazione nella società "**Revet S.p.A.**" di Pontedera (PI) – società mista pubblico/privato. Il capitale sociale è di € 4.432.967 e la nostra partecipazione è pari al 4,44%. Il patrimonio netto al 31/12/2023 ammontava ad € 44.329.447. La società svolge attività di raccolta, selezione e trattamento dei rifiuti. La partecipazione rientra in un progetto finalizzato allo sviluppo delle attività di selezione e trattamento della raccolta differenziata multimateriale e monomateriale nella Regione Toscana.
- Una partecipazione pari al 10,00% nella società "**Snuu S.r.l.**" di San Quirino (Pordenone), via Comina, 1. La restante partecipazione è suddivisa tra SESA S.p.A. 36% e Bioman S.p.A. 54%. Il capitale sociale interamente versato è di € 2.362.500 ed il patrimonio netto al 31/12/2023 ammontava ad € 8.944.432. Lo scopo della nostra partecipazione è di tipo strategico in quanto impianto di riferimento per il conferimento dei rifiuti speciali della zona del Pordenonese e delle aree limitrofe.

Inoltre, la partecipazione è sinergica per la divisione Servizi Ambientali poiché in questi anni la nostra società ha sempre collaborato con SNUA S.r.l.

Inoltre la partecipazione è sinergica per la divisione ecologia poiché in questi anni la nostra società ha sempre collaborato con SNUA S.r.l. attraverso la gestione in subappalto di contratti legati alla raccolta dei rifiuti.

- Una partecipazione nella società "**Servizi Ecologici Ambientali Savona - SEA-S S.R.L.**". Il capitale sociale interamente versato è di € 317.000 e la nostra partecipazione è pari al 9,8% ed il patrimonio netto al 31/12/2023 ammontava ad € 65.875. La società ha iniziato l'attività d'impresa nel 2023 per effetto del conferimento da parte di ATA SpA del ramo d'azienda relativo all'affidamento del ciclo dei rifiuti solidi urbani e di igiene urbana del Comune di Savona. SEA-S Srl svolge, in ragione di un tanto, l'attività di raccolta, trattamento e smaltimenti dei rifiuti, recupero dei materiali ed igiene urbana nel Comune di Savona (GE).

Ricordiamo che le altre partecipazioni non elencate sono relative a società di minor importanza, a Cooperative o loro Consorzi. Le partecipazioni sono finalizzate allo sviluppo della cooperativa e del Movimento Cooperativo nel suo insieme.

I rapporti economici intrattenuti con le altre partecipate ed i prezzi di scambio commerciale sono in linea con i prezzi di mercato ed i rapporti finanziari sono di limitata entità.

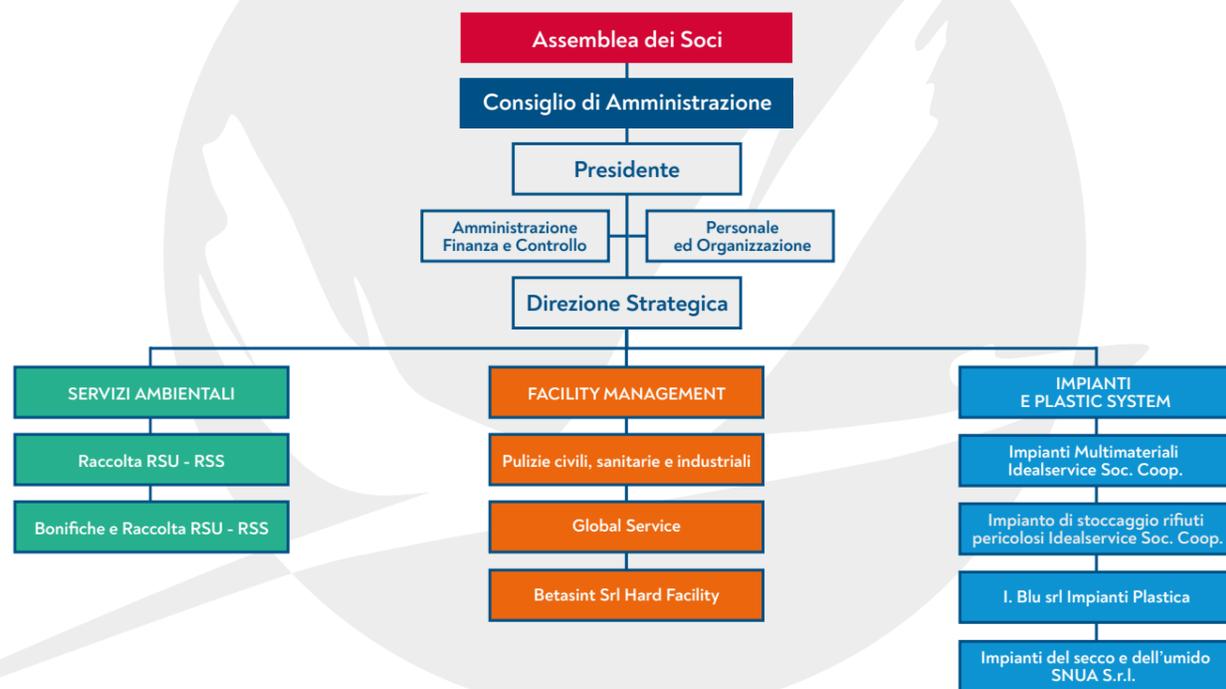
Cenni sul Gruppo e sulla sua attività - differenziazione nei settori

Il "Gruppo" Idealservice, che sviluppa la propria iniziativa imprenditoriale in più settori di attività organizzati o direttamente dalla "Capogruppo" o con le società controllate, collegate o partecipate, è presente su tutto il territorio del Nord Italia, con prevalenza nel Triveneto, ed ha una presenza significativa anche nel Centro Italia oltre che in Sicilia. Esso garantisce soluzioni complesse ed articolate, in campo energetico / ambientale e delle attività di facility, a tutte le esigenze degli enti pubblici, delle società miste e delle imprese private. Tutte le attività del "Gruppo" sono collocabili all'interno del settore terziario e precisamente nell'ambito di tre aree d'affari, secondo una logica di specializzazione e sviluppo di filiera.

Le **aree d'affari** sono tre e sono rappresentate:

- **Facility Management**
- **Servizi Ambientali**
- **Impianti e Plastic System**

L'organizzazione del "Gruppo" può essere meglio rappresentata dal seguente schema che evidenzia le attività gestite dalla "Capogruppo" o dalle principali società controllate, collegate o partecipate della cooperativa stessa:



Per quanto riguarda la presenza del "Gruppo" sul territorio regionale ed extraregionale, essa è garantita, oltre che dalle sedi legali ed amministrative di Piasan di Prato, dalle seguenti sedi operative e/o centri produttivi:

SEDI / CENTRI OPERATIVI			
Piasan di Prato	UD	Sede direzionale e amministrativa	Parte di proprietà e parte in leasing
Gradisca d'Isonzo	GO	Stabilimento/Uffici/Magazzino	Di proprietà
Pordenone	PN	Uffici/magazzino	Di proprietà
Rive d'Arcano	UD	Stabilimento/uffici	In affitto
Marghera	VE	Uffici	Di proprietà
Trieste	TS	Uffici/magazzino	Di proprietà
Milano	MI	Uffici	In comodato
Lonigo	VI	Stabilimento/uffici	In affitto
Brescia	BS	Uffici	In affitto
Assago	MI	Magazzino	In affitto
Santa Maria la Longa	UD	Uffici	Di proprietà
Castions di Strada	UD	Deposito mezzi/uffici	In affitto
Vignolo	CN	Deposito mezzi/uffici	In affitto
San Giorgio delle Pertiche	PD	Stabilimento	In affitto
Acquapendente	VT	Stabilimento/uffici	Di proprietà
Casorezzo	MI	Uffici/Deposito Mezzi	In affitto
Sala Bolognese	BO	Uffici/magazzino	In affitto
Roma	RM	Uffici/magazzino	In affitto
Genova	GE	Uffici/magazzino	In affitto
Buccinasco	MI	Uffici/ Deposito mezzi	In affitto
Trivulzio	PV	Uffici/ Deposito mezzi	In affitto
Campodarsego	PD	Stabilimento	In affitto
Castelguglielmo	RO	Uffici/magazzino	In affitto
Dro	TN	Uffici/ Deposito mezzi	In affitto
Cigognola	PV	Uffici/ Deposito mezzi	In affitto
Azzano Decimo	PN	Uffici/magazzino	Di proprietà
Predaia	TN	Deposito/Uffici	In affitto
Gravina di Catania	CT	Uffici/magazzino	In affitto
Mareno di Piave	TV	Uffici	In affitto
Pianezza	TO	Stabilimento	In affitto
Dorgali	NU	Uffici	In affitto
Manziana	RM	Uffici	In affitto
Savona	SV	Uffici/Deposito Mezzi	In comodato
Savogna d'Isonzo	GO	Uffici/magazzino	In affitto
Pontedera	PI	Stabilimento	In affitto

SEDI / CENTRI OPERATIVI			
Torino	TO	Ufficio	In affitto
Trontano	VB	Uffici/Deposito Mezzi	In affitto
Malcesine	VR	Uffici/Deposito Mezzi	In affitto

Per quanto riguarda le altre sedi, si precisa che l'elenco sopra riportato comprende solo le unità locali riferite agli impianti di produzione, o rilevanti per l'organizzazione dei servizi prestati sui vari territori nazionali, mentre non sono riportate le sedi operative minori presenti in Liguria, in Veneto, in Toscana, in Lombardia e nelle Marche e legate agli appalti della logistica per la raccolta differenziata dei rifiuti.

Si precisa che non sono state istituite sedi secondarie ai sensi degli artt. 2197 e 2299 del Cod. civile.

Andamento complessivo del Gruppo (imprese dell'area di consolidamento)

Nell'anno 2024 gli scostamenti principali, rispetto al risultato della Capogruppo, si riferiscono prevalentemente alla rilevazione dei contratti di leasing con il metodo finanziario ed alla valutazione delle partecipazioni collegate secondo il metodo del patrimonio netto, nonché al consolidamento parziale, per il solo mese di dicembre, della controllata al 100% Betasint Srl.

L'esercizio chiuso al 31.12.2024 ha consentito al "Gruppo" Idealservice di raggiungere un giro d'affari di 178 milioni di euro e un utile finale di € 3.905.440 con un consolidamento del margine operativo lordo.

Il risultato di "Gruppo" è legato quasi esclusivamente alla "Capogruppo" Idealservice che nel corso del 2024 ha realizzato un giro d'affari che si attesta attorno ai 176 milioni di euro, con un utile finale di € 4.547.263.

La società Berica Ambiente S.c.r.l. ha iniziato l'attività a gennaio 2015 ed ha realizzato nel 2024 un fatturato di 1 milione di euro. Il risultato finale è un pareggio di bilancio, trattandosi di una consortile di scopo costituita al solo fine dell'aggiudicazione a favore dei consorziati - soci dell'appalto relativo alla raccolta urbana dei comuni soci di Utilya.

La società Betasint s.r.l. il cui controllo al 100% è stato acquisito il 27 novembre 2024 e che, pertanto, è stata consolidata per un solo mese. Il fatturato di pertinenza del Gruppo è stato di 1,5 milioni di euro e l'utile di € 267.682.

Le società consolidate rimangono strategiche per il "Gruppo".

Andamento complessivo della gestione economica - patrimoniale e finanziaria

La buona consistenza patrimoniale di Idealservice ha consentito di sostenere l'intero "Gruppo" ed in particolare le attività gestite dalle società controllate e partecipate attraverso la credibilità che Idealservice può vantare nei confronti del sistema creditizio.

La situazione economica e finanziaria patrimoniale e la sua evoluzione nel corso degli ultimi due anni può essere sinteticamente presentata come segue:

Principali dati economici

Il conto economico è il seguente (in euro):

CONTO ECONOMICO	2023	2024
Ricavi delle Vendite (Rv)	154.206.384	175.603.484
Produzione interna (Pi)	132.212	-88.721
Altri ricavi e proventi	2.292.955	2.047.283
VALORE DELLA PRODUZIONE (VP)	156.631.551	177.562.046
Costi esterni operativi (C)	-65.229.482	-74.798.295
VALORE AGGIUNTO (VA)	91.402.069	102.763.751
Costi del personale (CP)	-83.717.714	-92.745.805
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	7.684.355	10.017.946
Ammortamenti e svalutazioni delle Immobilizzazioni	-6.248.135	-6.510.370
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	1.436.220	3.507.576
(Oneri) e proventi finanziari e rettifiche di attività finanziarie	222.617	1.468.216
Risultato ante imposte (RL)	1.658.837	4.975.793
Imposte sul reddito	-459.705	-1.070.351
RISULTATO NETTO (RN)	1.199.132	3.905.442
Utile (Perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0
Utile (Perdita) dell'esercizio di pertinenza del gruppo	1.199.130	3.905.440

Il valore della produzione è di 177.562.046 euro.

Questo valore è formato dai ricavi delle vendite, dalla variazione delle rimanenze e altri ricavi.

Il valore della produzione è passato dai 156.631.551 euro del 2023 ai 177.562.046 euro del 2024. La variazione è legata principalmente all'avvio di nuovi appalti pubblici/privati, la maggior parte dei quali è intercorsa nel secondo semestre 2024.

I costi esterni operativi sono di 74.798.295 euro e rappresentano tutti i costi della gestione caratteristica dell'azienda diversi dai costi del personale e dagli ammortamenti (costi per materie prime, servizi, godimento beni di terzi, accantonamenti, svalutazione crediti ed oneri diversi di gestione). L'incidenza percentuale dei costi esterni operativi sul fatturato è in linea con quella dell'esercizio precedente.

I costi del personale sono di 92.745.805 euro.

L'incidenza percentuale dei costi del personale sul fatturato è diminuita del 1,5% rispetto al 2023.

Il margine operativo lordo (EBITDA) è di 10.017.946 euro.

Questo dato rappresenta la capacità di generare reddito, ossia la capacità di generare flussi di cassa attraverso la gestione operativa. In valore assoluto il parametro segnala una buona capacità di generare reddito e flussi di cassa da parte della Cooperativa.

Gli ammortamenti e svalutazioni di immobilizzazioni sono di 6.510.370 euro.

I proventi e oneri finanziari e le rettifiche di valore di attività finanziarie sono positivi pari a complessivi 1.468.216 euro.

Le **imposte sul reddito** ammontano a 1.070.351.

L'utile d'esercizio infine è di 3.905.442 euro.

La differenza tra il risultato d'esercizio 2024 e quello 2023 è legato al buon andamento della gestione caratteristica, da una parte, ed al valore positivo dell'area "(Oneri) e proventi finanziari e rettifiche di valore di attività finanziarie", dall'altra. Relativamente a quest'ultima posta, la stessa è stata influenzata dal provento finanziario dalla cessione della partecipazione della società Bioman Spa, pari ad euro 3.156.196, da una parte ed alla rettifica di valore di attività finanziaria dovuta alla perdita d'esercizio della collegata I. Blu Srl, dovuta all'incendio degli Impianto di Reggio Emilia avvenuto nel corso del 2024, pari ad euro 1.463.238, dall'altra parte.

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato è il seguente (in euro):

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2023	2024
INVESTIMENTI		
Immateriali	7.226.898	18.412.159
Materiali	30.860.799	38.171.745
Finanziarie	12.333.646	11.495.287
Attivo Immobilizzato	50.421.343	68.079.191
Crediti Commerciali	53.951.997	61.983.757
Debiti Commerciali	-25.424.132	-27.655.100
Magazzino	592.503	758.305
Altre Attività	11.212.141	13.846.969
Altre Passività	-19.076.968	-23.853.673
Capitale Circolante Netto	21.255.541	25.080.258
Capitale Investito	71.676.884	93.159.449
Fondo TFR	-870.257	-2.019.603
Altri fondi	-1.420.535	-3.219.166
Totale fondi	-2.290.792	-5.238.769
CAPITALE INVESTITO NETTO	69.386.092	87.920.680
FONTI DI FINANZIAMENTO		
Banche a breve	8.086.595	15.513.941
Banche a medio-lungo	14.513.486	30.286.547
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-99.300	-99.300
Disponibilità liquide	-24.178.229	-32.224.382
Posizione Finanziaria Netta	-1.677.448	13.476.806
Patrimonio netto del gruppo (*)	71.037.426	74.443.874
Patrimonio netto di terzi	26.114	0
Patrimonio netto	71.063.540	74.443.874
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	69.386.092	87.920.680

(*) al netto di crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il capitale investito netto è pari a 87.920.680 euro.

Esso rappresenta gli investimenti immobilizzati ed operativi della società al netto del fondo TFR e fondi rischi ed oneri. Del capitale investito, l'attivo immobilizzato è pari a 68.079.191 euro.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali e materiali i principali investimenti sono rappresentati dalle spese sostenute per l'acquisto delle attrezzature funzionali ai nuovi appalti della divisione Servizi Ambientali e della divisione Facility Management, nonché l'incremento delle immobilizzazioni conseguente alla fusione per incorporazione delle società IWM Srl e Steriltech Service Srl.

Per quanto riguarda le **immobilizzazioni finanziarie** le variazioni sono relative principalmente, da una parte, alla cessione delle quote della società BIOMAN Spa avvenuta in data 19 dicembre 2024 e dall'altra, agli effetti della valutazione con il metodo del patrimonio netto delle partecipazioni nelle società collegate.

Sempre per quanto riguarda il capitale investito, il **capitale circolante netto** è pari a 25.080.258 euro. Il capitale circolante netto segnala la capacità dell'impresa di finanziare l'attività operativa della stessa. L'incidenza del circolante è in linea con quella dell'esercizio precedente attestandosi attorno al 14% del fatturato. Questo evidenzia quanto circolante serve per ogni euro di aumento di fatturato.

Infine, sempre per quanto riguarda il capitale investito netto, i **fondi accantonati** sono pari a 5.238.769 euro.

Passiamo ora alle fonti di finanziamento della società.

Le **fonti di finanziamento** sono complessivamente pari a 87.920.680 euro.

Di queste, **la posizione finanziaria netta** è negativa ed è pari a 13.476.806 euro.

E più precisamente formata da: debiti verso banche per 45.800.488 euro, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni 99.300 euro, disponibilità liquide su conto corrente 32.224.382 euro. La posizione finanziaria netta (PFN), che determina il livello dell'indebitamento dell'impresa, è passata quindi da una PFN positiva di 1.677.448 euro a una PFN negativa di 13.476.806 euro, con un decremento di 15.154.254 euro. Questa riduzione della liquidità è legata ai seguenti fattori: importante incremento del fatturato di Gruppo nell'esercizio con i relativi impatti sugli investimenti e sulla gestione caratteristica; operazioni straordinarie poste in essere nel corso dell'esercizio da parte della controllata IWM Srl fusa in Idealservice Soc. Coop al 31 dicembre 2024 e acquisizione della partecipazione di controllo nella società Betasint Srl.

Il **patrimonio netto** è pari a 74.443.874 euro (71.063.540 euro lo scorso esercizio), con un utile 2024 di 3.905.440 euro. Nel patrimonio netto sono ricompresi 620.560 euro di versamenti ancora dovuti da parte dei soci.

Principali indici economici, finanziari e patrimoniali

Indicatori Economici	2023	2024
ROE (Return on Investment) (Risultato netto d'es./PN)	1,72%	5,17%
ROI (Return on Sales) (Risultato operativo/(Capitale Investito Netto- Immobilizzazioni Finanziarie)	2,42%	4,30%
ROS (Return of Investment) (Risultato operativo/Rv)	0,93%	2,00%
EBITDA/RICAVI DELLE VENDITE (Rv)	4,98%	5,70%
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA/EBITDA	-0,22	1,35
ONERI FINANZIARI NETTI/EBITDA	2,90%	0,00%

Indicatori Patrimoniali	2023	2024
Ind. di autonomia patrimoniale (indipend. Finanziaria) (Mezzi Propri/Totale Fonti di Finanziamento)	0,50	0,42
Ind. Di copertura delle immobilizzazioni (quotaz. di struttura) ((Mezzi Propri+Passivo Consolidato)/Capitale Fisso)	2,14	1,60
Capitale circolante netto/Fatturato	13,78%	14,28%

Indicatori di Liquidità	2023	2024
Ind. di liquidità primaria (quick ratio) ((Liq. Diff.+Liq. Immed.)/Passivo Corrente)	2,03	1,61
Ind. di liquidità generale (ind. di disponibilità) (Attivo Circolante/Passivo Corrente)	2,04	1,62
Posizione finanzia netta/Patrimonio netto	0,02	0,18

Investimenti

Nel corso dell'esercizio 2024 sono stati effettuati investimenti per immobilizzazioni immateriali per € 13.089.670. Gli investimenti nelle immobilizzazioni materiali sono di seguito meglio dettagliati:

Immobilizzazioni	2023	2024
Terreni e fabbricati	192.385	2.463.223
Impianti e macchinari	111.249	108.033
Attrezzature industriali e commerciali	8.890.209	8.870.612
Altri beni	392.378	142.953
TOTALE	9.586.220	11.584.821

Nel corso dell'esercizio le spese sostenute per investimenti in Immobilizzazioni Immateriali in Corso ammonta ad € 1.058.946, mentre gli investimenti per Immobilizzazioni Materiali in Corso ammonta ad € 263.802. Relativamente alle immobilizzazioni materiali in leasing, per completezza d'informazione, s'informa che la capogruppo, sulla base della natura effettiva del contratto ed anche su quanto attestato dalla società di leasing, ha posto in essere sulla sede di Pasion di Prato in ristrutturazione un contratto di leasing di natura operativa e non finanziaria.

Come tale, quest'ultimo contratto non è compreso né tra gli investimenti, né nell'ambito della posizione finanziaria netta.

Ricavi

Il valore della produzione è così suddiviso:

Descrizione	2023	2024	Variazione
Prestazioni di servizi	154.206.384	175.603.484	21.397.100
Variazioni delle riman. di prodotti in corso	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinaz.	132.212	-104.553	-236.765
Altri proventi	2.292.955	2.047.283	-245.672

Nell'interpretare la variazione dell'aggregato, va ricordato che i dati del 2024 sono caratterizzati dal peso sull'intera annualità di appalti pubblici e privati la cui partenza è avvenuta nel corso del 2023.

Ricavi per categoria di attività

Descrizione	2023	2024	Variazione
Ricavi Italia- pulizie civili	34.194.392	38.326.913	4.132.521
Ricavi Italia- pulizie sanitarie e socio sanitarie	11.481.728	12.719.659	1.237.931
Ricavi Italia-servizi industriali	2.512.236	2.434.827	-77.408
Ricavi Italia-servizi logistica	16.660.277	18.238.271	1.577.993
Ricavi Italia- altri servizi FAM	7.966.466	9.493.777	1.527.311
TOTALE FACILITY MANAGEMENT	72.815.098	81.213.447	8.398.349
Ricavi Italia- raccolta rifiuti urbani	42.689.218	43.455.888	766.670
Ricavi Italia-raccolta rifiuti industriali	16.703.477	22.685.695	5.982.217
Ricavi Italia-gestione impianti ecologia	20.611.078	27.341.807	6.730.728
Ricavi Italia-altri ricavi ECO	484.228	452.961	-31.268
TOTALE DIVISIONE ECOLOGIA	80.488.002	93.936.350	13.448.348
Ricavi Italia-altri ricavi caratteristici	325	147.483	147.158
Ricavi Italia-altri ricavi sopravvenienze	386.301	-92.047	-478.348
Ricavi di vendita Estero - intra UE	245.408	359.612	114.204
Ricavi di vendita Estero - extra UE	271.250	38.639	-232.611
TOTALE GENERALE	154.206.384	175.603.484	21.397.100

Ricavi per area geografica

Le società incluse nel consolidato operano esclusivamente sul territorio nazionale ed in prevalenza nelle Regioni del Friuli Venezia Giulia, del Veneto, dell'Emilia Romagna, della Lombardia, delle Marche, del Trentino Alto Adige, della Toscana, della Liguria, Lazio e Sicilia.

Costi

L'ammontare dei principali costi è così suddiviso:

Descrizione	2023	2024	Variazione
Costo per materie prime	15.041.703	15.094.768	53.065
Costo per lavoro	83.717.714	92.745.805	9.028.091
Costo per servizi	39.142.633	47.569.236	8.426.603
Oneri finanziari	604.768	1.245.778	641.010

Le voci sopra esposte evidenziano una diminuzione dell'incidenza del costo delle materie prime sul fatturato (1,2% in meno rispetto all'esercizio precedente) e da una diminuzione dell'incidenza del costo del lavoro sul fatturato (1,5% in meno rispetto all'esercizio precedente). Tali diminuzioni sono parzialmente contro bilanciate da un aumento dell'incidenza dei costi per servizi sul fatturato (1,7% in più rispetto all'esercizio precedente) e da un aumento dell'incidenza degli oneri finanziari sul fatturato (0,3% in più rispetto all'esercizio precedente).

Risorse Umane

Nel corso del 2024 il livello occupazionale è aumentato del 15% come conseguenza dell'aggiudicazione di nuovi importanti appalti pubblici e privati.

Particolare attenzione è stata rivolta alla sicurezza dei lavoratori considerata un valore fondamentale su cui non solo credere ma anche investire. La politica del "Gruppo" è infatti decisamente orientata alla prevenzione e un forte impulso in tal senso è stato confermato nel corso dell'esercizio con l'intensificazione dell'attività ispettiva nei cantieri e la rivisitazione e l'adeguamento di diversi documenti relativi al sistema integrato di qualità-sicurezza-ambiente.

Si segnala separatamente per categorie il numero dei dipendenti al 31 dicembre 2024 delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale.

Organico al 31/12/2024	Idealservice Soc. Coop. (capogruppo)	Berica Scrl	Betasint Srl	TOTALE
Dirigenti	3	0	1	4
Quadri	18	0	2	20
Impiegati	226	0	18	244
Operai	4.084	0	51	4.135
Altri dipendenti	4	0	4	8
TOTALE	4.335	0	76	4.411

Adempimenti previsti dall'art.40 C.2d.Lgs. N.127/1991

a) Attività di ricerca e sviluppo

Non vi sono specifiche attività di ricerca e sviluppo da segnalare, nè conseguentemente si sono ottenuti contributi relativi a tali attività.

La CapoGruppo e le sue controllate ritengono comunque importante l'impegno costante nell'innovazione di prodotto e di processo. La CapoGruppo e le controllate sono costantemente impegnate nel miglioramento dell'informatizzazione dei processi gestionali e dell'efficienza operativa nell'ambito della gestione delle attività di filiera d'interesse del "Gruppo".

b) Evoluzione prevedibile della gestione

Il Consiglio di Amministrazione della Capogruppo si è adoperato nel corso dell'anno 2024 per completare il Piano Strategico ed Industriale 2022 - 2025 predisposto con il supporto della società di consulenza Boston Consulting Group.

Il Piano industriale prevede la trasformazione del Gruppo in uno dei primari operatori nazionali integrati di Facility Management e Servizi Ambientali Urbani e Speciali. La crescita è prevista sia per linee interne, attraverso acquisizione di nuovi clienti/commesse pubbliche/private, sia per linee esterne con acquisizioni di partecipazioni societarie ed acquisizioni di aziende o rami di aziende.

Non si segnalano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del bilancio al 31 dicembre 2024.

I programmi e progetti di sviluppo per l'anno 2025, confermano le politiche di sviluppo del Gruppo fatte nell'esercizio precedente e tengono conto di quanto sopra detto.

In concreto:

- viene confermata la politica commerciale di crescita da attività tradizionale mediante **partecipazione a nuovi appalti e acquisizioni di nuove commesse pubbliche e private;**
- viene anche confermata la politica commerciale di crescita per **acquisizioni di aziende o per incorporazioni di società;**
- viene confermata la politica di sviluppo della cooperativa mediante **partecipazioni societarie** con nuovi partner strategici.

Rimangono, inoltre, quasi inalterati gli obiettivi di tipo economico ed organizzativo e cioè:

- il **consolidamento del giro d'affari;**
- una presenza territoriale con una **vocazione sempre più nazionale;**
- un **consolidamento** costante e continuo del **patrimonio netto;**
- nuovi investimenti tecnici e finanziari finalizzati a garantire lo sviluppo della cooperativa;
- una **politica di alleanze** con cooperative, società di capitali e multi utility che consenta di gestire al meglio le nuove esigenze dei mercati presidiati dalle nostre divisioni operative;
- una politica volta alla **ricerca e allo sviluppo** che garantisca un adeguato livello di innovazione dei nostri servizi/ prodotti.

Attenendoci a questi obiettivi riusciremo sicuramente a garantire un futuro al gruppo.

Questo implica un lavoro continuo di riorganizzazione e di ricerca dell'efficienza che, unito ad un forte piano d'investimenti, ci consentirà di non subire arretramenti sul mercato, ma anzi di perseguire una politica di sviluppo.

c) Azioni proprie

Le società consolidate non hanno il possesso diretto o indiretto di azioni proprie e pertanto non vi sono movimentazioni da evidenziare.

d-bis) Strumenti finanziari: obiettivi e politiche della società e descrizione e gestione dei rischi

Segnaliamo che i principali strumenti finanziari in uso nel "Gruppo" sono rappresentati dai crediti e debiti commerciali, dall'indebitamento bancario e dai debiti verso società di leasing.

Le aziende del "Gruppo" Idealservice singolarmente o facendo riferimento alla "CapoGruppo", hanno identificato e gestito i seguenti rischi d'impresa:

- Rischio di credito, connesso alla possibilità che uno o più clienti allunghino i tempi di pagamento o non assolvano in tutto o in parte ai propri obblighi, innescando un contestuale rischio di liquidità. A tal proposito da tempo il Gruppo si avvale di strumenti informativi a supporto nell'analisi commerciale e di affidabilità dei propri clienti.
- Rischio di prezzo, al momento non si ravvisano rischi in tal senso.

- Rischio di tasso di interesse, connesso alle oscillazioni subite dal mercato dei tassi d'interesse e direttamente correlato ai finanziamenti a medio/lungo termine presenti a livello di Gruppo.
In considerazione dei tassi d'interesse applicati dal mercato e delle previsioni sugli andamenti futuri, segnaliamo come il Gruppo abbia una struttura di portafoglio sufficientemente diversificata e un rientro dell'indebitamento veloce. Il Gruppo ha al momento in essere quattro finanziamenti a lungo termine su cui sono stati appostati dei derivati di copertura dei rischi derivanti dalla variazione dei tassi d'interesse.
- Rischio di attività commerciale connesso alla partecipazione a gare pubbliche e dovuto alla sottoscrizione di cauzioni di gara siano esse provvisorie che definitive.
Il rischio di escussione di tali cauzioni è legato alla onorabilità dell'impegno assunto con la formulazione dell'offerta e alla veridicità delle dichiarazioni rese relativamente al possesso dei requisiti e si estende agli eventuali componenti dei raggruppamenti d'impresa e/o subappalti in ottemperanza al principio della responsabilità solidale.
- Rischio informatico (ICT) connesso alla protezione dei dati da accessi impropri e alla profilazione degli utenti.
Per rischio informatico s'intende qualsiasi rischio associato all'utilizzo della tecnologia informatica che possa avere potenzialmente un impatto negativo sul business aziendale; in altre parole riguarda la vulnerabilità e la qualità del nostro sistema informatico aziendale, della gestione dei dati e dei software ad essi collegati nell'ambito della gestione dei processi informativi aziendali per effetto di eventi interni o esterni in grado di causare l'alterazione, il furto o l'indisponibilità di dati e di funzioni.

Pasian di Prato, 23 aprile 2025

Per il Consiglio di Amministrazione

Riboli Marco (*Il Presidente*)



6

Bilancio consolidato al 31.12.2024

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale euro 1.144.250 di cui versato euro 523.690
Registro Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360



Stato patrimoniale consolidato

Stato patrimoniale	31/12/2024	31/12/2023
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	620.560	350.930
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	620.560	350.930
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	4.962	16.996
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	128.050	115.335
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	17.508	15.282
5) avviamento	13.660.792	3.684.155
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.060.605	537.039
7) altre	3.540.242	2.858.091
Totale immobilizzazioni immateriali	18.412.159	7.226.898
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	13.598.315	11.007.010
2) impianti e macchinario	2.401.770	2.304.634
3) attrezzature industriali e commerciali	21.249.497	16.081.323
4) altri beni	833.449	957.185
5) immobilizzazioni in corso e acconti	88.714	510.647
Totale immobilizzazioni materiali	38.171.745	30.860.799
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	10.064	3.486
b) imprese collegate	2.889.615	4.532.317
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	4.167.896	4.866.149
Totale partecipazioni	7.067.575	9.401.952
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-

Stato patrimoniale	31/12/2024	31/12/2023
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	236.600	236.600
Totale crediti verso imprese collegate	236.600	236.600
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.275.894	349.175
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.705.760	903.429
Totale crediti verso altri	3.981.654	1.252.604
Totale crediti	4.218.254	1.489.204
3) altri titoli	205.000	1.403.660
4) strumenti finanziari derivati attivi	4.458	38.830
Totale immobilizzazioni finanziarie	11.495.287	12.333.646
Totale immobilizzazioni (B)	68.079.191	50.421.343
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	426.402	460.291
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	331.903	132.212
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	758.305	592.503
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.859.197	53.744.374
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	60.859.197	53.744.374
2) verso imprese controllate		

Stato patrimoniale	31/12/2024	31/12/2023
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.124.560	207.623
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	1.124.560	207.623
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.057.602	4.510.897
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.902.408	2.237.264
Totale crediti tributari	8.960.010	6.748.161
5-ter) imposte anticipate	912.561	1.009.255
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.790.343	1.786.588
esigibili oltre l'esercizio successivo	312.447	201.107
Totale crediti verso altri	2.102.790	1.987.695
Totale crediti	73.959.118	63.697.108
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	99.300	99.300
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	99.300	99.300
IV - Disponibilità liquide		

Stato patrimoniale	31/12/2024	31/12/2023
1) depositi bancari e postali	32.214.728	24.170.491
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	9.654	7.738
Totale disponibilità liquide	32.224.382	24.178.229
Totale attivo circolante (C)	107.041.105	88.567.140
D) Ratei e risconti	1.871.608	1.467.030
Totale attivo	177.612.464	140.806.443
Passivo		
A) Patrimonio netto di gruppo		
I - Capitale	1.144.250	861.675
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	2.445.044	2.445.044
IV - Riserva legale	19.747.601	19.282.653
V - Riserve statutarie	44.303.558	43.852.380
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Riserva di consolidamento	306.049	50.535
Riserva da differenze di traduzione	-	-
Varie altre riserve	1.088.914	1.063.089
Totale altre riserve	1.394.963	1.113.624
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-438.345	34.170
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.561.923	2.599.680
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.905.440	1.199.130
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-

Stato patrimoniale	31/12/2024	31/12/2023
Totale patrimonio netto di gruppo	75.064.434	71.388.356
Patrimonio netto di terzi		
Capitale e riserve di terzi	-	26.114
Utile (perdita) di terzi	-	-
Totale patrimonio netto di terzi	-	26.114
Totale patrimonio netto consolidato	75.064.434	71.414.470
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	893.186	-
2) per imposte, anche differite	650.577	459.836
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	502.578	-
4) altri	1.172.825	960.699
Totale fondi per rischi ed oneri	3.219.166	1.420.535
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.019.603	870.257
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.045.538	6.166.684
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.477.083	10.196.606
Totale debiti verso banche	35.522.621	16.363.290
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.468.403	1.919.911
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.809.464	4.316.880
Totale debiti verso altri finanziatori	10.277.867	6.236.791
6) acconti		

Stato patrimoniale	31/12/2024	31/12/2023
esigibili entro l'esercizio successivo	5.423	2
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale acconti	5.423	2
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.438.912	25.171.572
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	27.438.912	25.171.572
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	210.765	252.558
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese collegate	210.765	252.558
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.640.754	1.200.540
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	1.640.754	1.200.540
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.032.031	912.343
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.032.031	912.343
14) altri debiti		

Stato patrimoniale	31/12/2024	31/12/2023
esigibili entro l'esercizio successivo	17.676.509	15.374.349
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale altri debiti	17.676.509	15.374.349
Totale debiti	94.804.882	65.511.445
E) Ratei e risconti	2.504.379	1.589.736
Totale passivo	177.612.464	140.806.443

Conto economico consolidato

Conto economico	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	175.603.484	154.206.384
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-104.553	132.212
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	15.832	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	67.246	333.896
altri	1.980.037	1.959.059
Totale altri ricavi e proventi	2.047.283	2.292.955
Totale valore della produzione	177.562.046	156.631.551
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.094.768	15.041.703
7) per servizi	47.569.236	39.142.633
8) per godimento di beni di terzi	5.857.354	4.949.173
9) per il personale		
a) salari e stipendi	63.825.565	57.590.244
b) oneri sociali	19.664.455	17.143.548
c) trattamento di fine rapporto	3.923.189	3.418.631
d) trattamento di quiescenza e simili	88.982	83.268
e) altri costi	5.243.614	5.482.023
Totale costi per il personale	92.745.805	83.717.714
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.369.028	697.677
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.141.342	5.550.458
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.946	299.045
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.513.316	6.547.180

Conto economico	31/12/2024	31/12/2023
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	33.889	-4.179
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	263.215	262.941
14) oneri diversi di gestione	5.976.888	5.538.168
Totale costi della produzione	174.054.471	155.195.333
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.507.575	1.436.218
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	3.169.089	84.357
Totale proventi da partecipazioni	3.169.089	84.357
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	18.886	25.464
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	146	558
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	19.032	26.022
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	43.145	21.891
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	813.797	507.852
Totale proventi diversi dai precedenti	813.797	507.852
Totale altri proventi finanziari	875.974	555.765
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-

Conto economico	31/12/2024	31/12/2023
altri	1.245.778	604.768
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.245.778	604.768
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	2.799.285	35.354
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	86.988	206.413
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	86.988	206.413
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	1.418.057	19.150
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	1.418.057	19.150
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-1.331.069	187.263
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.975.791	1.658.835
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	728.907	531.479
imposte relative a esercizi precedenti	-22.078	-77.092
imposte differite e anticipate	363.522	5.318
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.070.351	459.705
21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio		
21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio	3.905.440	1.199.130
Risultato di pertinenza del gruppo	3.905.440	1.199.130
Risultato di pertinenza di terzi	-	-
Item duplicati		
Conto economico consolidato_Altro		
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.905.440	1.199.130

Rendiconto finanziario consolidato, metodo indiretto

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2024	31/12/2023
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.905.440	1.199.130
Imposte sul reddito	1.070.351	459.705
Interessi passivi/(attivi)	1.700.873	-138.260
(Dividendi)	-	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-3.467.048	-773.564
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.209.616	747.011
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.340.401	434.176
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.581.535	6.319.299
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	1.460.018	27.927
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	2	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	11.381.956	6.781.402
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	14.591.572	7.528.413
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-157.485	-125.914
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-5.680.617	-7.800.932
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.081.085	5.357.858
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-382.885	-43.136
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	861.211	64.265
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.299.268	-6.045.188
Totale variazioni del capitale circolante netto	-2.979.423	-8.593.047
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	11.612.149	-1.064.634
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-1.653.114	153.263
(Imposte sul reddito pagate)	-722.251	-1.039.195
Dividendi incassati	-	-
(Utilizzo dei fondi)	-1.389.721	-1.162.284
Altri incassi/(pagamenti)	-269.630	17.655

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2024	31/12/2023
Totale altre rettifiche	-4.034.716	-2.030.561
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	7.577.433	-3.095.195
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-12.776.456	-9.913.284
Disinvestimenti	717.503	747.543
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-11.348.134	-1.007.791
Disinvestimenti	-	63.000
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-1.389.658	-1.758.026
Disinvestimenti	3.157.189	2.451.538
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	-
(Acquisizione di società controllate al netto delle disponibilità liquide)	252.980	-1.332.782
Cessione di società controllate al netto delle disponibilità liquide	-	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-21.386.576	-10.749.802
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	4.398.831	616.106
Accensione finanziamenti	36.000.000	-
(Rimborso finanziamenti)	-18.698.959	-5.571.013
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	794.769	-49.828
(Rimborso di capitale)	-26.114	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-613.231	-131.636
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	21.855.296	-5.136.371
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	8.046.153	-18.981.368
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	24.170.491	43.149.920
Assegni	-	1.038
Danaro e valori in cassa	7.738	8.639
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	24.178.229	43.159.597
Di cui non liberamente utilizzabili	-	-

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2024	31/12/2023
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	32.214.728	24.170.491
Assegni	-	-
Danaro e valori in cassa	9.654	7.738
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	32.224.382	24.178.229
Di cui non liberamente utilizzabili	-	-
Acquisizione o cessione di società controllate		
Corrispettivi totali pagati o ricevuti	-	-
Parte dei corrispettivi consistente in disponibilità liquide	-	-
Disponibilità liquide acquisite o cedute con le operazioni di acquisizione/cessione delle società controllate	-	-
Valore contabile delle attività/passività acquisite o cedute	-	-

Criteria di formazione

Il bilancio consolidato costituito da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa è stato redatto in conformità al dettato dell'art. 29 del d.lgs. 127/91, come risulta dalla presente nota integrativa, predisposta ai sensi dell'art. 38 dello stesso decreto. Nella redazione sono stati applicati i principi contabili nazionali OIC.

Vengono presentati, in allegato, i prospetti di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i valori risultanti dal bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato presenta ai fini comparativi i valori relativi all'esercizio precedente. Gli importi presenti sono espressi in Euro.

Il presente bilancio consolidato è assoggettato a Revisione Legale.

Area di consolidamento

Il bilancio consolidato trae origine dai bilanci d'esercizio della Idealservice Soc. Coop. (Capogruppo) e delle Società nelle quali la Capogruppo detiene direttamente la quota di controllo del capitale.

L'elenco delle società controllate viene fornito in allegato.

Le Società collegate, sulle quali la Capogruppo esercita direttamente o indirettamente un'influenza significativa e detiene una quota di capitale compresa tra il 20% e il 50%, sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (equity method). L'elenco di queste Società viene dato in allegato.

Per il consolidamento sono stati utilizzati i bilanci d'esercizio delle singole Società, già approvati dalle rispettive Assemblee o dai Consigli di Amministrazione, riclassificati e rettificati per uniformarli ai principi contabili e ai criteri di presentazione adottati dal Gruppo.

Metodi e criteri di consolidamento

Per tutte le società controllate incluse nell'area di consolidamento è stato applicato il metodo di consolidamento integrale. Tale metodo prevede l'integrale attrazione di attività e passività e di costi e ricavi delle imprese appartenenti all'area di consolidamento, indipendentemente dalla percentuale di partecipazione della consolidante.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico consolidati espongono tutti gli elementi della Capogruppo e delle altre società incluse nell'area di consolidamento al netto delle rettifiche di seguito illustrate.

Il valore contabile delle partecipazioni nelle società controllate è eliso contro le corrispondenti frazioni del patrimonio netto; ciò consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. La differenza fra il prezzo di acquisto delle partecipazioni ed il patrimonio netto contabile alla data in cui è stato acquisito il controllo dell'impresa è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati agli elementi dell'attivo e del passivo delle imprese consolidate.

L'eventuale eccedenza che residua da tale processo di allocazione:

- se positiva, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "avviamento", purché soddisfatti i requisiti per la rilevazione, in conformità a quanto previsto dal principio contabile nazionale OIC 24 "Immobilizzazioni immateriali" (diversamente, qualora l'eccedenza, parzialmente o per intero, non corrisponda ad un maggior valore della partecipata, essa è imputata a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione");
- se negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "riserva di consolidamento" a meno che non sia relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli (in tale caso si contabilizza un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate).

Le quote di patrimonio netto di competenza di azionisti terzi sono iscritte nell'apposita voce dello stato patrimoniale.

Nel conto economico viene evidenziata separatamente la quota di risultato di competenza di terzi.

I rapporti patrimoniali ed economici tra le Società incluse nell'area di consolidamento sono totalmente eliminati. Gli utili e le perdite emergenti da operazioni tra Società consolidate vengono eliminati al lordo dell'effetto fiscale in quanto non significativo.

Criteria di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del consolidato chiuso al 31/12/2024 sono quelli utilizzati nel bilancio d'esercizio dell'impresa controllante che redige il bilancio consolidato. Tali criteri sono conformi alle disposizioni legislative vigenti precedentemente citate ed in particolare all'art. 2426 del C.C., integrate ed interpretate dai Principi Contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC") in vigore dai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal primo gennaio 2016, modificati nel dicembre 2017 e nel gennaio 2019. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni o del contratto piuttosto che alla loro forma giuridica. Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di pertinenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento relativi. Gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti dopo la data di chiusura dell'esercizio. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente. Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati classificati tra le immobilizzazioni.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 non si discostano da quelli utilizzati per la redazione del bilancio consolidato del precedente esercizio e sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. I costi di impianto e di ampliamento aventi utilità pluriennale vengono esposti nell'apposita voce dell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale, ammortizzati lungo il periodo della loro durata economica e comunque non superiore a cinque anni.

L'avviamento viene iscritto se acquisito a titolo oneroso, con il consenso del Collegio Sindacale e ammortizzato in cinque esercizi. Le altre immobilizzazioni immateriali, che riguardano spese per migliorie su beni di terzi, vengono ammortizzate nel più breve periodo tra quello in cui le migliorie stesse possono essere utilizzate e quello di durata residua del contratto sottostante, tenendo in considerazione anche l'eventuale periodo di rinnovo dello stesso.

Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili vengono ammortizzati lungo il periodo della loro durata economica.

Percentuali di ammortamento applicate nell'esercizio

Costi d'impianto e ampliamento, Start-up	20%- Rapportato alla durata residua dei contratti
Concessioni, licenze e diritti simili	20%
Marchi	10%
Avviamento	20%-10%-5.5556%
Altre	Rapportato alla durata residua dei contratti

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore dell'immobilizzazione, fino ad un massimo del valore originario, decurtato dell'ammortamento che avrebbe subito se non fosse stato soggetto a svalutazione, ad eccezione, dei costi di impianto ed ampliamento e dei costi di sviluppo, il cui valore non può essere ripristinato.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, se del caso rivalutate a norma di legge, al netto di ammortamenti e svalutazioni. L'ammortamento sistematico avviene secondo i seguenti principi di gruppo. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote di seguito riportate, con ammortamento puntuale nel primo esercizio di entrata in funzione del bene e nell'esercizio di cessione del cespite.

Si segnala che ai sensi del paragrafo 70 del OIC 16 è stato effettuato il periodico riesame dei piani di ammortamento, volto a verificare la presenza di eventuali sopraggiunti cambiamenti che modifichino le stime sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti. Tale attività ha portato alla necessità, nel 2024, di rideterminare i piani di ammortamento di alcune categorie di cespiti facenti capo alla Capogruppo, Idealservice Soc Coop., per i quali è emerso che la vita utile è più lunga rispetto a quella stimata fino all'esercizio 2023. I piani di ammortamento sono, pertanto, variati in quanto è variata la residua vita utile di tali categorie di cespiti nel processo produttivo. Il valore residuo di ogni cespite, oggetto di cambiamento del piano di ammortamento, è stato ripartito sulla base della nuova vita utile residua andando, come conseguenza, a variare l'aliquota di ammortamento degli stessi.

Precisamente, le categorie oggetto di variazione sono quelle degli automezzi (aliquote 15% e 20%) e dei mezzi di trasporto interno (aliquota 20%). Le attuali aliquote, meglio dettagliate nella tabella che segue, tengono conto delle seguenti vite utili: 7 anni per automezzi-spurghi-spazzatrici usate; 7 anni per automezzi-spazzatrici nuovi aventi portata inferiore o uguale a 75q e per i mezzi di trasporto interno; 10 anni per automezzi - spazzatrici nuove con portata maggiore a 75q; 15 anni per gli spurghi nuovi.

Tale cambiamento di aliquote ha determinato una riduzione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali. Tali ammortamenti nel 2024 sono stati pari ad euro 5.137.604, mentre con le vecchie aliquote gli ammortamenti sarebbero stati di euro 6.608.845. Ciò ha determinato un effetto positivo sul bilancio consolidato pari a complessivi € 1.471.241.

Percentuali di ammortamento applicate nell'esercizio							
Terreni e fabbricati:		Impianti:		Attrezzature industriali e commerciali		Altri beni:	
Fabbricati	3%	Impianti	15%	Spazzatrici magg. 75q - Automezzi c/t magg. 75q	10%	Autovetture	25%
Costruzioni leggere	10%	Impianti allarme	30%	Spazzatrici min. o uguali 75q o usate - Automezzi c/t min. o uguali 75q o usati	14,2858%	Mobili e arredi	12%
Fotovoltaico	4%	Impianti riciclaggio	10%	Automezzi c/t mag. 75q spurghi usati	14,2858%	Macchine elettroniche	20%
		Impianti e macchinari specifici	10%	Automezzi c/t mag. 75q spurghi nuovi	6,6667%	Attrezzatura generica	25%
				Automezzi, mezzi trasp. Interno	14,2858%	Attrez. riprese video	30%
				Attrezz. pulizie e serv. Portuali		Attrezzatura generica	15,5%
				Attrezzatura per ecologia	10%	Attrezzatura proiez.	19%
				Attrezzatura pesatura sollevamento	15%		
				Attrezzatura industriale generica	15%		
				Sottostazioni di trasformaz.	7%		
				Attrezzatura lavanderia - Cisterne	12,5%		
				Attrezzatura ristor./alberg.	12%		
				Attrezz. varia ristorazione	25%		
				Piccole imbarcazioni	9%		

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

Immobilizzazioni materiali in leasing

I contratti di leasing sono classificati come "finanziari" ogni qualvolta i termini del contratto sono tali da trasferire sostanzialmente tutti i rischi ed i benefici della proprietà al locatario. Tutte le altre locazioni sono considerate operative. Per la contabilizzazione dei soli contratti di locazione finanziaria è stato applicato il metodo finanziario. Pertanto si è proceduto con l'iscrizione del valore dei beni in leasing tra le attività immobilizzate del gruppo e l'iscrizione del valore attuale dei canoni a scadere tra le passività, come un debito contratto allo scopo di finanziare l'acquisto dei suddetti beni ad utilità pluriennale. Dal punto di vista economico, si sono invece sostituiti i canoni di locazione, iscritti per competenza, con l'ammortamento dei beni calcolato sulla base della vita utile stimata e con gli interessi calcolati sul debito residuo.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in Società collegate che si intendono detenere durevolmente sono valutate con il metodo del patrimonio netto. Secondo tale metodo, la partecipazione al momento dell'acquisizione viene iscritta al costo e successivamente rettificata degli utili o delle perdite rilevate dalla collegata per la quota di pertinenza del Gruppo. L'eventuale avviamento afferente alla collegata è incluso nel valore contabile della partecipazione ed è soggetto ad ammortamento.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo d'acquisto o sottoscrizione eventualmente rettificato per perdite durevoli di valore, ossia quando non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute. Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata, sino a concorrenza del costo originario.

I titoli che rappresentano investimenti duraturi, sono iscritti tra le immobilizzazioni e sono valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione comprensivo dei costi accessori di diretta imputazione.

I crediti compresi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti in bilancio al valore nominale, ritenuto corrispondente al presunto valore di realizzazione.

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono valutate al minore tra costo d'acquisto (comprensivo degli oneri accessori) e valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al costo ammortizzato, ricondotto al valore di presumibile realizzo, per riflettere eventuali difficoltà di incasso, mediante apposito fondo svalutazione iscritto a rettifica della voce C) - II dell'Attivo patrimoniale. Ai sensi dell'OIC 15 par. 79 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto per tali crediti ricorrono i presupposti previsti dall'art.2423, c.4 del c.c. Inoltre in fase di prima applicazione ci si è avvalsi delle disposizioni previste dall'art.12, c.2, del D.Lgs. 139/2015 e quindi si è applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti sorti dal 1° gennaio 2016.

I debiti sono valutati in bilancio al costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale. Si precisa tuttavia che, tenuto conto che le società del Gruppo si sono avvalse, laddove previsto, della facoltà concessa dall'articolo 12 comma 2 del D. Lgs. 139/2015 di non applicare il costo ammortizzato e, congiuntamente, l'eventuale attualizzazione alle voci di debito legate ad operazioni intervenute antecedentemente al 1° gennaio 2016, nel bilancio in commento non sono presenti poste debitorie che abbiano richiesto l'applicazione del criterio del costo ammortizzato.

Si precisa a tal proposito che la Cooperativa presume non rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione quando la scadenza dei debiti è entro i 12 mesi, tenuto conto anche di tutte le considerazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del debito, ed i costi di transazione ed ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono di importo non significativo. In tali casi è omessa l'attualizzazione e gli interessi sono computati al nominale ed i costi di transazione sono iscritti tra i risconti ed ammortizzati a quote costanti lungo la durata del debito a rettifica degli interessi passivi nominali.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni e i titoli, che non rappresentano investimenti duraturi, sono iscritte tra le attività finanziarie e sono valutate al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ovvero al valore di realizzo desunto dall'andamento del mercato se minore.

Disponibilità liquide

I depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati) sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo che coincide col valore nominale in assenza di situazioni di difficile esigibilità.

Il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono conseguenti a rettifiche eseguite in sede di chiusura di bilancio, per una corretta rappresentazione della competenza economica e temporale di costi e ricavi imputati al conto economico.

Fondo Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio e nell'ipotesi di cessazione del rapporto a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e di quanto destinato dai dipendenti medesimi alla previdenza complementare, a seguito della facoltà loro concessa dalla legge 27 dicembre 2006 n. 296 e dal relativo Decreto Ministeriale attuativo, emesso dal Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze il 30 gennaio 2007, in attuazione della riforma della previdenza complementare prevista dal D.Lgs. del 5 dicembre 2005 n. 252.

Fondi rischi ed oneri

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

Per quanto concerne la classificazione, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D) secondo la loro natura. Nei casi in cui non sia immediatamente attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del Conto Economico.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono rilevati alla data di sottoscrizione del contratto, a partire da quando le Società del Gruppo sono soggette ai relativi diritti ed obblighi.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del codice civile e dell'OIC 32, gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono valutati al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data successiva di chiusura del Bilancio. L'iscrizione e la variazione di fair value rispetto all'esercizio precedente sono rilevate in Bilancio con modalità differenti a seconda che l'operazione in strumenti finanziari derivati sia qualificabile (ed effettivamente designata) come operazione di copertura di rischi finanziari o meno.

Operazioni non qualificabili (o non designate) come di copertura

Se l'operazione non è qualificabile (o non è designata) come di copertura, le variazioni di fair value nonché i risultati relativi alla estinzione dei contratti sono contabilizzati a conto economico nella sezione D) "Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie". Come previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del Codice Civile, gli utili che derivano dalla valutazione degli strumenti finanziari derivati non designati come di copertura sono accantonati, in sede di distribuzione del risultato, in riserve di patrimonio netto non distribuibili.

Operazioni qualificabili (e designate) come di copertura.

Un'operazione in strumenti finanziari derivati è designata di copertura quando:

a) la relazione di copertura consiste solo di strumenti di copertura ammissibili ed elementi coperti ammissibili ai sensi dell'OIC 32;

- b) sussiste una stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dello strumento o dell'operazione coperti e quelle dello strumento di copertura, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1, numero 11-bis, del codice civile; la documentazione riguarda la formalizzazione della relazione di copertura, degli obiettivi delle Società del Gruppo nella gestione del rischio e della strategia nell'effettuare la copertura;
- c) la relazione di copertura soddisfa tutti i seguenti requisiti di efficacia della copertura:
- vi è una relazione economica tra l'elemento coperto e lo strumento di copertura;
 - l'effetto del rischio di credito della controparte dello strumento finanziario derivato e dell'elemento coperto, qualora il rischio di credito non sia il rischio oggetto di copertura, non prevale sulle variazioni di valore risultanti dalla relazione economica;
 - viene determinato il rapporto di copertura pari al rapporto tra le quantità di strumenti finanziari derivati utilizzati e le quantità di elementi coperto (in misura tale da non comportare ex ante l'inefficacia della copertura).

La verifica della relazione economica avviene in via qualitativa, verificando che gli elementi portanti dello strumento di copertura e dell'elemento coperto siano corrispondenti o strettamente allineati, ed in via quantitativa. Quando le operazioni di copertura riguardano strumenti finanziari derivati aventi caratteristiche del tutto simili a quelle dell'elemento coperto (definite "relazioni di copertura semplici") e lo strumento finanziario derivato è stipulato a condizioni di mercato, la relazione di copertura si considera efficace semplicemente verificando che gli elementi portanti (quali l'importo nominale, la data di regolamento dei flussi finanziari, la scadenza e la variabile sottostante) dello strumento di copertura e dell'elemento coperto corrispondano o siano strettamente allineati e il rischio di credito della controparte non sia tale da incidere significativamente sul fair value sia dello strumento di copertura sia dello strumento coperto.

La verifica della sussistenza dei criteri di ammissibilità è fatta in via continuativa e ad ogni data di chiusura del Bilancio la società valuta se la relazione di copertura soddisfi ancora i requisiti di efficacia.

Le Società del Gruppo cessano prospetticamente la contabilizzazione di copertura quando:

- lo strumento di copertura scade, è venduto o cessato (senza sostituzione già prevista nella strategia originaria di copertura);
- la copertura non soddisfa più le condizioni per la contabilizzazione di copertura.

Se il cambiamento della relazione economica tra elemento coperto e strumento di copertura è tale da portare ad una cessazione della relazione di copertura e l'obiettivo della gestione del rischio per la relazione di copertura designata rimane lo stesso, la società valuta la possibilità di operare una revisione del rapporto di copertura.

Coperture flussi finanziari.

La copertura di flussi finanziari viene attivata quando l'obiettivo della copertura è quello di limitare l'esposizione al rischio di variabilità dei flussi finanziari attribuibili ad un'attività o una passività iscritta in bilancio, ad impegni irrevocabili, oppure a operazioni programmate altamente probabili. Il Gruppo rileva nello stato patrimoniale al fair value lo strumento di copertura di flussi finanziari, legato ad una attività o passività iscritta in bilancio, un impegno irrevocabile o un'operazione programmata altamente probabile, e in contropartita viene alimentata la voce A) VII "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" per la componente di copertura ritenuta efficace, mentre per la componente di inefficacia, calcolata per le relazioni di copertura non qualificabili come semplici, la sezione D) del conto economico.

In una copertura di flussi finanziari connessi ad un'attività o passività iscritta in bilancio o ad una operazione programmata altamente probabile o impegno irrevocabile, l'importo della riserva viene imputato a conto economico negli stessi esercizi in cui i flussi finanziari coperti hanno un effetto sull'utile (perdita) d'esercizio e nella stessa voce impattata dai flussi finanziari stessi. In una copertura dei flussi finanziari connessi ad un'operazione programmata altamente probabile o impegno irrevocabile che comportano successivamente la rilevazione di un'attività o passività non finanziarie, il Gruppo al momento della rilevazione dell'attività o della passività elimina l'importo dalla riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi e lo include direttamente nel valore contabile dell'attività (nei limiti del valore recuperabile) o della passività. Se tuttavia in presenza di una riserva negativa non si prevede di recuperare tutta la perdita o parte della riserva in un esercizio o in più esercizi futuri, il Gruppo imputa immediatamente a conto economico dell'esercizio la riserva (o la parte di riserva) che non prevede di recuperare.

Informativa

Ai sensi dell'art. 38 lett. o-ter) del D.Lgs. 127/1991, e in applicazione dell'OIC n. 32, nella Nota Integrativa sono fornite, per ciascuna categoria di strumento finanziario derivato, le informazioni circa:

- il loro fair value;
- la loro entità e natura (compresi i termini e le condizioni significative che possono influenzarne l'importo, le scadenze e la certezza dei flussi finanziari futuri);
- gli assunti fondamentali su cui si basano i modelli e le tecniche di valutazione, qualora il fair value non sia stato determinato sulla base di evidenze di mercato;

- le variazioni di valore iscritte direttamente nel conto economico, nonché quelle imputate alle riserve di patrimonio netto;
 - una tabella che indichi i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio.
- Nella sezione della voce strumenti finanziari derivati sono inoltre evidenziate, quando applicabile, informazioni circa:
- l'eventuale indeterminabilità del fair value;
 - la descrizione del venir meno del requisito "altamente probabile" per un'operazione programmata oggetto di copertura di flussi finanziari;
 - la componente inefficace riconosciuta a conto economico nel caso di copertura dei flussi finanziari;
 - eventuali cause di cessazione della relazione di copertura ed i relativi effetti contabili.

Valori in valuta

Il ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta estera sono convertiti in euro al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta. Le differenze di cambio realizzate in occasione di incassi e pagamenti durante l'esercizio sono iscritte nel Conto Economico alla voce C17-bis "Utile e perdite su cambi". Le attività e le passività in moneta diversa dall'euro, eccetto le immobilizzazioni immateriali e materiali valutate al costo, alla chiusura dell'esercizio sono analiticamente convertite ai cambi di fine anno, con imputazione diretta a Conto Economico (voce C17-bis) delle differenze di cambio attive e passive.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi e la vendita dei beni. L'introduzione del principio contabile OIC 34 relativo ai ricavi ha modificato la contabilizzazione in alcune fattispecie di aziende. Per la società, il principio contabile OIC 34 non ha avuto alcun impatto sulla contabilizzazione dei ricavi.

Dividendi

I dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione, che generalmente coincide con quello di pagamento.

Contributi

I contributi in conto esercizio sono iscritti direttamente a conto economico secondo il principio della competenza, nell'esercizio in cui si è avuta la certezza del diritto al contributo. I contributi in conto capitale sugli investimenti effettuati vengono iscritti in bilancio correlandoli all'avanzamento dell'investimento, nell'esercizio in cui si è avuta la certezza del diritto al contributo. Tali contributi sono quindi imputati a conto economico in funzione della residua durata economico/tecnica dei beni a cui si riferiscono, ossia in misura proporzionale agli ammortamenti dedotti, riscontando quanto non di competenza.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sul reddito sono state stanziare secondo la disciplina fiscale tenendo conto delle agevolazioni fiscali applicabili alla Capogruppo in quanto Società Cooperativa che esentano parzialmente il suo reddito da IRES. Sono state inoltre stanziare le imposte anticipate e differite sulla base delle differenze temporanee deducibili e tassabili, senza limiti temporali, esistenti tra il valore attribuito ad un'attività o ad una passività secondo i criteri civilistici ed i corrispondenti valori assunti ai fini fiscali, applicando aliquote ragionevolmente stimate per i prossimi esercizi. L'iscrizione in bilancio delle imposte anticipate è stata effettuata sulla base della ragionevole certezza del loro recupero assunta la capacità dell'impresa, ragionevolmente prevedibile per il futuro, di generare redditi imponibili e tenuto conto della normativa fiscale vigente.

Dati sull'occupazione

Si segnala separatamente per categorie il numero medio al 31.12.2024 dei dipendenti delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale.

Organico al 31/12/2024	Idealservice Soc. Coop. (capogruppo)	Berica Scrl	Betasint Srl	TOTALE
Dirigenti	4	0	1	5
Quadri	18	0	2	20
Impiegati	220	0	18	238
Operai	4.164	0	47	4.211
Altri dipendenti	5	0	5	10
TOTALE	4.411	0	73	4.484

Stato patrimoniale attivo

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso i soci, per le quote sociali sottoscritte dai nuovi soci entrati o per incrementi delle quote sottoscritte, sono aumentati di € 269.630 ed hanno avuto la seguente movimentazione:

Ingressi / recessi soci	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Credito iniziale	368.585	350.930	-17.655
Ingresso nuovi soci o incremento quote sottoscritte	147.375	470.800	323.425
Riscossione quote	-9.630	-12.945	-3.315
Recessi/esclusioni soci	-155.400	-188.225	-32.825
Totale	350.930	620.560	269.630

B) Immobilizzazioni

B. I. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 18.412.159 (€ 7.226.898 nel precedente esercizio).

Si precisa che la voce "costi di impianto e ampliamento" è composta dalle capitalizzazioni effettuate negli esercizi precedenti e nell'esercizio in corso per: le spese di costituzione di Idealservice Soc. Coop., Berica Scarl e IWM Srl oltre che dai costi di impianto ed ampliamento della Capogruppo; le spese sostenute per la sede di Pasion di Prato (UD) relative all'allacciamento alla rete del metano; nonché le spese di acquisto inerenti il ramo d'azienda Impianti Multimateriale dalla società I. Blu Srl. Non vi sono costi di sviluppo capitalizzati.

La voce concessioni, licenze e marchi si riferisce ai soli costi di deposito del marchio aziendale.

L'incremento della voce "Avviamento" pari ad € 4.784.240 si riferisce per € 4.373.340 agli avviamenti derivanti dalle due operazioni straordinarie di fusione per incorporazione avvenute nel corso dell'anno 2024 e per € 410.900 ai disavanzi di fusione conseguenti alle medesime operazioni straordinarie. La società Steriltech Service srl è stata fusa con effetti giuridici dal 01/06/2024 ed effetti fiscali e civili retroattivi al 01/01/2024 (Avviamento € 31.247 e Disavanzo di fusione € 9.484). Per la società IWM Idealservice Waste Management Srl la fusione ha avuto effetti giuridici al 31/12/2024 ed effetti fiscali e civili retroattivi al 01/01/2024 (Avviamento € 4.342.093 e Disavanzo di fusione € 401.417). L'avviamento derivante dall'operazione IWM è stato ammortizzato in 18 anni, mentre l'avviamento derivante dall'operazione Steriltech è stato ammortizzato in 5 anni.

L'incremento delle Immobilizzazioni in Corso si riferisce principalmente ai costi sostenuti dalla controllata Betasint Srl per commesse da ammortizzare per Euro 1.003.365 e per pratiche Mase per vendita gas per Euro 13.000. Nelle altre immobilizzazioni immateriali sono comprese le manutenzioni straordinarie su beni di terzi. La quota residua da ammortizzare per tutti i beni immateriali è coperta dalle riserve statutarie.

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

Descrizione	Costi impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto e op. ing.	Concessioni, licenze marchi	Avviamento	Altre immob. Immateriali (Migliorie su beni di terzi)	Immob. in corso e acconti	Totali
Valore netto es. precedente	16.996	0	115.335	15.282	3.684.155	2.858.091	537.039	7.226.898
Valore netto fusioni	2.459	0	948	0	3.839.084	158.247	21.802	4.022.539
Acquisizioni da rami d'azienda	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementi/Decrementi per var. area consolidamento	2.047	0	0	5.619	5.710.273	579.348	1.037.144	7.334.432
Riclassifica per var. area consolidamento	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisizioni/Capitalizzazioni	0	0	85.200	0	410.900	702.343	0	1.198.443
Alienazioni nette	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	0	0	0	534.256	0	-535.380	-1.124
Svalutazioni esercizio corrente	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti esercizio	-16.540	0	-73.432	-3.392	-517.877	-757.787	0	-1.369.028
Valore netto finale	4.962	0	128.050	17.508	13.660.792	3.540.242	1.060.605	18.412.159

B.II. Immobilizzazioni materiali

Gli investimenti nell'esercizio sono stati di € 5.208.917. Il valore di bilancio è passato da € 30.860.799 dell'esercizio precedente a € 38.171.745 con un incremento netto di € 7.310.946. Nel dettaglio, i movimenti che le voci hanno complessivamente avuto nell'esercizio sono i seguenti:

Descrizione	Terreni e Fabbricati	Impianti e Macchinari	Attrezzature Ind. e Commerciali	Altri Beni Materiali	Immobilizz. In corso e acconti	Totali
Valore iniziale	11.007.010	2.304.634	16.081.323	957.185	510.647	30.860.799
Valore netto fusioni	1.643	374.496	551.192	39.258	0	966.589
Costo storico acquisto aziende/ rami d'azienda	0	0	0	0	0	0
Decrementi per variazione area di consolidamento	0	0	0	0	0	0
Incrementi per variazione area di consolidamento	0	0	61.421	42.688	0	104.109
Acquisizioni/Capitalizzazioni	261.848	108.033	4.432.282	142.953	263.802	5.208.917
Variazioni per contabilizzazione leasing con metodo finanziario e rettifica operazioni infragruppo	2.201.375	-2.155	4.416.314	0	-36.210	6.579.325
Alienazioni nette	-239.405	-3.254	-132.286	-31.707	0	-406.651
Riclassifiche da/(a) altre voci	649.525	0	0	0	-649.525	0
Ripristini di svalutazioni e svalutazioni es. corrente	53.996	0	17.168	0	0	71.165
Ammortamenti dell'esercizio al lordo delle svalutazioni	-337.676	-379.984	-4.177.918	-316.928	0	-5.212.507
Valore netto finale	13.598.315	2.401.770	21.249.497	833.449	88.714	38.171.745

Si precisa che nella precedente tabella il valore comprende beni in leasing contabilizzati con il metodo finanziario, al netto degli ammortamenti, per complessivi € 12.706.410, mentre nell'esercizio precedente ammontavano ad € 7.814.072.

Il rigo ammortamenti dell'esercizio comprende le quote di ammortamento relative ai beni in leasing, che ammontano ad € 1.728.552.

B.III. Immobilizzazioni finanziarie

B.III.1 Immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni

I saldi delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono passate da € 9.401.952 dell'esercizio precedente ad € 7.067.575 con un decremento di € 2.334.377.

Descrizione	Imprese controllate	Imprese collegate	Altre imprese	Totali
Saldo iniziale	3.486	4.532.317	4.866.149	9.401.952
Saldo finale	10.064	2.889.615	4.167.896	7.067.575
Variazione	6.578	-1.642.702	-698.253	-2.334.377

La partecipazione in imprese collegate ha avuto una variazione in diminuzione per complessivi € 1.642.702. Il dettaglio della valutazione ad equity delle collegate (tutte società non quotate) viene riportato nella tabella successiva e nei prospetti allegati alla presente nota integrativa.

Imprese collegate	2023		2024		VARIAZIONI	
	% Possesso	Valore	% Possesso	Valore	% Possesso	Valore
ASSICOOP FRIULI srl	36,70%	209.977	36,70%	43.635	0,00%	-166.342
Domani Sereno Service Srl	26,49%	888.239	26,49%	975.227	0,00%	86.988
Sant'Anna SPV Srl	0,00%	0	27,89%	27.890	27,89%	27.890
I. Blu Srl	20,01%	3.306.101	20,01%	1.842.863	0,00%	-1.463.238
Sterilech Service Srl	40,00%	128.000	0,00%	0	45,00%	-128.000
TOTALE		4.532.317		2.889.615		-1.642.703

Le "Altre partecipazioni" si riferiscono a società non quotate e quindi il calcolo del fair value non è determinabile in modo attendibile non essendo titoli scambiati sui mercati regolamentati. Si ritiene comunque che la frazione di patrimonio netto possa essere rappresentativa del reale valore delle partecipazioni. In caso di costo iscritto superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto si è operata una svalutazione della partecipazione solo per perdite di valore ritenute durevoli, escludendo le società che sono in fase di start-up.

La società Assicoop Friuli Srl è stata posta in liquidazione nel corso del 2024 e la chiusura della liquidazione è prevista entro l'anno d'imposta 2025, pertanto la partecipazione nel 2024 non è stata oggetto di consolidamento con il metodo del patrimonio netto.

Il prospetto riportante le altre partecipazioni del gruppo viene allegato al presente documento (Allegato 3) ed evidenzia la valutazione relativamente ad ogni singola partecipata.

B.III.2. Immobilizzazioni finanziarie: crediti

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 4.218.254, con un incremento di € 2.729.050 rispetto ai € 1.489.204 risultanti alla chiusura dell'esercizio precedente.

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

Descrizione	Vs. Imp. Collegate entro 12 m.	Vs. Altri entro 12 mesi	Totali
Importo nominale es. precedente	0	349.175	349.176
F.do svalutazione es. precedente	0	0	0
Valore netto iniziale	0	349.175	349.175
Acc.to f.do svalutazione es corrente	0	0	0
Utilizzo fondo	0	0	0
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	0	0
Svalutazioni/Ripristini valore	0	0	0
Altri movimenti incr/(decre.)	0	1.926.719	1.926.719
Importo nominale es. corrente	0	2.275.894	2.275.894
F.do svalutazione es. corrente	0	0	0
Valore netto finale	0	2.275.894	2.275.894

Descrizione	Vs. Imp. Collegate oltre 12 m.	Vs. Altri oltre 12 m.	Totali
Importo nominale es. precedente	236.600	903.429	1.140.029
F.do svalutazione es. precedente	0	0	0
Valore netto iniziale	236.600	903.429	1.140.029
Acc.to f.do svalutazione es corrente	0	0	0
Utilizzo fondo	0	0	0
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	0	0
Svalutazioni/Ripristini valore	0	0	0
Altri movimenti incr/(decre.)	0	802.331	802.331
Importo nominale es. corrente	236.600	1.705.760	1.942.360
F.do svalutazione es. corrente	0	0	0
Valore netto finale	236.600	1.705.760	1.942.360
TOTALE Valore netto finale	236.600	3.981.654	4.218.254

Sussistono crediti con esigibilità oltre i 5 anni, meglio dettagliati di seguito nel commento alle singole voci.

Le voci relative alle società collegate sono riferibili al finanziamento fruttifero concesso a Domani Sereno Service Srl per € 236.600.

I crediti verso altri si riferiscono a finanziamenti verso altre partecipate ed in particolare comprendono le poste di seguito dettagliate.

I finanziamenti verso altri entro l'esercizio successivo sono relativi a:

un credito di € 242.145 verso CAMST Srl a titolo di finanziamento di scopo collaterale ad una

- procedura competitiva; la quota entro i 12 mesi del credito vantato verso la società BIOMAN SRL relativo alla cessione
- delle quote detenute nella stessa, pari ad € 1.890.720; la quota entro i 12 mesi del credito vantato verso la società HARMONIA SRL relativo alla
- cessione delle quote detenute nella società @Nord Care S.r.l., pari ad € 116.667;
- un credito di € 26.362 verso IPAB Casa di Riposo San Giuseppe.

I finanziamenti verso altri oltre l'esercizio successivo sono relativi principalmente a:

- un credito di € 320.000 verso SNUA S.r.l.. La quota oltre i 5 anni del credito ammonta a complessivi € 200.000, mentre la quota oltre i 12 mesi ma entro i 5 anni ammonta ad € 120.000; la quota oltre i 12 mesi del credito vantato verso la società HARMONIA SRL relativo alla cessione
- delle quote detenute nella società @Nord Care S.r.l., pari ad € 350.000;
- la quota oltre i 12 mesi del credito vantato verso la società BIOMAN SRL relativo alla cessione delle quote detenute nella società stessa, pari ad € 945.360;
- un credito di € 90.070 verso la IPAB Casa di Riposo San Giuseppe.

B.III.3. Immobilizzazioni finanziarie:altri titoli

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 205.000 (€ 1.403.660 nel precedente esercizio). La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Altri titoli	1.403.660	205.000	-1.198.660
Totali	1.403.660	205.000	-1.198.660

La voce si riferisce:

- per € 205.000 al prestito obbligazionario della Banca di Credito Cooperativo di Fiumicello con scadenza al 05.06.2025 e rendimento semestrale variabile al tasso del 1%;

La variazione dell'anno è pari a € 1.198.660. Il decremento rispetto all'anno precedente si riferisce: per € 35.000 al rimborso della Polizza Aviva Spa Unioportunità Accumulo acquisita a seguito della fusione per incorporazione di ISPEF SRL; per € 250.000 al rimborso dei titoli di Stato BTP zero coupon ISIN IT005474330 con scadenza al 15.12.2024; per € 913.660 al rimborso di BTP cedola semestrale ISIN IT 000536749 con scadenza 01/07/2024.

C) Attivo circolante

C.I. Rimanenze

I saldi delle rimanenze sono passati da € 592.503 a € 758.305 con un incremento di € 165.802.

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Materie, prime, suss. di consumo	460.291	426.402	-33.889
Fondo svalutazione pezzi di ricambio	0	0	0
Lavorazioni in corso su ordinazione	132.212	331.903	199.691
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Fondo svalutazione prodotti finiti e merci	0	0	0
Totali	592.503	758.305	165.802

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono beni dislocati fisicamente presso le nostre unità operative. I lavori in corso su ordinazione comprendono commesse valutate sulla base dei corrispettivi maturati con ragionevole certezza, stimati aumentando il costo sostenuto alla data del 31/12/2024 del margine proporzionalmente previsto.

C.II. Crediti

I crediti consolidati compresi nell'attivo circolante sono pari a € 73.959.118 (€ 63.697.108 nel precedente esercizio) con un incremento di € 10.262.010.

Composizione e movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Vs. Clienti - esigibili entro 12m	53.744.374	60.859.197	7.114.823
Vs. Clienti - esigibili oltre 12m	0	0	0
Vs. Collegate - esigibili entro 12m	207.623	1.124.560	916.937
Vs. Collegate - esigibili oltre 12m	0	0	0
Vs. Controllanti - esigibili entro 12m	0	0	0
Vs. Controllanti - esigibili oltre 12m	0	0	0
Tributari - entro 12m	4.510.897	6.057.602	1.546.705
Tributari - oltre 12m	2.237.264	2.902.408	665.144
Imposte anticipate - entro 12m	798.016	724.155	-73.861
Imposte anticipate - oltre 12m	211.239	188.406	-22.833
Verso Altre - entro 12m	1.786.588	1.790.343	3.755
Verso Altre - oltre 12m	201.107	312.447	111.340
Totali	63.697.108	73.959.118	10.262.010

Crediti - Distinzione per scadenza

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Vs. Clienti	60.859.197	0	0	60.859.197
Vs. Imp. Controllate	0	0	0	0
Vs. Imp. Collegate	1.124.560	0	0	1.124.560
Vs. Imp. Controllanti	0	0	0	0
Crediti tributari	6.057.602	2.902.408	0	8.960.010
Imposte anticipate	724.155	47.297	141.109	912.561
Verso Altri	1.790.343	312.447	0	2.102.790
Totale Circolante	70.555.857	3.262.152	141.109	73.959.118

Crediti - Ripartizione per area geografica

Descrizione	Italia	Altri paesi UE	Resto d'Europa	Altri	Totale
Vs. Clienti	60.834.167	18.042	6.988	0	60.859.197
Vs. Imp. Controllate	0	0	0	0	0
Vs. Imp. Collegate	1.124.560	0	0	0	1.124.560
Vs. Imp. Controllanti	0	0	0	0	0
Crediti tributari	8.960.010	0	0	0	8.960.010
Imposte anticipate	912.561	0	0	0	912.561
Verso Altri	2.102.790	0	0	0	2.102.790
Totale	73.934.088	18.042	6.988	0	73.959.118

Si precisa che tutti i crediti si sono originati in Euro e che i crediti verso clienti sono iscritti al netto di un fondo svalutazione crediti.

I crediti verso clienti sono iscritti al netto di un fondo svalutazione i cui movimenti sono di seguito evidenziati.

Fondo Svalutazione Crediti	Importo
Fondo al 31 dicembre esercizio precedente	-3.953.628
Fondo svalutazione al 31 dicembre esercizio precedente Betasint Srl	-119.579
Utilizzi esercizio in corso	888.977
Accantonamento	-35.353
Fondo al 31 dicembre esercizio corrente	-3.219.583

C.III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
Altri titoli

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni comprendono la parte residua della partecipazione detenuta nella società Residenza Parco Colli Società Consortile per Azioni per € 9.300 che dovrebbe essere ceduta entro 12 mesi, dopo che nel corso dell'esercizio 2017 è stato ceduto il 6,9% della partecipazione al prezzo di iscrizione in bilancio. Si segnala inoltre la partecipazione pari al 10% detenuta in Utilya Srl di cui euro 10.000 di valor nominale ed euro 80.000 di sovrapprezzo.

C.IV. Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 32.224.382 (€ 24.178.229 nel precedente esercizio) con un incremento di € 8.046.153.

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024	Variazioni
Depositi bancari e postali	24.170.491	32.214.728	8.044.237
Assegni	0	0	0
Denaro e Valori in cassa	7.738	9.654	1.916
Totale	24.178.229	32.224.382	8.046.153

D) Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale sono pari a € 1.871.608 (€ 1.467.030 nel precedente esercizio) con un incremento di € 404.578.

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024	Variazioni
Ratei attivi	6.493	10.579	4.086
Risconti attivi	1.460.537	1.861.029	400.492
Totale	1.467.030	1.871.608	404.578

Il dettaglio delle voci è il seguente:

Dettaglio ratei e risconti attivi	31/12/2023	31/12/2024
Risconti attivi:		
Premi su polizze assicurative e fidejussioni	343.020	512.087
Contratti manutenzione, pubblicità e costi vari	688.305	945.574
Canoni leasing operativi	429.212	403.367
Totale risconti attivi	1.460.537	1.861.029
Ratei attivi:		
Ratei attivi per indicizzazioni e altri	0	961
Ratei attivi per interessi su titoli	4.081	6.288
Ratei attivi per canoni manutenzione e costi vari	2.413	3.330
Totale ratei attivi	6.493	10.579
Totale	1.467.030	1.871.608

Stato Patrimoniale: passivo
A) Patrimonio netto del Gruppo

Il valore del Patrimonio netto del Gruppo è passato da € 71.388.356 a € 75.064.434 con un incremento di € 3.676.078. Il valore del Patrimonio netto di Terzi è pari ad € 26.114 nel 2023 ed € 0 nel 2024. Le movimentazioni del patrimonio netto consolidato vengono riportate in allegato unitamente al prospetto di raccordo tra il patrimonio netto e il risultato della Capogruppo e i rispettivi valori risultanti dal consolidato. Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante gli ultimi due esercizi dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto del Gruppo.

	Capitale sociale	Riserva di rivalutazione	Riserva legale	Riserva statutaria	Altre Riserve - Riserva Cop. Flussi Finanz. Attesi	Utili e perdite portati a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
Saldo al 31/12/2022	869.700	2.445.044	18.399.310	41.944.620	621.392	2.409.348	3.209.482	69.898.896
Riparto utile/destinazione perdita	0	0	874.027	1.907.760	0	427.695	-3.209.482	0
Ingresso nuovi soci al netto dei recessi	-8.025	0	0	0	471.795	0	0	463.770
Pag. dividendi e vers. Fondi mutualistici	0	0	0	0	0	-131.636	0	-131.636
Altre variazioni	0	0	9.316	0	54.607	-105.728	0	-41.805
Risultato 2023	0	0	0	0	0	0	1.199.130	1.199.130
Saldo al 31/12/2023	861.675	2.445.044	19.282.653	43.852.380	1.147.794	2.599.680	1.199.130	71.388.356
Riparto utile/destinazione perdita	0	0	456.175	451.177	0	291.778	-1.199.130	0
Ingresso nuovi soci al netto dei recessi	282.575	0	0	0	0	0	0	282.575
Pag. dividendi e vers. Fondi mutualistici	0	0	0	0	0	-613.231	0	-613.231
Altre variazioni	0	0	8.773	1	-191.176	283.696	0	101.294
Risultato 2024	0	0	0	0	0	0	3.905.440	3.905.440
Saldo al 31/12/2024	1.144.250	2.445.044	19.747.601	44.303.558	956.618	2.561.923	3.905.440	75.064.434

B) Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.219.166 (€ 1.420.535 nel precedente esercizio) con un incremento di € 1.798.631.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024
Totale Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	893.186
Fondi imposte differite	116.968	116.866
Fondo imposte	0	0
Fondo imposte differite da applicazione IAS 17	342.868	533.711
Totale Fondi imposte	459.836	650.577
Totale Fondo strumenti finanziari derivati passivi	0	502.578
Totale Fondo oneri e vertenze diverse	960.699	1.172.825
Totale	1.420.535	3.219.166

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati (nella tabella non sono riportati i Fondi per Trattamento di Quiescenza):

Descrizione	Fondo per imposte, anche differite incluso quello derivante da IAS 17	Altri	Totale Fondo per rischi e oneri
Saldo iniziale	459.836	960.699	1.420.535
Rettifiche per Variazione Area di consolidamento (Servizi e Sistemi Srl per fondo copertura perdite)	6.491	0	6.491
Accantonamenti dell'es.	-102	1.169.481	1.169.379
Riclassifiche da/a altre voci	0	0	0
Utilizzi dell'es.	184.351	-454.777	-270.425
Arrotondamenti	0	0	0
Saldo finale	650.577	1.675.403	2.325.980
Variazioni	190.741	714.704	905.445

Gli altri fondi per rischi ed oneri sono relativi a:

- quanto a € 267.701 agli accantonamenti stanziati per fronteggiare sia l'eventuale soccombenza stimata per le vertenze, in prevalenza, giuslavoristiche tuttora pendenti;
- quanto a € 284.262 agli accantonamenti stanziati per fronteggiare i rischi per spese legali che prevedibilmente potremmo sostenere per le cause e vertenze tuttora in corso;
- quanto a € 341.897 come fondo rischi per fronteggiare a futuri spese relative ad appalti pubblici attualmente avviati;
- quanto a € 278.965 per fronteggiare la franchigia degli eventuali risarcimenti per sinistri accaduti negli esercizi precedenti e nell'esercizio in corso e per i quali non sono ancora decorsi i termini di legge per richiedere il risarcimento del danno alla compagnia assicurativa da parte del terzo.

Con riferimento ai contratti di copertura stipulati con primari istituti di credito (Intesa San Paolo Spa, Credit Agricole, BNL), così come previsto dai principi contabili nazionali OIC 32 al termine dell'esercizio si è provveduto ad adeguare il Fondo Strumenti finanziari derivati passivi portandolo ad euro 502.578, pari al fair value negativo degli strumenti al 31.12.2024. Si precisa come il suddetto contratto rispetta i vincoli per l'attribuzione della relazione di copertura semplice, rispetto al contratto di finanziamento sottostante alla quale è stato stipulato.

Nell'esercizio gli utilizzi/rilasci degli "Altri fondi per rischi e oneri" ammontano ad € 454.777 e si riferiscono per € 79.755 ai rilasci/utilizzi inerenti le cause lavoro, per € 69.220 gli utilizzi inerenti le spese legali, per € 258.942 di rilascio/utilizzo inerente i fondi rischi sinistri, per € 46.860 di utilizzi per fronteggiare spese relative ad appalti pubblici avviati. Per quanto concerne le altre informazioni relative al "Fondo per imposte anche differite" ed il rigo "altre variazioni" ad esso correlato, si rimanda alla sezione "Fiscaltà anticipata e differita".

C) Trattamento di Fine Rapporto

Il trattamento di fine rapporto è passato da € 870.257 a € 2.019.603 del precedente esercizio con un incremento di € 1.149.346.

Descrizione	Fondo TFR
Saldo al 31 dicembre 2023	870.257
Saldo Betasint al 31 dicembre 2023	1.164.176
Accantonamenti dell'esercizio	215.488
Utilizzi dell'es. per cessati ed anticipi	-219.181
Aumenti da op. straord.	0
Decrementi da op. straord.	0
Decrementi per Variazione Area di Consolidamento	0
Altri movimenti dell'es. +/-	-11.137
Saldo al 31 dicembre 2024	2.019.603
Variazioni	1.149.346

D) Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 94.804.882 (€ 65.511.445 nel precedente esercizio) con un incremento di € 29.293.437.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Debiti verso banche	16.363.290	35.522.621	19.159.331
Debiti verso altri finanziatori	6.236.791	10.277.867	4.041.076
Acconti	2	5.423	5.421
Debiti verso fornitori	25.171.572	27.438.912	2.267.340
Debiti verso imprese collegate	252.558	210.765	-41.793
Debiti tributari	1.200.540	1.640.754	440.214
Debiti vs.ist. di previdenza	912.343	2.032.031	1.119.688
Altri debiti	15.374.349	17.676.509	2.302.160
Totali	65.511.445	94.804.882	29.293.437

Tra i debiti verso banche sono presenti quattro finanziamenti bancari, che prevede il rispetto di specifici parametri finanziari i quali sono stati rispettati nell'annualità 2024.

I debiti v/altri finanziatori sono rappresentati per euro 10.277.867 dai debiti verso le società di leasing determinati con il metodo finanziario della rilevazione dei contratti di leasing finanziario (IAS17).

Debiti - Distinzione per scadenza

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	13.045.538	19.526.466	2.950.617	35.522.621
Debiti verso altri finanziatori	2.468.403	6.560.800	1.248.664	10.277.867
Acconti	5.423	0	0	5.423
Debiti verso fornitori	27.438.912	0	0	27.438.912
Debiti verso imprese collegate	210.765	0	0	210.765
Debiti tributari	1.640.754	0	0	1.640.754
Debiti vs.ist. di previdenza	2.032.031	0	0	2.032.031
Altri debiti	17.676.509	0	0	17.676.509
Totali	64.518.335	26.087.266	4.199.281	94.804.882

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Descrizione	Debiti non assistiti da garanzie reali	Debiti assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	34.838.377	684.244	35.522.621
Debiti verso altri finanziatori	10.277.867	0	10.277.867
Acconti	5.423	0	5.423
Debiti verso fornitori	27.438.912	0	27.438.912
Debiti verso imprese collegate	210.765	0	210.765
Debiti tributari	1.640.754	0	1.640.754
Debiti vs.ist. di previdenza	2.032.031	0	2.032.031
Altri debiti	17.676.509	0	17.676.509
Totali	94.120.638	684.244	94.804.882

Con riferimento ai debiti assistiti da garanzie reali sui beni, si fornisce il seguente dettaglio:

Istituto di credito	Valore ipoteca	Operazione	Importo erogato	Importo al 31.12.2022	Scadenza
Z.K.B. (ex BCC del Carso)	2.625.000	Mutuo	1.500.000	684.244	20.06.2034
Totali	2.625.000		1.500.000	684.244	

Debiti - Ripartizione per area geografica

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Extra UE	Totale
Debiti verso banche	35.522.621	0	0	35.522.621
Debiti verso altri finanziatori	10.277.867	0	0	10.277.867
Acconti	5.423	0	0	5.423
Debiti verso fornitori	27.385.733	52.706	473	27.438.912
Debiti verso imprese collegate	210.765	0	0	210.765
Debiti tributari	1.640.754	0	0	1.640.754
Debiti vs.ist. di previdenza	2.032.031	0	0	2.032.031
Altri debiti	17.676.509	0	0	17.676.509
Totali	94.751.703	52.706	473	94.804.882

Si precisa che i debiti si sono originati in euro.

E) Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.504.379 (€ 1.589.736 nel precedente esercizio) con un incremento di € 914.643. Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata.

Ratei e risconti passivi:

Ratei Risconti	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Ratei passivi	156.515	247.003	90.488
Risconti passivi	1.433.221	2.257.376	824.155
Totali	1.589.736	2.504.379	914.643

La composizione della voce ratei e risconti passivi viene specificata nella tabella che segue:

Dettaglio ratei e risconti passivi	31/12/2023	31/12/2024
Ratei passivi:		
Servizi e consulenze varie	92.557	126.470
Interessi passivi	40.510	91.388
Altri	23.449	29.145
Totale ratei passivi	156.515	247.003
Risconti passivi:		
Contributo in c/capitale	1.420.168	1.333.565
Altri	13.053	923.811
Totale risconti passivi	1.433.221	2.257.376
TOTALE	1.589.736	2.504.379

L'incremento dei risconti passivi si riferisce principalmente al risconti passivi della controllata Betasint Srl pari a complessivi euro 846.359.

Ratei e risconti passivi - Distinzione per scadenza

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Ratei passivi	247.003	0	0	247.003
Risconti passivi	2.257.376	0	0	2.257.376
Totali	2.504.379	0	0	2.504.379

Impegni e garanzie

Il valore complessivo degli impegni e garanzie è passato da € 13.339.042 al 31 dicembre 2023 a € 8.602.726 al 31 dicembre 2024 con un decremento di € 4.736.316 dettagliato come segue:

Descrizione	A favore di terzi	A favore di collegate	Totale
Fideiussioni dirette	6.630.078	0	6.630.078
Fideiussioni indirette	1.086.812	880.356	1.967.168
Garanzie reali	5.480	0	5.480
Totali	7.722.370	880.356	8.602.726

Le fidejussioni rilasciate a favore delle **collegate** sono dettagliate come segue.

Dirette:

Non sono presenti fideiussioni dirette a favore di altre collegate.

Indirette:

- € 880.356 a garanzia dei leasing immobiliare di @Nord Care Srl.

Le principali fidejussioni rilasciate a favore di **altre imprese** sono dettagliate come segue.

Dirette:

- € 6.630.078 a garanzia di obblighi contrattuali verso fornitori vari, in prevalenza impianti di destino dei rifiuti e società commerciali della grande distribuzione presso le quali svolgiamo i nostri servizi legati al facility management.

Indirette:

- € 212.100 a garanzia dell'acquisto quote di Servizi Sociali SpA;
- € 874.712 per la società Residenza Parco Colli Scpa.

La voce "**Garanzie reali**" comprende quanto segue.

Garanzie a imprese collegate:

- non sono presenti garanzie indirette a favore di collegate.

Garanzie ad altre imprese:

- non sono presenti garanzie indirette a favore di altre imprese.

Pegni su titoli:

- € 5.480 di pegno sulle quote di partecipazione al capitale sociale di una società di progetto.

Conto economico

Valore della produzione

Il valore della Produzione è passato da € 156.631.551 a € 177.562.046 con un incremento di € 20.930.495. L'incremento del valore della Produzione è di circa il 13% ed è legato principalmente: all'aggiudicazione, da parte della Capogruppo, di nuovi appalti pubblici nel settore servizi ambientali ed alla sottoscrizione di nuovi importanti appalti privati nel settore facility. Il 2024 ha beneficiato anche del consolidamento per un mese della controllata al 100% Betasint Srl le cui quote sono state acquistate in data 27 novembre 2024.

Di seguito riportiamo il dettaglio della voce A del Conto Economico.

Categoria	2023	2024	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	154.206.384	175.603.484	21.397.100
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	132.212	-104.553	-236.765
Incrim. immob. per lavori interni	0	15.832	15.832
Altri ricavi	1.670.680	1.640.711	-29.969
Contributi in c/esercizio	333.896	67.246	-266.650
Contributi in c/capitale	288.379	339.326	50.947
Totale	156.631.551	177.562.046	20.930.495

Ricavi per categoria di attività

Descrizione	2023	2024	Variazione
Ricavi Italia- pulizie civili	34.194.392	38.326.913	4.132.521
Ricavi Italia- pulizie sanitarie e socio sanitarie	11.481.728	12.719.659	1.237.931
Ricavi Italia-servizi industriali	2.512.236	2.434.827	-77.408
Ricavi Italia-servizi logistica	16.660.277	18.238.271	1.577.993
Ricavi Italia- altri servizi FAM	7.966.466	9.493.777	1.527.311
TOTALE FACILITY MANAGEMENT	72.815.098	81.213.447	8.398.349
Ricavi Italia- raccolta rifiuti urbani	42.689.218	43.455.888	766.670
Ricavi Italia-raccolta rifiuti industriali	16.703.477	22.685.695	5.982.217
Ricavi Italia-gestione impianti ecologia	20.611.078	27.341.807	6.730.728
Ricavi Italia-altri ricavi ECO	484.228	452.961	-31.268
TOTALE DIVISIONE ECOLOGIA	80.488.002	93.936.350	13.448.348
Ricavi Italia-altri ricavi caratteristici	325	147.483	147.158
Ricavi Italia-altri ricavi sopravvenienze	386.301	-92.047	-478.348
Ricavi di vendita Estero - intra UE	245.408	359.612	114.204
Ricavi di vendita Estero - extra UE	271.250	38.639	-232.611
TOTALE GENERALE	154.206.384	175.603.484	21.875.448

Ricavi per area geografica

Le società incluse nel consolidato operano esclusivamente sul territorio nazionale ed in prevalenza nelle Regioni del Friuli Venezia Giulia, del Veneto, dell'Emilia Romagna, della Lombardia, delle Marche, del Trentino Alto Adige, della Toscana, della Liguria e del Lazio.

Costi della produzione

I costi della produzione sostenuti nell'esercizio sono stati complessivamente € 174.054.471 contro € 155.195.333 di quelli dell'esercizio precedente con una variazione di € 18.859.138.

Di seguito riportiamo il dettaglio della voce B del Conto Economico.

Descrizione	2023	2024	Variazione
Materie prime, suss. di cons. e merci	15.041.703	15.094.768	53.065
Costi per servizi	39.142.633	47.569.236	8.426.603
Godimento di beni di terzi	4.949.173	5.857.354	908.181
Costi del personale	83.717.714	92.745.805	9.028.091
Ammortamenti e svalutazioni	6.547.180	6.513.316	-33.864
Variazione delle rim. di mat. prime etc	-4.179	33.889	38.068
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	262.941	263.215	274
Oneri diversi di gestione	5.538.168	5.976.888	438.720
Totale	155.195.333	174.054.471	18.859.138

Proventi da Partecipazioni

I Proventi da Partecipazioni ammontano a complessivi € 3.169.089. Di questi, l'importo più rilevante, pari ad € 3.156.196, si riferisce alla cessione delle quote della società Bioman SpA avvenuta nel corso del 2024 tramite cessione a Bioman stessa.

Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono passati da € 604.768 a € 1.245.778 con un incremento di € 641.010.

In particolare di seguito riportiamo il dettaglio della composizione degli oneri finanziari.

Descrizione	2023	2024	Variazione
Interessi bancari	431.437	916.999	485.562
Interessi verso fornitori	8	770	761
Interessi per applicazione IAS 17	159.550	316.807	157.257
Altri oneri finanziari	13.773	11.204	-2.569
TOTALI	604.768	1.245.778	641.010

Svalutazioni di Partecipazioni

Le svalutazioni di partecipazioni si riferiscono alla svalutazione della partecipazione nella società collegata I. Blu Srl effettuata per complessivi € 1.418.057. La stessa è stata effettuata per adeguare il valore della partecipazione in bilancio al valore della corrispondente quota di patrimonio netto in I. Blu Srl al 31/12/2024. Si ricorda che il 23 agosto 2024 presso il sito di Cadelbosco di Sopra (RE), un incendio ha distrutto nella quasi interezza il fabbricato nel quale veniva svolta l'attività di selezione e trattamento del rifiuto plastico, compromettendo in via definitiva la struttura produttiva dello stesso. Questo evento ha determinato un danno materiale rilevante, con conseguenti interruzioni nell'attività produttiva.

Imposte d'esercizio

Le imposte d'esercizio sono passate da € 459.705 a € 1.070.351 con un incremento di € 610.646.

Descrizione	2023	2024	Variazione
Imposte correnti	531.479	728.907	197.428
Imposte esercizi precedenti	-77.092	-22.078	55.014
Imposte differite	-32.291	194.867	227.158
Imposte anticipate	37.609	168.655	131.046
Totali	459.705	1.070.351	610.646

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti:

Imposte differite e anticipate al 31/12/2024	Ammontare diff. temporanee	Effetto fiscale
Imposte differite:		
Ammort. anticipati	0	0
Rivalutazione fabbricati	418.875	116.866
Applicazione IAS 17	1.912.943	533.711
Variazione aliquote		0
Totale imposte differite		650.577
Imposte anticipate:		
Perdite fiscali	0	0
Altre variazioni temporanee IRES (amm., sp. manut., f.di svalut., avv.)	5.730.663	815.876
Altre variazioni temporanee IRAP (ammortamenti, f.di svalut., avv.)	2.479.117	96.686
Variazione aliquote	0	0
Totale imposte anticipate		912.562

Movimentazione Imposte Anticipate	IRES		IRAP	TOTALE
	da diff. temporanee	di cui perdite fiscali	da diff. temporanee	
1. Importo iniziale	918.195	0	91.060	1.009.255
2. Aumenti				
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	526.910	0	26.020	552.929
2.2. Altri aumenti (rettifiche anni precedenti rettifiche di aliquota)	11.652	0	3.900	15.552
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte anticipate utilizzate/riversate nell'esercizio	-640.881	0	-24.293	-665.174
3.2. Altre diminuzioni (rettifiche esercizi precedenti e rettifiche di aliquota)	0	0	0	0
4. Decrementi per variazione area di consolidamento	0	0	0	0
5. Importo finale	815.876	0	96.686	912.562

Movimentazione Imposte Differite	IRES	IRAP	TOTALE
	da diff. temporanee	da diff. temporanee	
1. Importo iniziale	341.932	117.904	459.836
2. Aumenti			
2.1. Imposte differite sorte nell'esercizio	170.658	26.676	197.334
2.2. Altri aumenti (rettifiche di aliquota e rettifiche imposte anni precedenti)	0	0	0
3. Diminuzioni			
3.1. Imposte differite annullate nell'esercizio	-5.987	-605	-6.593
3.2. Altre diminuzioni	0	0	0
4 Decrementi per variazione area di consolidamento	0	0	0
5. Importo finale	506.603	143.975	650.577

Altre informazioni

Informazioni su fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Il Consiglio di Amministrazione della Capogruppo si è adoperato nel corso dell'anno 2024 per dare seguito al Piano Strategico ed Industriale 2022 - 2025 predisposto con il supporto della società di consulenza Boston Consulting Group.

Si ricorda che il Piano industriale prevede la trasformazione del Gruppo in uno dei primari operatori nazionali integrati di Facility Management e Servizi Ambientali Urbani e Speciali. La crescita è prevista sia per linee interne, attraverso acquisizione di nuovi clienti/commesse pubbliche/private, sia per linee esterne con acquisizioni di partecipazioni societarie ed acquisizioni di aziende o rami di aziende.

La Capogruppo nel corso del 2024 ha proseguito il percorso intrapreso per la realizzazione del Piano Strategico e Industriale:

- relativamente al Settore Impianti il 31 dicembre 2024 si è concluso il processo di fusione per incorporazione dell'Impianto di Selezione dei Rifiuti Urbani di Montebello Vicentino (VI) e dell'adiacente impianto di Stoccaggio dei Rifiuti Speciali sempre sito in Montebello Vicentino (VI) posseduti per il tramite della partecipata al 100% IWM Srl;

- relativamente al Settore Facility il 27 novembre 2024 si è provveduto all'acquisizione del 100% delle quote della società Betasint Srl operante nel settore del Hard Facility, ampliando così la gamma dei servizi offerti dal settore Facility;
- relativamente alla crescita per linee interne continua il trend di gestione di importanti appalti pubblici sia nel settore Servizi Ambientali sia nel settore Facility.

Con l'acquisizione della società Betasint Srl, si chiude il programma di crescita per linee esterne previsto dal Piano Industriale 2022 - 2025. Continua comunque l'attività di ricerca volta alla crescita sia per linee esterne che per linee interne.

La previsione per l'anno 2025 si inserisce in un contesto che vede l'economia italiana in debole crescita, stimata dai principali istituti di ricerca intorno all'1%. L'allentamento della stretta monetaria operata dalla BCE e un'inflazione rientrata su livelli decisamente più contenuti possono influire positivamente. Di contro, la forte instabilità del contesto internazionale, derivante, ad esempio dal permanere delle tensioni legate ai conflitti in Ucraina e Medio Oriente, nonché gli orientamenti della nuova amministrazione degli Stati Uniti, soprattutto in materia di misure protezionistiche, alimentano un grado di incertezza molto elevato nel mercato.

Pur consapevoli della difficile situazione legata alle incertezze internazionali, pensiamo che, visto il risultato del fatturato dei primi mesi del 2025, anche il 2025 si presenterà come un anno positivo e di consolidamento dei risultati già raggiunti nel 2024.

Al momento della predisposizione della presente nota integrativa non si segnalano fatti o situazioni di natura straordinaria o di tipo previsionale dovuti ai menzionati avvenimenti, tali da ipotizzare eventuali rivisitazioni dei valori di budget.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del bilancio al 31 dicembre 2024.

Operazioni con le parti correlate

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i rapporti con le parti correlate precisando che i rapporti di natura commerciale sono stati conclusi a normali condizioni di mercato:

Rapporti con società collegate

Denominazione	I. Blu Srl	Sant'Anna SPV Srl	Domani Sereno Service Srl
% di partecipazione	20,10%	27,89%	26,49%
Rapporti Commerciali			
Crediti	173.221	0	21.113
Debiti	167.131	0	43.633
Costi- acquisto materiali	0	0	60
Costi - servizi	171.166	0	135.287
Costi- godim.beni di terzi	1.639	0	0
Costi- oneri diversi	146	0	0
Ricavi - servizi	163.687	0	49.840
Ricavi - altri	168	0	54.977
Rapporti finanziari			
Crediti finanziari	0	930.226	236.600
Debiti finanziari	0	0	0
Garanzie	0	0	0
Impegni	0	0	0
Proventi	0	0	9.490

Compensi ai dirigenti

Descrizione	2024
Costi per il personale dirigente + rimborsi forfettari (inclusi contributi)	703.675
Valore dei Fringe benefit	14.022

Compensi agli organi sociali

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi, erogati dalle società del gruppo, spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale, di quest'ultimi nessuno svolge tali funzioni in altre imprese incluse nel consolidamento.

Descrizione	2023	2024	Variazione
Amministratori (inclusi i contributi)	97.197	440.524	343.327
Amministratori Incorporata	79.998	8.400	-71.598
Sindaci n. 3	18.579	25.880	7.301

Di seguito riportiamo i compensi erogati all'organo di revisione suddivisi per tipo di prestazione:

Descrizione	2023	2024	Variazione
Società di Revisione	40.303	54.215	13.912
Totale	40.303	54.215	13.912

Il compenso della società di revisione si riferisce alla revisione ex legge 59, alla revisione legale del bilancio civilistico e consolidato ed al controllo contabile per € 51.175, mentre i compensi per servizi diversi dalla revisione contabile ammontano ad € 3.040. Il compenso dell'organo di vigilanza per l'esercizio 2024 comprensivo dei contributi ammonta ad € 25.356.

Operazioni con retrocessione a termine

Non vi sono né crediti né debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Le società appartenenti al gruppo non hanno emesso strumenti finanziari.

Oneri finanziari imputati a voci di Stato Patrimoniale

Non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Finanziamenti effettuati dai soci

Non vi sono finanziamenti effettuati dai soci delle società consolidate integralmente.

Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Le società appartenenti al gruppo non hanno costituito patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazione su accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Si precisa che non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale con effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

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

Si riportano in calce i contributi incassati nel 2024 e quelli di competenza/concessi nell'anno 2024.

Per quanto riguarda gli aiuti di stato e gli aiuti de minimis contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di stato di cui all'art. 52 della l. 24.12.2012, n. 234 si rimanda alla consultazione del sito al seguente indirizzo:

www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx.

Idealservice Soc. Coop.

Riferimenti normativi	Ente erogante	Riscossi nel 2024	Competenza / Concessione 2024
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni (art. 1 commi da 10 a 15 L. 178/2020)	INPS	19.162	0
Agevolazione contributiva anno 2023 per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (DL 104/20 -L178/2020)	INPS	31.649	0
Esonero contributivo per assunzioni di giovani al di sotto di 36 anni (art. 1, commi 297 L.197/2022)	INPS	18.051	0
Agevolazione contributiva anno 2024 per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (DL 104/20 -L178/2020)	INPS	183.619	198.220
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni (art. 1 commi da 10 a 15 L. 178/2020)	INPS	52.322	55.316
Esonero contributivo per assunzioni di giovani al di sotto di 36 anni (art. 1, commi 297 L.197/2022)	INPS	81.010	87.844
Bonus Pubblicità 2023 Comunicato da Agenzia Entrate con provvedimento del 29/04/2024	Agenzia delle Entrate	18.896	0
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI 2022 L. 178/2020	Agenzia Entrate	38.052	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 anno 2022 investimenti L. 178/2020 da fusione Ispef	Agenzia Entrate	43.333	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 relativi ad investimenti 2022 L. 178/2020	Agenzia Entrate	85.778	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 investimenti 2023 L. 178/2020	Agenzia Entrate	65.915	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 investimenti 2024 L. 178/2020	Agenzia Entrate	47.304	184.712
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 anno 2022 investimenti L. 178/2020 da fusione Steriltech	Agenzia Entrate	22.800	68.400
Credito d'imposta carburante per autotrasportatori merci c/terzi (art. 3 DL 17/05/2022 n. 50) mese di luglio 2022 (Domanda presentata per € 33.553 in data 06/12/2023, concessione per € 12.305 il 18/06/2024)	Ministero delle infrastrutture e della Mobilità Sostenibile	12.305	0
Credito d'imposta accise gasolio primo trimestre 2024	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine - Area Gestione -Tributi	103.165	103.165
Credito d'imposta accise gasolio secondo trimestre 2024	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine - Area Gestione -Tributi	0	96.880
Credito d'imposta accise gasolio terzo trimestre 2024	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine - Area Gestione -Tributi	0	119.876
Credito d'imposta accise gasolio quarto trimestre 2024	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine - Area Gestione -Tributi	0	111.845
Credito d'imposta accise gasolio terzo trimestre 2023	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine - Area Gestione -Tributi	110.733	0

Riferimenti normativi	Ente erogante	Riscossi nel 2024	Competenza / Concessione 2024
Credito d'imposta accise gasolio quarto trimestre 2023	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine - Area Gestione -Tributi	88.745	0
Ricognizione danni subiti dagli eventi meteorologici verificatisi dal 13/7/2023 al 6/8/2023	Regione Friuli Venezia Giulia	0	11.298
Analisi e creazione di specifiche tecniche per il cosiddetto progetto Maga	Regione Friuli Venezia Giulia	0	4.776
Identificazione automatica del mezzo e verifica autorizzativa in sede di accoglienza degli autocarri in ingresso negli impianti di Idealservice	Regione Friuli Venezia Giulia	0	7.227
Accoglienza degli autocarri in ingresso uscita e relative operazioni di pesatura e creazione e gestione dei bindelli negli impianti di Idealservice	Regione Friuli Venezia Giulia	0	7.263
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI 2020 L.160/2019	Agenzia Entrate	23.433	0
Totale		1.046.272	1.056.822

*La società beneficia dell'agevolazione fiscale IRES prevista per le cooperative a mutualità prevalente, ai sensi dall'art. 12 Legge 16 dicembre 1977, n. 904. Per il 2024 l'agevolazione teorica, sulla base dell'aliquota del 24%, ammonta ad euro 574.462.

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

Si allegano al bilancio consolidato:

1. l'elenco delle imprese incluse nel consolidamento col metodo integrale ai sensi dell'art. 26 del d.lgs. 127/91;
2. l'elenco delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto;
3. l'elenco delle altre partecipazioni;
4. il prospetto di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato;
5. il prospetto con la movimentazione del patrimonio netto consolidato.

Pasian di Prato, li 23 aprile 2025.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
MARCO RIBOLI

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 1.144.250 di cui versato Euro € 523.690

Registro Regionale Cooperative: A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE

Codice Fiscale e N. Iscrizione Registro Imprese 00223850306 Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360

All. 1.a Elenco delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale ai sensi dell'art. 26 del d.lgs. 127/91 al 31/12/2024

Imprese controllate	Sede legale	Capitale Sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita ultimo es.	% di possesso	% di consolidamento	Capitale Sociale Sott. Da Capogruppo
Betasint Srl	Via Sibari 15 Milano (MI)	78.000	6.958.924	3.212.166	100%	100%	78.000
Berica Ambiente Società Consortile a Responsabilità Limitata	Via Basaldella 90 Pasian di Prato (UD)	50.000	140.000	0	100%	100%	50.000
Imprese controllate							128.000

Presidente del Consiglio di Amministrazione

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 1.144.250 di cui versato Euro € 523.690

Registro Regionale Cooperative: A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE

Codice Fiscale e N. Iscrizione Registro Imprese 00223850306 Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360

All. 2 Elenco partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto ai sensi dell'art. 36, commi 1 e 3, del d.lgs. 127/91, al 31/12/2024

Imprese collegate	Sede legale	Capitale Sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita ultimo esercizio	% di possesso	Capitale Sociale Sottoscritto	Valore ad Equity
I. Blu Srl	Via Basaldella 86 (UD) Pasian di Prato (UD)	9.001.000	9.209.708	-7.086.730	20,01%	1.801.100	1.842.864
Sant'Anna SPV Srl	Via Silvio Pellico 2 Basiliano (UD)	100.000	100.000	0	27,89%	27.890	27.890
Domani Sereno Service Srl	Via Vittor Pisani 14	1.924.850	3.681.492	143.273	26,49%	509.893	975.227
Totale imprese collegate dirette							2.845.981
Totale imprese collegate indirette							0
Totale imprese collegate							2.845.981

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 1.144.250 di cui versato Euro € 523.690

Registro Regionale Cooperative: A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE

Codice Fiscale e N. Iscrizione Registro Imprese 00223850306 Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360

All. 3 Elenco delle altre partecipazioni- Gli importi presenti sono espressi in Euro.

Altre imprese	Valore iniziale	Acquisti / Incrementi	Cessioni / Decrementi	Giroconti	Rivalutazioni/ (Svalutazioni)	Valore di bilancio
ASSICOOP FVG SOCIETA'COOPERATIVA	1.000	0	0	0	0	1.000
BCC BANCA DI MANZANO SOC.COOP.	313	0	0	0	0	313
BCC BANCA DI UDINE soc.coop	30.071	0	0	0	0	30.071
BCC DI FIUMICELLO	103	0	0	0	0	103
BCC DI STARANZANO	252	0	0	0	0	252
BCC SAVOGNA E DOBERDO'	50	0	0	0	0	50
BIOMAN S.p.A.	679.884	0	-679.884	0	0	0
C.C.F. Cons.Coop.Finanz. Reggio Emilia	14.169	0	0	0	0	14.169
C.N.S. scarl.	70.434	0	0	0	0	70.434
C.N.S. scarl. Azioni Fin.Partec.	400.000	0	0	0	0	400.000
Cerpac srl (ex MAC2 S.p.A.)	250	0	0	0	0	250
C.I.A.L. CONSORZIO IMBALLAGGI	307	0	0	0	0	307
CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	48.709	2.715	0	0	0	51.424
COMIECO	7.255	0	-5.035	0	0	2.220
CONS.SVILUPPO IND. AUSSA-CORNO	2.258	0	0	0	0	2.258
CONSORZIO C.I.C.L.A.T. SOC. COOP.	10.000	0	0	0	0	10.000
CONSORZIO CI.S.E.	2.324	0	0	0	0	2.324
CONSORZIO COOP. COSTRUZIONI	3.816	0	0	0	0	3.816
CONSORZIO BONIFICA FUSINA	5.349	0	0	0	0	5.349
CONSORZIO INTEGRA SOC. COOP.	240.000	0	0	0	0	240.000
CONSORZIO INNNOVA SOC. COOP.	5.000	0	0	0	0	5.000
CONSORZIO PETRINI	10.000	0	0	0	0	10.000
COOP.LA SORGENTE IMPRESA SOCIALE ONLUS	20.000	0	0	0	0	20.000
CO.SE.GE.	1.136	0	0	0	0	1.136
CREDIFRIULI SOC.COOP.	9.315	0	0	0	0	9.315
CSS - Centro Servizi e Spettacoli scarl (socio sovventore)	15.030	0	0	0	0	15.030
ECO + ECO Srl	731.112	0	0	0	0	731.112
FINRECO scarl.	1.850	0	0	0	0	1.850
FINRECO scarl. (socio sovventore)	100.000	0	0	0	0	100.000
FITALOG SOC.COOP A R.L.	103	0	0	0	0	103

Altre imprese	Valore iniziale	Acquisti / Incrementi	Cessioni / Decrementi	Giroconti	Rivalutazioni/ (Svalutazioni)	Valore di bilancio
FUTURA SUN S.r.l.	6.288	0	0	-6.288	0	0
ICIE Ist.Coop.	20.658	0	0	0	0	20.658
ISFID PRISMA SOC. COOP.	516	0	0	0	0	516
KOSTRUTTIVA S.C.P.A. EX CONS.CO.VE. CO	1.500	0	0	0	0	1.500
NOV Srl	7.159	0	0	0	0	7.159
PHYSAN RETE DI IMPRESE	1.000	0	0	0	0	1.000
Promo Trieste	1.387	0	0	0	0	1.387
REVET SPA	951.188	0	0	0	0	951.188
Residence Stati Uniti d'America srl	4.020	0	0	0	0	4.020
Servizi Ecologici Ambientali Savona SEA-S Srl	550.000	0	0	0	0	550.000
SNUA S.r.l	902.480	0	0	0	0	902.480
Sosta Sicura Soc. Coop. (socio sovventore)	100	0	0	0	0	100
Terme Fvg Srl	9.761	0	-9.761	0	0	0
Arrotondamenti	2	0	0	0	0	2
Totale altre imprese	4.866.149	2.715	-694.680	-6.288	0	4.167.896

Presidente del Consiglio di Amministrazione

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 1.144.250 di cui versato Euro € 523.690

Registro Regionale Cooperative: A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE

Codice Fiscale e N. Iscrizione Registro Imprese 00223850306 Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360

All. 4 Prospetto di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato.

ESERCIZIO 2024 DATI ESPRESSI IN EURO	Patrimonio netto al 31/12/2023	Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Patrimonio netto al 31/12/2024	Risultato d'esercizio al 31/12/2024
Patrimonio netto e risultato dell'esercizio	69.059.596	1.520.583	72.812.459	4.547.263
Effetti derivanti dal consolidamento delle società controllate:				
1. differenza tra valore di carico e valore pro-quota del patrimonio netto	-401.415	-332.296	267.072	241.246
Effetti derivanti dalla valutazione ad Equity delle partecipazioni in società collegate:				
1. differenza tra valore di carico e valore relativo alla valutazione a patrimonio netto	1.844.121	60.075	301.535	-1.376.250
Elisione operazioni infragruppo	0	0	0	0
Rettifiche operate in applicazione IAS17 (leasing comprensive dell'effetto fiscale)	886.052	-49.233	1.683.369	493.182
Rettifica per arrotondamenti	2	2	0	0
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza del gruppo	71.388.356	1.199.130	75.064.434	3.905.440
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	26.114	0	0	0
Patrimonio sociale e risultato netto consolidati	71.414.470	1.199.130	75.064.434	3.905.440

Presidente del Consiglio di Amministrazione

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 1.144.250 di cui versato Euro € 523.690

Registro Regionale Cooperative: A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE

Codice Fiscale e N. Iscrizione Registro Imprese 00223850306 Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360

All. 5 Prospetto con la movimentazione del patrimonio netto consolidato

Stato patrimoniale passivo	Consolidato Ideal Service 2023	Riparto utile /destina perdita	Aumenti /riduz.	RE 2024	Pag. dividendi e vers. Fondi mutualistici	Altri movimenti	Consolidato Ideal Service 2024
A) Patrimonio netto							
Di spettanza del gruppo:							
I. Capitale	861.675	0	282.575	0	0	0	1.144.250
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0
III. Riserva di rivalutazione	2.445.044	0	0	0	0	0	2.445.044
IV. Riserva legale	19.282.653	456.175	0	0	0	8.773	19.747.601
V. Riserva per azioni o quote proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0
VI. Riserve statutarie	43.852.380	451.177	0	0	0	1	44.303.558
VII. Altre riserve							
Riserva di consolidamento	50.535	0	0	0	0	255.514	306.049
Riserva da arrotondamenti	0	0	0	0	0	1	1
Altre...	1.063.089	0	0	0	0	25.824	1.088.913
Riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	34.170	0	0	0	0	-472.515	-438.345
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	2.599.680	291.778	0	0	-613.231	283.696	2.561.923
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	1.199.130	-1.199.130	0	3.905.440	0	0	3.905.440
Totale patrimonio netto di spettanza del gruppo	71.388.356	0	282.575	3.905.440	-613.231	101.294	75.064.434
Di spettanza di terzi:							
Capitale e riserve	26.114	0	0	0	0	-26.114	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0
Totale patrimonio di spettanza di terzi	26.114	0	0	0	0	-26.114	0
Totale patrimonio netto consolidato	71.414.470	0	282.575	3.905.440	-613.231	75.180	75.064.434

Presidente del Consiglio di Amministrazione



7

Relazione della Società di Revisione sul consolidato

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale Euro € 1.144.250 di cui versato Euro € 523.690
Registro Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360



idealservice
persone. ambiente. territorio



Relazione della società di revisione indipendente

ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n° 39

Ai Soci della
Idealservice Soc. Coop.

ed alla Lega delle Cooperative del Friuli Venezia Giulia
Ufficio Certificazioni

Relazione sulla revisione contabile del bilancio consolidato

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consolidato del gruppo Idealservice (il Gruppo), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio consolidato* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società Idealservice Soc. Coop. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio consolidato

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: Milano 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: Ancona 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - Bari 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - Bergamo 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - Bologna 40124 Via Luigi Carlo Farini 12 Tel. 051 6186211 - Brescia 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - Catania 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - Firenze 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - Genova 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - Napoli 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - Padova 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - Palermo 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - Parma 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - Pescara 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - Roma 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - Torino 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - Trento 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - Treviso 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - Trieste 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - Udine 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - Varese 21100 Via Albuzzini 43 Tel. 0332 285039 - Verona 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - Vicenza 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

www.pwc.com/it



Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità del Gruppo di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consolidato, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio consolidato a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della capogruppo Idealservice Soc. Coop. o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Gruppo.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio consolidato

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consolidato nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio consolidato.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio consolidato, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno del Gruppo;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità del Gruppo di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare



- che il Gruppo cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio consolidato nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio consolidato rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
 - abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati sulle informazioni finanziarie delle imprese o delle differenti attività economiche svolte all'interno del Gruppo per esprimere un giudizio sul bilancio consolidato. Siamo responsabili della direzione, della supervisione e dello svolgimento dell'incarico di revisione contabile del Gruppo. Siamo gli unici responsabili del giudizio di revisione sul bilancio consolidato.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettere e), e-bis) ed e-ter), del DLgs 39/10

Gli amministratori di Idealservice Soc. Coop. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione del gruppo Idealservice al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio consolidato e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di:

- esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio consolidato;
- esprimere un giudizio sulla conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio consolidato del gruppo Idealservice al 31 dicembre 2024.

Inoltre, a nostro giudizio, la relazione sulla gestione è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e-ter), del DLgs 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Udine, 7 maggio 2025

PricewaterhouseCoopers SpA

Manuel Forte
(Revisore legale)



Idealservice Soc. Coop.

Via Basaldella 90
33047 Pasian di Prato, Udine
T +39 0432 693511
F +39 0432 691044
info@idealservice.it
www.idealservice.it

