

# IL CALABRONE COOPERATIVA SOCIALEETS

## Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIALE DUCA DEGLI ABRUZZI, 10 - 25124 BRESCIA BS
<b>Codice Fiscale</b>	01296890179
<b>Numero Rea</b>	BS 260530
<b>P.I.</b>	01296890179
<b>Capitale Sociale Euro</b>	195.650
<b>Forma giuridica</b>	Soc.cooperative e loro consorzi iscr.reg.pref./sched.coop.
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	872000
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no
<b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>	A143153

## Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	6.962	250
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>6.962</b>	<b>250</b>
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	740	1.480
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	58.291
7) altre	21.975	-
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>22.715</b>	<b>59.771</b>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.639.350	1.667.527
2) impianti e macchinario	17.595	14.210
3) attrezzature industriali e commerciali	34.222	677
4) altri beni	69.146	20.259
5) immobilizzazioni in corso e acconti	112.006	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.872.319</b>	<b>1.702.673</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	87.000	87.000
d-bis) altre imprese	39.876	37.084
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>126.876</b>	<b>124.084</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.053	7.053
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>7.053</b>	<b>7.053</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>7.053</b>	<b>7.053</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>133.929</b>	<b>131.137</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.028.963</b>	<b>1.893.581</b>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	3.384
4) prodotti finiti e merci	2.124	12.354
<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.124</b>	<b>15.738</b>
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.758.617	1.536.213
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.581.618	631.432
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>3.340.235</b>	<b>2.167.645</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	130.852	74.362
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.232	-
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>132.084</b>	<b>74.362</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.817	4.467
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>5.817</b>	<b>4.467</b>

Totale crediti	3.478.136	2.246.474
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	678.724	270.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	678.724	270.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	428.738	533.069
3) danaro e valori in cassa	7.565	4.997
Totale disponibilità liquide	436.303	538.066
Totale attivo circolante (C)	4.595.287	3.070.278
D) Ratei e risconti	39.460	25.762
Totale attivo	6.670.672	4.989.871
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
III - Riserve di rivalutazione	307.485	307.485
IV - Riserva legale	580.161	55.885
V - Riserve statutarie	913.883	882.926
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	200.564	148.660
Varie altre riserve	35.099	35.097
Totale altre riserve	235.663	183.757
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	53.107	81.530
Totale patrimonio netto	2.285.949	1.762.083
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	-	28.355
Totale fondi per rischi ed oneri	-	28.355
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	791.716	786.764
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.684	112.604
esigibili oltre l'esercizio successivo	45.108	81.633
Totale debiti verso banche	89.792	194.237
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	1.265
Totale acconti	-	1.265
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	491.472	655.039
esigibili oltre l'esercizio successivo	91.578	-
Totale debiti verso fornitori	583.050	655.039
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.972	54.169
Totale debiti tributari	25.972	54.169
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	141.002	133.074
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	141.002	133.074
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	469.823	222.651
Totale altri debiti	469.823	222.651
Totale debiti	1.309.639	1.260.435
E) Ratei e risconti	2.283.368	1.152.234
Totale passivo	6.670.672	4.989.871

## Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.213.748	2.751.223
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(7.230)	-
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	2.242	-
altri	344.349	208.234
Totale altri ricavi e proventi	346.591	208.234
Totale valore della produzione	3.553.109	2.959.457
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	158.264	100.425
7) per servizi	802.266	703.573
8) per godimento di beni di terzi	51.667	41.996
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	1.656.151	1.325.807
b) oneri sociali	486.466	379.485
c) trattamento di fine rapporto	128.656	106.220
e) altri costi	11.711	11.219
Totale costi per il personale	2.282.984	1.822.731
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.796	1.230
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	60.177	52.462
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.787	10.833
Totale ammortamenti e svalutazioni	82.760	64.525
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.384	3.118
13) altri accantonamenti	-	28.355
14) oneri diversi di gestione	124.328	103.201
Totale costi della produzione	3.505.653	2.867.924
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	47.456	91.533
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese collegate	154	89
altri	2.794	2.162
Totale proventi da partecipazioni	2.948	2.251
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	12.641	3.860
Totale altri proventi finanziari	12.641	3.860
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	2.735	6.368
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.735	6.368
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	12.854	(257)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	60.310	91.276
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	7.203	9.746
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.203	9.746
21) Utile (perdita) dell'esercizio	53.107	81.530

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	53.107	81.530
Imposte sul reddito	7.203	9.746
Interessi passivi/(attivi)	(9.906)	-
(Dividendi)	(2.948)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	47.456	-
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	133.443	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	77.873	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	211.316	-
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	258.772	-
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	13.614	-
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.177.377)	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(73.254)	-
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(13.698)	-
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.131.134	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	167.831	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	48.250	-
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	307.022	-
<b>Altre rettifiche</b>		
(Utilizzo dei fondi)	(28.355)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(128.704)	-
Totale altre rettifiche	(157.059)	-
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	149.963	-
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(101.310)	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(23.178)	-
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(2.792)	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(20.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(147.280)	-
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(104.446)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(104.446)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(101.763)	-
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	533.069	-
Danaro e valori in cassa	4.997	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	538.066	-

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	428.738	533.069
Danaro e valori in cassa	7.565	4.997
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	436.303	538.066

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Premessa

Signori Soci,

la presente Nota Integrativa è parte integrante del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025 e costituisce, insieme allo Stato Patrimoniale, al Conto Economico e al Rendiconto Finanziario, un unico documento inscindibile.

Essa ha lo scopo di fornire informazioni integrative, esplicative e di dettaglio rispetto ai dati contenuti nei prospetti contabili, al fine di assicurare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.

Il bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni del Codice Civile, come modificate dal D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, e successive modificazioni e integrazioni, con riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter e 2427 c.c., nonché nel rispetto dei principi di redazione di cui all'art. 2423-bis c.c. e dei criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 c.c.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio in considerazione della straordinaria operazione di fusione realizzata nel corso dell'esercizio, che ha comportato un rilevante impegno amministrativo, contabile e organizzativo.

### Settore attività

Rimandando al bilancio sociale per una illustrazione più approfondita, in questa sede ci limitiamo esclusivamente ad alcune sintetiche informazioni essenziali.

La cooperativa realizza i propri scopi sociali attraverso varie attività che fanno capo a due macro aree: Area comunità e Area Progetti e Servizi.

All'area comunità fanno capo due comunità residenziali terapeutico-riabilitative: comunità di accoglienza con sede a Collebeato e comunità di reinserimento con sede a Brescia.

All'Area Progetti e Servizi fanno capo quattro settori:

- a) prevenzione e educazione
- b) politiche giovanili
- c) servizi consulenziali
- d) grave marginalità

All'area fanno capo inoltre i servizi:

- a) La fenice: centro specialistico per gli adolescenti e famiglie
- b) Zeroverde: servizio semiresidenziale per il contrasto al gioco d'azzardo Patologico
- c) Consultorio Familiare
- d) Myosotis: Comunità Residenziale per Anziani autosufficienti o semi-autosufficienti

### Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio

#### **1-Operazione di fusione per incorporazione**

Nell'anno 2025 la nostra società ha posto in essere l'operazione di incorporazione della Cooperativa sociale Myosotis, che si è conclusa con l'atto di fusione il 20.10.2025 (atto Notaio Marco Massa rep.n. 5901).

Gli effetti giuridici della fusione decorrono dal 1° novembre 2025, data di iscrizione dell'atto di fusione presso il Registro delle Imprese, mentre gli effetti contabili e fiscali sono stati retrodatati al 1° gennaio 2025, come previsto dall'articolo 2504-bis del Codice Civile e dall'OIC 4. A decorrere dal 1° gennaio 2025, tutte le operazioni poste in essere dalla cooperativa sociale incorporata sono pertanto imputate al bilancio della cooperativa incorporante, che prosegue senza soluzione di continuità le attività di interesse generale già svolte dall'ente incorporato.

La fusione è stata contabilizzata secondo il criterio della continuità dei valori contabili, in coerenza con la natura mutualistica e non lucrativa delle cooperative sociali e in assenza di concambio tra i soci.

Le attività e le passività della cooperativa sociale incorporata sono state iscritte nel bilancio della cooperativa incorporante ai medesimi valori contabili risultanti dalla situazione patrimoniale alla data del 31 ottobre 2025.

Le riserve patrimoniali della cooperativa sociale incorporata, ivi incluse quelle derivanti dall'operazione di fusione, conservano la loro originaria natura mutualistica e il relativo vincolo di indivisibilità. L'operazione di fusione non ha comportato alcuna modifica delle finalità sociali, delle condizioni di mutualità prevalente né dei requisiti previsti dalla normativa di settore.

Il conto economico dell'esercizio comprende i risultati economici maturati dalla cooperativa sociale incorporata nel periodo 1° gennaio – 31 ottobre 2025, in applicazione della retrodatazione degli effetti contabili e fiscali dell'operazione.

Per maggior trasparenza si evidenzia di seguito il prospetto di sintesi del bilancio al 31/10/2025 della incorporata "MYOSOTIS - SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE – ONLUS"

<b>MYOSOTIS</b>	<b>Dati al 31/10/2025</b>
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0
B) Immobilizzazioni	80.810
C) Attivo circolante	
Crediti	43.921
Attività finanziarie	388.723
Disponibilità liquide	196.088
Totale attivo circolante	627.552
D) Ratei e risconti attivi	2.306
Totale attivo	711.848
<b>A) Patrimonio netto</b>	
Capitale sociale	645
Riserve	551.721
Utile (perdita) del periodo 01/01/25-31/10/2025	113.481
Totale patrimonio netto	665.847
B) Fondi per rischi e oneri	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0
D) Debiti	46.001
E) Ratei e risconti passivi	0
<b>Totale passivo</b>	<b>711.848</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>DATI AL 31/10/2025</b>
A) Valore della produzione	403.048
B) Costi della produzione	-295.600
C) Proventi e oneri finanziari	6.033
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	0
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>113.481</b>

Il Patrimonio netto acquisito dalla cooperativa sociale incorporata è pari a euro 665.847, fatto salvi gli arrotondamenti del valore nominale delle quote in sede di conversione.

## **2-Interventi edilizi straordinari**

Nel corso dell'esercizio sono stati conclusi gli interventi edilizi rientranti nella disciplina del Superbonus ex art. 119 D.L. 34/2020, sull'immobile di Collebeato sede della Comunità terapeutica. La Società ha sostenuto spese, avvalendosi dello sconto in fattura/cessione del credito tramite general contractor.

Le operazioni sono state contabilizzate secondo il metodo diretto, rilevando i costi al netto dello sconto ottenuto; conseguentemente non risultano iscritti né investimenti tra le immobilizzazioni né contributi in conto impianti nel conto economico.

In bilancio è iscritto esclusivamente il credito relativo all'IVA indetraibile derivante dal pro-rata definitivo, rimasta a carico della Società e utilizzabile direttamente.

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati e conclusi inoltre ulteriori interventi di manutenzione straordinaria sul medesimo immobile.

## **Attestazione di conformità**

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice civile, in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli art. 2424 e 2425 C.c., il Rendiconto finanziario la disposizione dell'art. 2425-ter, mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

## **Valuta contabile ed arrotondamenti**

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

## **Principi di redazione**

Il bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, aggiornati con le modifiche del Codice civile disposte dal D.Lgs 18/8/2015 n° 139 in attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio e consolidati e successive modificazioni. I criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico conseguito. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della società (art. 2423-bis, comma 1, n. 1), privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla forma giuridica (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis). Si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Preliminarmente si dà atto che le valutazioni sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa. I ricavi sono stati considerati di competenza dell'esercizio quando realizzati mentre i costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio se correlati a ricavi di competenza. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Il D.Lgs 18/8/2015 n° 139 ha introdotto il comma 4 dell'art. 2423 C.c. in tema di redazione del bilancio, in base al quale, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, occorre non fare menzione in Nota Integrativa dei criteri utilizzati nel valutare eventuali poste di bilancio quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti.

### **Continuità aziendale**

L'organo amministrativo, dopo un'attenta valutazione dei possibili effetti delle emergenze nazionali e internazionali attualmente in atto, ritiene non vi siano incertezze significative o fattori di rischio in merito alla capacità aziendale di produrre reddito in futuro; per questo motivo, allo stato attuale, non si riscontra alcun pregiudizio alla continuità aziendale.

### **Elementi eterogenei**

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

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

Non sono presenti casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 ed art. 2423-bis, comma 2, C.c.

### **Cambiamenti di principi contabili**

In base all'art. 2423-bis, comma 1, numero 6, C.c., la continuità dei criteri di valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del reddito d'esercizio che per la comparabilità nel tempo dei bilanci; per il principio di comparabilità i criteri utilizzati vanno mantenuti inalterati, da un esercizio all'altro, ciò al fine di consentire il confronto tra bilanci riferiti ad esercizi diversi. La possibilità di derogare al principio della continuità è ammessa solo in casi eccezionali che si sostanziano in una modifica rilevante delle condizioni dell'ambiente in cui l'impresa opera. In tali circostanze, infatti, è opportuno adattare i criteri di valutazione alla mutata situazione al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

### **Correzione di errori rilevanti**

La società non ha né rilevato né contabilizzato, nell'esercizio, errori commessi in esercizi precedenti e considerati rilevanti; per errori rilevanti si intendono errori tali da influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori assumono in base al bilancio.

### **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non si segnalano problematiche di comparabilità ed adattamento nel bilancio chiuso al 31/12/2025. Si evidenzia tuttavia che il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 recepisce anche gli effetti patrimoniali, economici e finanziari derivanti dall'operazione di fusione per incorporazione della Cooperativa Myosotis, perfezionata nel corso dell'esercizio

### **Criteri di valutazione applicati**

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste dell'Attivo, del Passivo di Stato Patrimoniale e del Conto Economico presenti a bilancio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 24, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa. Se negli esercizi successivi alla capitalizzazione venisse meno la condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene. Il piano verrà riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine.

La voce comprende:

- le immobilizzazioni in corso che accolgono costi sostenuti per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali per le quali, a fine esercizio, non è stata acquisita la piena titolarità e fattori produttivi non ancora completati. Essi, pertanto, non possono né essere iscritti in bilancio nella relativa voce delle immobilizzazioni immateriali né essere assoggettati ad un processo d'ammortamento, in quanto non ancora utilizzabili.
- tipologie di beni immateriali quali, ad esempio, diritti di usufrutto, licenze d'uso o altri oneri pluriennali, essi sono ammortizzati sulla base della vita utile dei fattori produttivi a cui si riferiscono.
- Spese straordinarie su beni di terzi. Dette spese sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura e quello residuo di locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo se dipendente dal conduttore.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.). Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi di diretta imputazione al cespite. Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio della competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria.

In ossequio al principio della rilevanza disciplinato dall'art. 2423, comma 4 del Codice civile si fa presente che la valutazione delle immobilizzazioni materiali può essere rappresentata dall'iscrizione a bilancio ad un valore costante delle attrezzature industriali e commerciali, qualora siano costantemente rinnovate e complessivamente di scarsa rilevanza rispetto all'attivo di bilancio.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

In base al Principio Contabile n. 21, i titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione. Il premio (onere) di sottoscrizione concorre alla formazione del risultato d'esercizio secondo competenza economica con ripartizione in rate costanti per la durata di possesso del titolo. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società nel capitale di altre imprese. Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, non sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

## **Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al costo storico di acquisto o di produzione, in conformità al Principio Contabile OIC 13, essendo tale valore non superiore al valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento di mercato alla chiusura dell'esercizio. Le rimanenze sono rilevate inizialmente alla data in cui si verifica il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici connessi al bene acquisito, anche se tale data non coincide con il trasferimento formale della proprietà.

## **Valutazione al costo ammortizzato**

A decorrere dai bilanci chiusi successivamente al 1° gennaio 2016, il D.Lgs. n. 139/2015, in recepimento della Direttiva 2013/34/UE, ha introdotto il criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei crediti, dei debiti e delle altre attività e passività finanziarie, come previsto dal comma 1, numero 8 dell'art. 2426 del Codice Civile. La definizione di costo ammortizzato si desume dallo IAS 39, secondo cui esso corrisponde al valore al quale l'attività o passività finanziaria è stata rilevata inizialmente al netto dei rimborsi di capitale, rettificato in aumento o diminuzione dall'ammortamento cumulativo calcolato applicando il tasso di interesse effettivo (T.I.R.) e dedotto di eventuali perdite durevoli di valore. La Società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti e debiti in quanto gli effetti derivanti dalla relativa applicazione sono ritenuti irrilevanti ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c. In particolare, i crediti di maggiore entità sono costituiti prevalentemente da crediti verso la Regione ed enti pubblici relativi a contributi e finanziamenti FSE; trattandosi di crediti di natura istituzionale, i tempi di incasso risultano fisiologicamente connessi alle procedure amministrative di liquidazione e non incorporano una significativa componente finanziaria. Per quanto riguarda i debiti, l'applicazione del criterio del costo ammortizzato determinerebbe effetti non significativi rispetto alla rappresentazione in bilancio.

## **Crediti**

I crediti sono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo, rappresentato dal valore nominale rettificato per eventuali perdite di valore. L'adeguamento del valore dei crediti è effettuato mediante la costituzione di un fondo svalutazione crediti, determinato sulla base di una stima delle insolvenze potenziali, dei rischi di settore, della situazione economica generale e del rischio paese.

Per la determinazione del fondo vengono considerati i seguenti elementi:

- la solvibilità e l'affidabilità dei debitori;
- le caratteristiche dei crediti, comprese le scadenze e le garanzie ricevute;
- eventuali procedure di recupero in corso o previste;
- informazioni di carattere macroeconomico e settoriale che possano influenzare la capacità di rimborso dei debitori;
- l'eventuale incidenza di rischi paese, in caso di crediti verso controparti estere.

Gli eventuali accantonamenti e le rettifiche sono rilevati a conto economico come componente di rettifica del valore dei crediti. La metodologia adottata garantisce una rappresentazione prudente e veritiera dei crediti iscritti in bilancio, riflettendo realisticamente la loro capacità di generare flussi di cassa futuri.

## **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le partecipazioni e i titoli esposti nell'attivo circolante sono iscritti in Bilancio al costo di acquisizione, comprensivo di oneri accessori. Non si comprende nel costo il rateo degli interessi maturati alla data d'acquisto per pagamento dilazionato, che deve essere imputato a conto economico secondo competenza e non ad incremento del costo d'acquisto. Il costo viene svalutato in presenza di un minor valore di

realizzazione desumibile dall'andamento del mercato e ripristinato negli esercizi in cui vengono meno i motivi per cui la svalutazione era stata effettuata. In mancanza di un preciso riferimento al valore di mercato alla chiusura dell'esercizio si considerano i valori di scambio relativi a titoli aventi caratteristiche simili a quelli in portafoglio. Il mercato cui si è fatto riferimento per comparare il costo è la Borsa Valori di Milano. Per i titoli non quotati si è fatto riferimento a quotazioni di titoli simili (al valore nominale rettificato in base al tasso di rendimento di mercato). Per i titoli, precedentemente svalutati, relativamente ai quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

La società non ha valutato i titoli di breve smobilizzo al costo ammortizzato in quanto la norma ne prevede l'esonero nel caso in cui gli effetti siano irrilevanti, comprendendo nell'irrilevanza la scadenza entro i 12 mesi.

### **Strumenti finanziari derivati**

Non sono presenti a bilancio strumenti finanziari derivati utilizzati a fini di copertura o non copertura dei rischi.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse D "Ratei e risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### **Fondi per rischi ed oneri**

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

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

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

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.c., in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore, accoglie il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni già erogate e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R.

### **Debiti**

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sorgono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, corrispondente al presumibile valore di estinzione. Inoltre si rende evidenza che in presenza di costi iniziali di transazione sostenuti per ottenere un finanziamento, come ad esempio spese di istruttoria, imposta sostitutiva sui finanziamenti a medio lungo, oneri e commissioni per intermediazione, la rilevazione è stata effettuata tra i risconti attivi e detti costi saranno addebitati a Conto Economico lungo la durata del prestito a quote costanti ad integrazione degli interessi passivi nominali.

## **Ratei e risconti passivi**

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse E "Ratei e risconti passivi", sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi futuri e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

## **Ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento sostanziale dei rischi e benefici connessi alla vendita, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. I proventi per prestazioni di servizi sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con apposita comunicazione inviata al cliente. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale. Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

La società si avvale dell'esonerazione prevista da OIC 34 per il fatto che i contratti non sono particolarmente complessi e l'eventuale separazione delle singole unità elementari di contabilizzazione produce effetti irrilevanti.

## **Accantonamenti ai fondi rischi ed oneri e TFR**

Per l'imputazione a conto economico degli accantonamenti prevale il criterio della classificazione per "natura" dei costi ossia in base alle caratteristiche fisiche ed economiche dei fattori, sia se riferiti ad operazioni relative alla gestione caratteristica accessoria che finanziaria.

## **Imposte sul reddito e fiscalità differita**

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

1) gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio (determinate secondo le aliquote e le norme vigenti),

2) l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

## **Altre informazioni**

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

Dall'analisi dei dati del controllo di gestione economico finanziario si da atto che:

la società continua ad avere un patrimonio netto positivo;  
non ha debiti tributari ed in particolare debiti IVA scaduti;  
non ha debiti previdenziali scaduti;  
non ha debiti verso i dipendenti scaduti;

il rapporto fra gli oneri finanziari ed il totale dei ricavi è inferiore alla soglia di allerta.

Sulla base degli elementi noti, si ritiene che, ad oggi, non sia compromessa la continuità aziendale

## Nota integrativa, attivo

Di seguito i dettagli delle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Si illustra di seguito la composizione dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	250	6.712	6.962
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	<b>250</b>	<b>6.712</b>	<b>6.962</b>

La voce "crediti verso soci per versamenti dovuti" rappresenta il credito della Società nei confronti dei soci relativo alle sottoscrizioni avvenute nel corso dell'esercizio e non ancora integralmente versate alla data di chiusura del bilancio, comprese le quote per le quali risulta in corso il piano di rateazione.

### **Immobilizzazioni**

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della società.

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2025 sono pari a € 22.715.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali ai sensi del numero 2, comma 1, dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.480	58.291	-	59.771
<b>Valore di bilancio</b>	1.480	58.291	-	59.771
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	38.887	38.887
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	(58.291)	-	(58.291)
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	740	-	16.912	17.652
<b>Totale variazioni</b>	(740)	(58.291)	21.975	(37.056)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.480	-	38.887	40.367
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	740	-	16.912	17.652
<b>Valore di bilancio</b>	740	-	21.975	22.715

#### **Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali**

Le aliquote di ammortamento dei cespiti immateriali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

	Aliquote applicate (%)
<b>Immobilizzazioni immateriali:</b>	
<b>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>	20,00
<b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>	20,00

Le spese pluriennali su beni di terzi rappresentano la differenza tra quanto sostenuto e gli ammortamenti annuali relativi alle spese di ristrutturazione e di efficientamento energetico sostenute dall'ex cooperativa Myosotis sullo stabile che ospita la Comunità Residenziale per Anziani di proprietà della fondazione Sipec.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2025 sono pari a € 1.872.319.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali ai sensi del numero 2, comma 1 dell'art. 2427 del Codice Civile. Si rende evidenza che i costi di manutenzione sostenuti, avendo natura ordinaria, sono stati imputati integralmente a conto economico.

Inoltre, in base all'applicazione del Principio Contabile n. 16 ed al disposto del D.L. n. 223/2006 si precisa che, se esistenti, si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferibile alle aree sottostanti e pertinenti ai fabbricati di proprietà dell'impresa, quota per la quale non si è proceduto ad effettuare alcun ammortamento.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.002.550	94.608	5.608	239.419	-	2.342.185
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	335.022	80.398	4.931	219.159	-	639.510
<b>Valore di bilancio</b>	1.667.527	14.210	677	20.259	-	1.702.673
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	4.097	26.761	57.766	120.132	53.715	262.471
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	-	58.291	58.291
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	17.023	-	17.023
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	32.273	23.375	29.541	70.131	-	155.320
<b>Totale variazioni</b>	(28.176)	3.386	28.225	32.978	112.006	148.419
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.006.647	121.369	63.374	342.528	112.006	2.645.924
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	367.295	103.773	34.472	289.290	-	794.830
<b>Valore di bilancio</b>	1.639.350	17.595	34.222	69.146	112.006	1.872.319

Le immobilizzazioni materiali in corso e acconto pari a € 112.006, rappresentano i costi sostenuti per gli interventi di manutenzione straordinaria, non rientranti nel superbonus, non ancora ultimati.

La voce ammortamento dell'esercizio è comprensivo anche dei fondi di ammortamento dell'ex cooperativa Myosotis, che non si sono potuti darne evidenza in quanto il gestionale non prevede tale rettifica. L'importo di tali fondi ammonta a € 95.143,00.

## Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali DL 104/2020 e DL 41/2021

In deroga all'art. 2426 primo comma n. 1 c.c. avvalendosi della facoltà dell'art. 110 del DL n. 104/2020 sono stati rivalutati i beni immobili di cui al prospetto di seguito riportato.

La rivalutazione è stata determinata avendo riguardo al valore di beni come risultante da perizia di stima e confrontando detto valore con il residuo da ammortizzare dei beni stessi.

L'importo che ne è risultato è stato assunto come limite massimo della rivalutazione. L'intera rivalutazione è stata contabilizzata ad azzeramento del fondo ammortamento per il residuo, imputata ad incremento del costo storico dell'immobile e della relativa area sottostante. In contropartita si è iscritta la riserva di patrimonio netto denominata "Riserva di rivalutazione D.L. 104/2020. Si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione pagando l'imposta sostitutiva del 3% pari ad € 9.510,00 contabilizzata a riduzione della riserva.

Si attesta che il valore netto di beni rivalutati risultanti dal bilancio in commento non eccede il valore economico a loro fondatamente attribuito

### RIVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILI	COSTO STORICO	FONDO AMM. 31/12 /20	VALORE NETTO ANTE RIVALUTAZIONE	VALORE CORRENTE	RIVALUTAZIONE MASSIMA	RIVALUTAZIONE EFFETTUATA	VARIAZIONE NETTA PATRIMONIALE
FABBRICATO ARTIGIANALE DI NAVE	246.817	169.009	77.808	344.000	344.000	266.192	258.206
AREA SOTTOSTANTE IL FABBRICATO	29.702	24.504	5.198	56.000	56.000	50.802	49.278
<b>TOTALE</b>	<b>276.519</b>	<b>193.513</b>	<b>83.005</b>	<b>400.000</b>	<b>400.000</b>	<b>316.995</b>	<b>307.485</b>

### Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali

Le aliquote di ammortamento dei cespiti materiali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

	Aliquote applicate (%)
<b>Immobilizzazioni materiali:</b>	
Terreni e fabbricati	3,00
Impianti e macchinario	15,00
Attrezzature industriali e commerciali	7,50
Altre immobilizzazioni materiali	20,00

In base all'applicazione del Principio Contabile n. 16 ed al disposto del D.L. n. 223/2006 si precisa che si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferibile alle aree sottostanti e pertinenti ai fabbricati di proprietà dell'impresa, quota per la quale non si è proceduto ad effettuare alcun ammortamento.

Alla data di chiusura dell'esercizio non si è proceduto ad alcuna svalutazione per perdite di valore in quanto il valore netto contabile dei beni è inferiore al "valore d'uso" determinato.

A fronte degli investimenti effettuati nel 2025 non è riconosciuto alcun credito di imposta

### Immobilizzazioni finanziarie

In questo capitolo viene fornita adeguata informazione sulle immobilizzazioni finanziarie presenti a bilancio. Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2025 sono pari a € 133.929 , di cui euro 7.053 riguardano depositi cauzionali utenze e canoni di locazione e euro 126.876 partecipazioni di cui al dettaglio che segue.

Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

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

Di seguito si riportano le variazioni di consistenza delle immobilizzazioni finanziarie, al netto dei crediti finanziari immobilizzati, ai sensi del numero 2, comma 1 dell'art. 2427 del Codice Civile. Per i criteri di valutazione utilizzati si faccia riferimento a quanto sopra indicato.

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., si riporta di seguito la ripartizione globale dei crediti immobilizzati sulla base della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	7.053	7.053	7.053
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>7.053</b>	<b>7.053</b>	<b>7.053</b>

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Si riporta qui di seguito l'elenco delle partecipazioni in imprese collegate come richiesto dal numero 5, comma 1, dell'art. 2427 del Codice Civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
CONSORZIO GLI ACROBATI	CONCESIO	03191780984	261.000	506.106	2.100.878	700.223	33,33%	87.000
<b>Totale</b>								<b>87.000</b>

### PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE

	Descrizione	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
	Banca di credito Cooperativo	7.925	5.134	2.791
	Cooperfidi	250	250	0
	Consorzio Cgm Finance	2.500	2.500	0
	Consorzio Immobiliare Sociale	20.000	20.000	0
	Consozio Koine	500	500	0
	Cooperativa Sociale Cerro Torre	3.100	3.100	0
	Power energia	400	400	0
	Brescia Est	200	200	0
	Cooperativa Articolo Uno	5.000	5.000	0
<b>TOTALE</b>		<b>39.875</b>	<b>37.084</b>	<b>2.791</b>

L'incremento della partecipazione nella BCC è dovuta all'aumento gratuito del capitale sociale effettuato, con conseguente attribuzione di nuove azioni.

La società non ha partecipazioni comportanti responsabilità illimitata in altre imprese

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni relative ai crediti finanziari immobilizzati che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Attivo circolante

Di seguito si riporta l'informativa riguardante l'Attivo Circolante.

### Rimanenze

Per i criteri di valutazione delle rimanenze si faccia riferimento a quanto indicato nella parte iniziale della presente Nota Integrativa. Le rimanenze al 31/12/2025 sono pari a € 2.124 .

Le merci riguardano dispositivi medici acquistati a fine anno.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	3.384	(3.384)	-
<b>Prodotti finiti e merci</b>	12.354	(10.230)	2.124
<b>Totale rimanenze</b>	15.738	(13.614)	2.124

### **Valutazione rimanenze**

Dall'applicazione del criterio di valutazione scelto non risultano valori che divergono in maniera significativa dal costo corrente.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/12/2025 sono pari a € 3.478.136 .

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene di seguito riportata la ripartizione globale dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, punto 6, C.c., viene di seguito riportata la ripartizione globale dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

A) Crediti verso clienti euro 3.340.235: comprende anche il credito per fatture da emettere al 31/12/2025 relative a corrispettivi maturati su progetti in corso, per i quali la rendicontazione avviene nei successivi esercizi.

L'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti di euro 16.819,15, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e i rischi di inesigibilità. Si evidenzia della composizione dei crediti nel prospetto che segue.

B) Crediti tributari: comprendono il saldo iva 2025 € 121.901 maturato per effetto dell'applicazione dello split payment applicato alle P.A, Credito Ires € 7.719, credito d'imposta per bonus ristrutturazioni € 2464 (di cui € 1.232 oltre esercizio).

C) i crediti verso altri: sono rappresentativi sostanzialmente del credito verso fornitori e verso dipendenti per anticipi corrisposti.

Non esistono crediti di durata superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.167.645	1.172.590	3.340.235	1.758.617	1.581.618
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	74.362	57.722	132.084	130.852	1.232

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.467	1.350	5.817	5.817	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.246.474</b>	<b>1.231.662</b>	<b>3.478.136</b>	<b>1.895.286</b>	<b>1.582.850</b>

### Posizioni di rischio significative

Non emergono a bilancio posizioni di rischio significative relativamente alla voce Crediti.

Si elenca di seguito i crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante

### DETTAGLIO CREDITI VERSO CLIENTI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

DESCRIZIONE	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti per fatture emesse	63.612
Crediti verso clienti per fatture da emettere	297.932
Crediti verso Regione Lombardia per progetti a valere sul Fondo Sociale Europeo, ultimati o in corso, anche in forma di partenariato	887.529
Crediti verso Fondazioni per progetti ultimati o in corso, anche in forma di partenariato	419.330
Crediti verso Ministero per progetti ultimati o in corso, anche in forma di partenariato	78.000
Crediti verso Enti Locali per progetti ultimati o in corso, anche in forma di partenariato	1.452.611
Crediti verso aziende sanitarie per Voucher sanitari, progetti ultimati o in corso, anche in forma di partenariato	157.948
Crediti verso associazioni	92
Fondo svalutazione crediti	-16.819
<b>TOTALI</b>	<b>3.340.235</b>

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni e gli altri titoli iscritti nell'attivo circolante sono da considerarsi investimenti di breve periodo o destinati ad un pronto realizzo. Di seguito, vengono riportate le variazioni di consistenza intervenute nell'esercizio. Le attività finanziarie non immobilizzate al 31/12/2025 sono pari a € 678.724 .

I titoli sono rappresentativi da:

- 1) obbligazioni della Banca di Credito Cooperativo iscritti al costo di acquisto/sottoscrizione in linea con il valore di realizzo risultante alla fine dell'esercizio;
- 2) titoli di stato e titoli azionari acquisiti per effetto della fusione per incorporazione della cooperativa Myosostis

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	270.000	408.724	678.724
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>270.000</b>	<b>408.724</b>	<b>678.724</b>

### Disponibilità liquide

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e similari) sono stati iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i

valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. Le disponibilità liquide al 31/12/2025 sono pari a € 436.303.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	533.069	(104.331)	428.738
Denaro e altri valori in cassa	4.997	2.568	7.565
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>538.066</b>	<b>(101.763)</b>	<b>436.303</b>

## Ratei e risconti attivi

In conformità a quanto previsto dal Principio Contabile OIC 18, i ratei e risconti attivi rappresentano proventi o oneri comuni a più esercizi e imputabili per competenza in periodi diversi rispetto alla loro manifestazione numeraria o documentale, indipendentemente dalla data di pagamento o incasso.

I ratei attivi rilevano quote di ricavi già maturati, ma non ancora incassati alla chiusura dell'esercizio, mentre i risconti attivi rappresentano quote di costi sostenuti nell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

Alla data del 31/12/2025, i risconti attivi della società ammontano a € 39.460, risultando determinati in modo coerente con il principio della competenza economica e della corretta ripartizione temporale dei proventi e degli oneri.

## DETTAGLIO RATEI E RISCONTI

PREMI ASSICURATIVI - QUOTA ANTICIPATA	11.743
GARANZIE FIDEJUSSORIE - QUOTA ANTICIPATA	7.870
ABBONAMENTI A GIORNALI E RIVISTE	1.581
CANONI LICENZE D'USO ANUALI ANTICIPATI	18.266
<b>TOTALE</b>	<b>39.460</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si illustra di seguito l'informativa relativa alle poste del Passivo dello Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

### **Patrimonio netto**

Di seguito l'informativa relativa alle poste del netto ossia ai mezzi propri di sostentamento dell'azienda.

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento alla consistenza delle voci del patrimonio netto, ai sensi dell'articolo 2427 C.C., vengono di seguito indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, comma 1, numero 4, nonché la composizione della voce Altre riserve, comma 1, numero 7.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	250.500	10.275	65.125		195.650
<b>Riserve di rivalutazione</b>	307.485	-	-		307.485
<b>Riserva legale</b>	55.885	524.276	-		580.161
<b>Riserve statutarie</b>	882.926	32.671	1.714		913.883
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	148.660	51.904	-		200.564
<b>Varie altre riserve</b>	35.097	-	-		35.099
<b>Totale altre riserve</b>	183.757	51.904	-		235.663
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	81.530	-	-	53.107	53.107
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.762.083	619.126	66.839	53.107	2.285.949

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La tabella, di seguito riportata, evidenzia l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, così come disciplinato dal numero 7-bis, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	195.650		B	195.650
<b>Riserve di rivalutazione</b>	307.485		A, B	307.485
<b>Riserva legale</b>	580.161	di utili	B	580.161
<b>Riserve statutarie</b>	913.883	di utili	A, B	913.883
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	200.564	di capitale	A, B	200.564
<b>Varie altre riserve</b>	35.099	di capitale	A, B	35.099
<b>Totale altre riserve</b>	235.663			235.663
<b>Totale</b>	2.232.842			2.232.842

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

Le altre riserve sono rappresentative della devoluzione del patrimonio, a seguito dello scioglimento dell'Associazione "Consultorio familiare ONLUS", come da parere favorevole del ministero del lavoro e delle politiche sociali, del terzo settore e migratorie del 12/11/2024 m\_lps,34.REGISTRO UFFICIALE.U. 0015515

Con riferimento alla tabella Disponibilità ed utilizzo del patrimonio netto, si evidenzia che:  
- la colonna "Possibilità di utilizzazione" indica i possibili utilizzi delle poste del netto salvo ulteriori vincoli derivanti da disposizioni statutarie, da esplicitare ove esistenti.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR accantonato rappresenta il debito della società verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi. Per i contratti di lavoro cessati, con pagamento previsto prima della chiusura dell'esercizio o nell'esercizio successivo, il relativo TFR è stato iscritto nella voce D14 "Altri debiti dello Stato Patrimoniale Passivo". Il fondo TFR al 31/12/2025 risulta pari a € 791.716.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	786.764
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	128.656
Utilizzo nell'esercizio	123.704
<b>Totale variazioni</b>	4.952
Valore di fine esercizio	791.716

## Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene riportata la ripartizione globale dei Debiti iscritti nel Passivo per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto le differenze sono di scarso rilievo ai fini della significatività dei valori di bilancio.

La ripartizione dei debiti per area geografica non è stata effettuata in quanto la società opera esclusivamente sul territorio nazionale, prevalentemente nel Nord Italia

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	194.237	(104.445)	89.792	44.684	45.108
Acconti	1.265	(1.265)	-	-	-
Debiti verso fornitori	655.039	(71.989)	583.050	491.472	91.578
Debiti tributari	54.169	(28.197)	25.972	25.972	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	133.074	7.928	141.002	141.002	-
Altri debiti	222.651	247.172	469.823	469.823	-
<b>Totale debiti</b>	<b>1.260.435</b>	<b>49.204</b>	<b>1.309.639</b>	<b>1.172.953</b>	<b>136.686</b>

### Dettaglio debiti verso banche a lunga scadenza

Si illustrano, di seguito, i debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo:

## DETTAGLIO DEBITI VERSO BANCHE A LUNGA SCADENZA

	Valore di fine esercizio	rate entro un anno	rate oltre un anno ma entro 5 anni
MUTUO € 144.802	33.049	13.210	19.840
MUTUO € 62.058	14.769	5.859	8.910
FINANZIAMENTO DECRETO LIQUIDITA' € 25.000	2.651	2.651	0
FINANZIAMENTO € 100.000	31.164	14.805	16.358
MOVIMENTI CARTE DI CREDITO AL 31/12/25	7.136	7.136	
INTERESSI E SPESE DA LIQUIDARE	1.023	1.023	
<b>TOTALE</b>	<b>89.792</b>	<b>44.684</b>	<b>45.108</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del comma 1, numero 6 dell'art. 2427, C.c., si precisa che non sono presenti a bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi del numero 19-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non esistono debiti verso soci per finanziamenti.

### **Debiti verso banche**

La voce Debiti verso banche è comprensiva di tutti i debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio nei confronti degli istituti di credito compresi quelli in essere a fronte di finanziamenti erogati da istituti speciali di credito. Detta voce di debito è costituita da anticipazioni, scoperti di conto corrente, accettazioni bancarie e mutui ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

### **Informativa sulle operazioni di sospensione o allungamento delle rate**

Per quanto concerne le informazioni inerenti la moratoria concessa alle PMI dalla Legge n. 102/2009 e successivi accordi ed integrazioni (da ultimo, la moratoria "straordinaria" prevista dal Decreto Cura Italia n. 18/2020 e Decreto Agosto n. 104/2020), la società dichiara di aver aderito alla moratoria.

### **Interest rate swap su mutui a tasso variabile**

Non risulta alcun contratto derivato di Interest Rate Swap di copertura sui finanziamenti a tasso variabile.

### **Acconti**

La voce Acconti riguarda gli anticipi e le caparre ricevuti dai clienti per le forniture di beni e servizi ancora da effettuarsi. Detta voce è comprensiva degli acconti (anche senza funzione di caparra) per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

## Debiti verso fornitori

Nella voce Debiti verso fornitori sono stati iscritti i debiti in essere derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere e sconti commerciali. Gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. La voce accoglie anche i debiti per fatture da ricevere al 31/12/25 pari a euro 79.257. L'importo dei debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio è rappresentato da debiti verso partner nell'ambito di co-progettazioni, correlati ai corrispondenti crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio. Tali poste sono riferite a progetti con conclusione prevista successivamente al 31/12/2026.

## Debiti tributari

La voce Debiti tributari contiene i debiti tributari certi quali debiti verso Erario per ritenute operate e debiti per addizionali comunali e regionali

## Altri debiti

Di seguito viene dettagliata la composizione della voce Altri debiti.

### DETTAGLIO ALTRI DEBITI

DETTAGLIO ALTRI DEBITI	Valore di fine esercizio
DEBITI V/PARTNER ENTRO GENNAIO 2026	62.241
DEBITI V/ SOCI PER CAPIALE SOCIALE DA RIMBORSARE	65.825
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI MESE DI DICEMBRE 2025	211.231
RATEO FERIE E PERMESSI MATURATI NON GODUTI	130.526
TOTALE	469.823

## Ristrutturazione del debito

La società non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi al 31/12/2025 sono pari a € 2.283.368 .

Come disciplina il Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti passivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione.

I risconti passivi di riferiscono a quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura, ma sono di competenza dell'esercizio successivo.

Tale voce è riferita quasi esclusivamente a ricavi per progetti pluriennali relativi ad attività di prevenzione, di politiche giovanili, e servizi consulenziali, finanziati da Regione Lombardia, enti locali e fondazioni, con esecuzione nei successivi esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	1.152.234	1.131.134	2.283.368
Totale ratei e risconti passivi	1.152.234	1.131.134	2.283.368

## Nota integrativa, conto economico

Nella presente Nota Integrativa vengono fornite quelle informazioni idonee ad evidenziare la composizione delle singole voci ovvero a soddisfare quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice civile, con particolare riferimento alla gestione finanziaria.

### Valore della produzione

Si fornisce di seguito la composizione del valore della produzione, nonché le variazioni in valore ed in percentuale intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
<b>Valore della produzione:</b>				
<b>ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	2.751.223	3.213.748	462.525	16,81
<b>variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>	0	-7.230	-7.230	
<b>altri ricavi e proventi</b>				
<b>contributi in conto esercizio</b>	0	2.242	2.242	
<b>altri</b>	208.234	344.349	136.115	65,37
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	208.234	346.591	138.357	66,44
<b>Totale valore della produzione</b>	2.959.457	3.553.109	593.652	20,06

I contributi in conto esercizio, inseriti nella voce Altri ricavi e proventi, sono stati erogati allo scopo di integrare i ricavi dell'azienda, nel caso di congiunture sfavorevoli tali da incidere negativamente sull'attività d'impresa, oppure di ridurre i costi d'esercizio legati alle attività produttive.

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono dati prevalentemente dalle attività di mission:

a) ricavi relativi alle rette giornaliere delle due comunità residenziali tox, delle prestazioni sanitarie del consultorio familiare, delle presenze nel centro semiresidenziale Gap. Tali ricavi vengono erogati da Regione Lombardia tramite l'Ats di Brescia

b) contributi a valere sul POR (Programma Operativo Regionale) 2014-2020 e 2021-2027 per lo sviluppo di progetti di inclusione sociale e lotta alla povertà, a favore di giovani e persone, anche abusatori di sostanze, in situazione di grave marginalità e di minori e adulti sottoposti a provvedimenti dell'autorità giudiziaria;

c) interventi di prevenzione effettuati all'interno della scuola primaria di primo e secondo grado e scuola secondaria; interventi di politiche giovanili, interventi di disagio adulto e servizi consulenziali rivolti a minori, giovani, adulti anche in grave stato di marginalità;

d) attività di ergoterapia prevista nel progetto educativo delle due comunità residenziali;

e) prestazioni rese dal centro specialistico per adolescenti e le famiglie "La Fenice";

f) gestione campi estivi;

g) ricavi relativi alle rette della Comunità Residenziale per Anziani Myosotis

La voce altri ricavi e proventi è costituita sostanzialmente da liberalità di raccolta fondi pari a euro 229.199 e da sopravvenienze attive da euro 109.337

## Costi della produzione

Di seguito si riporta l'informativa riguardante i Costi della Produzione.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
<b>Costi della produzione:</b>				
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	100.425	158.264	57.839	57,59
per servizi	703.573	802.266	98.693	14,03
per godimento di beni di terzi	41.996	51.667	9.671	23,03
per il personale	1.822.731	2.282.984	460.253	25,25
ammortamenti e svalutazioni	64.525	82.760	18.235	28,26
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.118	3.384	266	8,53
altri accantonamenti	28.355	0	-28.355	-100,00
oneri diversi di gestione	103.201	124.328	21.127	20,47
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.867.924</b>	<b>3.505.653</b>	<b>637.729</b>	<b>22,24</b>

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

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

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Costi per servizi

I costi per servizi pari a € 802.266 registrano un incremento del 14,03 % rispetto all'anno precedente. Le voci più significative sono costituite da :

## DETTAGLIO COSTI PER SERVIZI

PRESTAZIONI DA PROFESSIONISTI RELATIVE ALLE ATTIVITA' DI MISSIONI	385.851
ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	54.637
COSTI PER UTENZE	129.144
LICENZE D'USO ANNUALI	28.352
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE COMPRESSE FIDEJUSSIONI	21.248
ASSICURAZIONI	36.689
SPESE INERENTI AI SERVIZI ACCREDITATI E ALTRE SPESE	107.880
MANUTENZIONI ORDINARIE	38.466
<b>TOTALE</b>	<b>802.266</b>

### Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti essenzialmente da affitto dei locali di Viale Duca degli Abruzzi, di Via Mazzucchelli, di via Volturmo e Collebeato per complessivi euro 38.133 , spese condominiali euro 12874 e noleggi operativi.

### Costi per il personale

L'ammontare pari a € 2.282.985 risulta incrementato di euro 406.254 (+ 25.25 %) rispetto al dato del

2024, in relazione all'incremento di organico e all'incorporazione delle dipendenti presente nella Comunità Residenziale per Anziani.

Comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi eventuali passaggi di categoria, rivalutazione Istat, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

#### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione pari a € 124.427 hanno subito un incremento del 20.56%. L'incremento degli oneri di gestione risulta principalmente attribuibile all'aumento dell'IVA indetraibile conseguente all'applicazione del pro-rata definitivo, peggiorato di circa un punto percentuale rispetto all'esercizio precedente.

Tale effetto ha comportato un incremento dell'IVA indetraibile passata da Euro 5.881 ad Euro 16.856, a fronte del volume delle operazioni passive soggette ad IVA.

La voce comprende inoltre Imu, tasse e altri costi di carattere generale.

### **Proventi e oneri finanziari**

I proventi e oneri finanziari dell'esercizio sono pari a € 12.854

Sono essenzialmente rappresentativi di interessi attivi su depositi obbligazioni.

Gli oneri finanziari pari a € 2.735 sono essenzialmente rappresentativi di interessi passivi su mutui

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

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

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

Le imposte correnti stanziare attengono unicamente all'Ires, calcolata tenendo conto delle agevolazioni previste dalla legislazione nazionale per le cooperative sociali. In assenza dei relativi presupposti, non si è provveduto a stanziare imposte anticipate o differite

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:</b>				
imposte correnti	9.746	7.203	-2.543	-26,09
<b>Totale</b>	<b>9.746</b>	<b>7.203</b>	<b>-2.543</b>	<b>-26,09</b>

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

In base alle linee guida predisposte dall'OIC 10 e dall'articolo 2425-ter C.c., la società ha elaborato il Rendiconto finanziario delle disponibilità liquide determinato con il metodo indiretto.

Di seguito un breve commento al risultato e alle singole sezioni in cui è suddiviso il prospetto di Rendiconto finanziario:

- **FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA:** evidenzia la liquidità che ha generato (o assorbito) l'attività operativa dell'impresa, costituita dal normale processo produttivo.

- **FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO:** evidenzia la liquidità che ha generato (o assorbito) l'attività inerente agli investimenti, ovvero nuove acquisizioni e/o disinvestimenti.

- **FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' FINANZIARIA:** evidenzia la liquidità generata (o assorbita) dall'attività di finanziamento dell'impresa, ovvero il ricorso a nuovi finanziamenti e/o il rimborso di debiti e finanziamenti.

Il rendiconto finanziario evidenzia un flusso di cassa positivo derivante dall'attività operativa pari ad Euro 149.963, sostanzialmente assorbito dagli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio per Euro 147.280 e dalle passività finanziarie per Euro 104.446. Tali dinamiche hanno determinato una riduzione complessiva delle disponibilità liquide pari ad Euro 101.763.

Si evidenzia che le immobilizzazioni acquisite per fusione non costituiscono una variazione monetaria, pertanto non sono comprese nei flussi finanziari da attività di investimento nel rendiconto finanziario.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni del bilancio d'esercizio non inerenti alle voci di Stato patrimoniale e di Conto economico.

### **Dati sull'occupazione**

Si evidenzia di seguito l'informativa che riepiloga il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria:

#### **Dati sull'occupazione**

	NUMERO MEDIO	DI CUI SOCI
Responsabili di area e/o di staff	7	7
Responsabili di settore e di sede e di servizi, psicologi	13	10
Responsabili di Unità d'offerta	9	8
Educatori, amministrativi, operatori	52	16
<b>TOTALE</b>	<b>81</b>	<b>42</b>

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

Ai sensi del numero 16, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si precisa:

- agli amministrazioni, in ossequio alle norme statutarie, non sono stati erogati compensi, anticipazioni e/o concessi crediti;
- al Collegio sindacale, viene erogato un compenso come indicato nel prospetto:

	Sindaci
Compensi	10.400

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

In concomitanza all'elezione del nuovo Consiglio di Amministrazione e dell'organo di controllo, l'assemblea dei soci del 27.05.2024 ha deliberato la nomina di un revisore legale riconoscendo un compenso annuale di euro 3.500.

Si tratta di un'informativa volta ad incrementare la trasparenza nel comunicare ai terzi sia l'ammontare dei compensi dei revisori, al fine di valutarne la congruità, sia la presenza di eventuali ulteriori incarichi, che potrebbero minarne l'indipendenza.

### **Titoli emessi dalla società**

Sul numero 18, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si precisa che non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla società.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

Non risultano strumenti finanziari emessi dalla società così come definito dal numero 19, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Ai sensi del numero 20, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai sensi del numero 22-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.C., la società ha realizzato operazioni con l'Associazione Amici del Calabrone Odv, parte correlata, a normali condizioni di mercato.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

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

Successivamente alla chiusura dell'esercizio e fino ad oggi, non sono occorsi interventi tali da rendere l'attuale situazione economico-patrimoniale e finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale.

Il bilancio sociale verrà approvato e depositato al Registro Imprese entro il 30 giugno c.a in linea con il disposto normativo del DM 04/07/2019

## **Informazioni relative alle cooperative**

### **Attività svolte dalla Cooperativa**

In ossequio alle disposizioni del Decreto Ministeriale del 23 giugno 2004, la nostra Cooperativa risulta iscritta dal 22/03/2005 all'Albo delle Società Cooperative Sezione a mutualità prevalente di diritto , al n. A143153 , categoria sociali .

In data 21/03/2022 la cooperativa è stata iscritta al Registro Unico Nazionale degli Enti del Terzo settore (RUNTS) della Regione Lombardia al n. 5687 acquisendo la qualifica di ETS.

La cooperativa è una cooperativa sociale, ai sensi della Legge 381 del 08/11/1991, ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità , alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini.

Per il raggiungimento dello scopo sociale, la Cooperativa svolge attività socio-sanitarie, educative ed assistenziali, rivolte principalmente - anche se non esclusivamente - ad adolescenti, giovani, persone che vivono situazioni di bisogno, di disagio, di emarginazione, in particolare tossicodipendenti o ex tossicodipendenti (Cooperative di "tipo A" )

### **Rivalutazione delle quote o delle azioni**

La Cooperativa non ha effettuato alcuna rivalutazione gratuita delle proprie quote, così come disciplinato dall'art. 7 Legge 31/01/1992, n. 59.

### **Requisiti ex legge 381/1991 (Cooperative sociali)**

Le cooperative sociali, ai sensi della Legge 8/11/1991 n. 381, hanno lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso:

- a) la gestione di servizi socio-sanitari ed educativi (Cooperative di "tipo A");
- b) lo svolgimento di attività diverse - agricole, industriali, commerciali o di servizi - finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate (Cooperative di "tipo B").

### Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

La nostra società è una Cooperativa a mutualità prevalente, così come disciplinato dall'art. 2513 del C.c., ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'art. 2512, comma 2 del C.c. Infatti, la Cooperativa si avvale prevalentemente, nello svolgimento dell'attività, degli apporti di beni e delle prestazioni lavorative da parte dei soci e svolge l'attività prevalentemente nei confronti dei propri soci. Di seguito si fornisce l'informativa sulla mutualità prevalente:

#### **Prospetto mutualità prevalente**

	Valore totale da bilancio	Valore riferito ai soci	Prevalenza (%)
<b>Tipi di scambio mutualistico:</b>			
<b>Area costi del lavoro (B9)</b>	2.282.984	1.316.473	57,66
<b>Media ponderata</b>			57,66

Lo scambio mutualistico è misurato attraverso i costi relativi ai rapporti di lavoro con i soci, in particolare:

- quanto ai rapporti di lavoro subordinato, confrontando il costo del lavoro attribuibile ai soci e distintamente contabilizzato sulla base delle buste paga, nella voce B9) di cui alle lettere a) – b) – c) – d) ed e), rispetto al totale della voce B9);

La condizione di Prevalenza di cui all'art. 2513 c.c. è stata raggiunta nell'esercizio in quanto l'attività svolta con i soci rappresenta il 57,66% dell'attività complessiva come da tabella che precede.

Nel 2025 la cooperativa non ha instaurato con i soci rapporti diversi da quello di lavoro subordinato.

### Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

In base all'art. 2527, comma 1, C.C. i requisiti soggettivi richiesti ai soci sono stabiliti nell'Atto Costitutivo. Si ricorda che, in sede di determinazione dei requisiti soggettivi, è richiesta l'osservanza del carattere non discriminatorio e della coerenza con lo scopo mutualistico ed economico dell'attività svolta. Ai sensi dell'art. 2528, comma 5, C.C., la nostra cooperativa ha tenuto conto dei seguenti criteri: L'art. 5 dello statuto prevede le categorie a cui il richiedente socio intende essere iscritto:

- 1) socio prestatore
- 2) socio volontario
- 3) socio sovventore

Sono stati ammessi 11 nuovi soci in possesso dei requisiti di legge e di statuto e pertanto in grado di partecipare al positivo raggiungimento dell'oggetto sociale.

Il consiglio di Amministrazione, dopo aver ricevuto la richiesta, che il socio deve compilare indicando tutti i dati anagrafici, la categoria di iscrizione e la quota di capitale che intende sottoscrivere, accertata l'esistenza dei requisiti delibera sulla domanda secondo criteri non discriminatori, coerenti con lo scopo mutualistico e l'attività svolta.

### Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

Si ritiene di aver rispettato tutte le disposizioni previste dallo statuto e di aver operato adeguatamente al fine del perseguimento degli scopi sociali della cooperativa. Per la realizzazione dello scopo mutualistico si rimanda a quanto contenuto nel bilancio sociale.

## Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

La scrupolosa applicazione dei principi fissati dalla Legge, in forza dei quali è possibile ripartire ristorni esclusivamente in proporzione alla quantità e qualità degli scambi mutualistici, non ha consentito la determinazione di somme da attribuire ai soci a titolo di ristorno.

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

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni relative al disposto della Legge 4 agosto 2017 n. 124, la quale al comma 125 dell'art. 1 dispone che, a decorrere dall'anno 2018, le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni siano tenute a pubblicare tali importi in Nota Integrativa, purché tali importi ricevuti dal soggetto beneficiario siano superiori a € 10.000 nel periodo considerato (comma 127). In relazione alle difficoltà interpretative della norma in questione, più volte modificata e integrata, si richiama l'art. 8 L. n. 160/2023 che ha disposto l'esclusione da obblighi di pubblicazione in relazione agli aiuti Stato/aiuti "de minimis" registrati nel RNA. Nella tabella seguente vengono esposti i dettagli delle provvidenze pubbliche ricevute:

### **Elenco sovvenzioni ricevute dalle pubbliche amministrazioni**

	Codice/numero	Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Causale
		COMUNE DI SIRMIONE	80.000	PROGETTO GIOVANI: CO-PROGETTAZIONE
		ASL DI BRESCIA	27.948	VOUCHER
	Fondo Sociale Europeo	REGIONE LOMBARDIA	271.409	PROGETTO RIDUZIONE DEL DANNO (Rdd a Brescia)
	Fondo Sociale Europeo	REGIONE LOMBARDIA	32.914	PROGETTO RIDUZIONE DEI RISCHI (Safe Trip)
	Fondo Sociale Europeo	REGIONE LOMBARDIA	70.167	PROGETTO PENALE MINORILE (Alfa Omega)
		COMUNE DI BRESCIA	11.990	PROGETTO SPACE: GESTIONE SPAZIO DI AGGREGAZIONE
		AZIENDA SPECIALE CONSORTILE	20.000	PROGETTO ONDE: INTERVENTI DI POLITICHE GIOVANILI
		COMUNE DI BRESCIA	45.000	WELFARE CULTURALE
		5X1000	24.102	
<b>Totale</b>			583.530	

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Il Consiglio di Amministrazione, sulla scorta della situazione economico patrimoniale della cooperativa alla data del 31.12.2025 premesso che:

- la cooperativa ha intrattenuto rapporti sia con i soci che con soggetti terzi;
- il risultato finale dell'esercizio corrisponde a euro 53.107 propone all'assemblea la seguente destinazione dell'utile d'esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c. :

### **DESTINAZIONE DELL'UTILE**

DESTINAZIONE	importo destinato
A RISERVA LEGALE EX. ART. 2545 quater c.c. (30%)	15.932
A FONDI MUTUALISTICI EX. ART. 11 L. 59/92 (3%)	1.593
A RISERVA INDIVISIBILE	35.582
<b>TOTALE</b>	53.107

## **Nota integrativa, parte finale**

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

Brescia, 16 Aprile 2026

Il Presidente del consiglio di amministrazione

ALESSANDRO AUGELLI

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto ALESSANDRO AUGELLI dichiara che lo Stato patrimoniale, il Conto economico e/o la Nota integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 del Codice civile.

## **IL CALABRONE COOPERATIVA SOCIALEETS VIALE DUCA DEGLI ABRUZZI, 10**

Sede in VIALE DUCA DEGLI ABRUZZI, 10 - BRESCIA

Codice Fiscale 01296890179 , Partita IVA 01296890179

Iscrizione Registro Imprese di BRESCIA N. 01296890179 , N. REA 260530

Capitale Sociale: Euro 195.650,00 versato per Euro 188.688,10 ISCRIZIONE RUNTS REGIONE LOMBARDIA NR. 5687

### **Relazione sulla gestione al Bilancio al 31/12/2025**

## **Premessa**

Signori Soci,

la presente Relazione sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice civile, accompagna il bilancio d'esercizio della Società chiuso al 31/12/2025, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Nota Integrativa, dal quale emerge un risultato netto pari a € 53.107.

Per un'analisi più dettagliata dei dati economici, patrimoniali e finanziari si rinvia alla Nota Integrativa, che costituisce parte integrante del bilancio.

Con la presente relazione si intende fornire un quadro informativo sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio, sulla situazione della Società, nonché sulle principali prospettive evolutive dell'attività, in conformità alle disposizioni previste dall'art. 2428 del Codice civile.

La Società ha volontariamente redatto il bilancio in forma ordinaria, pur permanendo i requisiti per la redazione in forma abbreviata, al fine di garantire una rappresentazione più completa ed omogenea dell'andamento aziendale, anche in considerazione del prevedibile consolidamento del superamento dei parametri dimensionali rilevanti ai sensi dell'art. 2435-bis c.c

## **Condizioni operative e sviluppo della società**

La Cooperativa realizza i propri scopi sociali attraverso attività riconducibili a due macro aree: Area Comunità e Area Progetti e Servizi.

L'area Comunità comprende due comunità terapeutico-riabilitative residenziali, dedicate rispettivamente all'accoglienza e al reinserimento.

L'Area Progetti e Servizi opera nei settori della prevenzione ed educazione, politiche giovanili, servizi consulenziali e grave marginalità, oltre a gestire servizi specialistici rivolti ad adolescenti e famiglie, contrasto al gioco d'azzardo patologico, consultorio familiare e servizi residenziali per anziani autosufficienti o semi-autosufficienti. La società svolge la propria attività nel settore Strutture di assistenza socio-sanitaria.

Ai sensi dell'art. 2428, comma 5 del Codice Civile, si segnala che l'attività viene svolta oltre che nella sede di Brescia Viale Duca Degli Abruzzi, 10 nelle seguenti unità locali:

- Collebeato via dei Campiani n. 1 : Comunità terapeutica tossicodipendenti
- Brescia viale Duca Degli Abruzzi n. 8 : Comunità terapeutica di reinserimento tossicodipendenti
- Brescia via Volturmo 42: consultorio familiare
- Nave via Maddalena 180: laboratorio di reinserimento lavorativo (assembleaggio oggetti in legno)
- Brescia via Collebeato : Centro residenziale per anziani

In base all'art. 2527, comma 1, C.c., i requisiti soggettivi richiesti ai soci sono stabiliti nell'Atto Costitutivo. Si ricorda che, in sede di determinazione dei requisiti soggettivi, è richiesta l'osservanza del carattere non discriminatorio e della coerenza con lo scopo mutualistico ed economico dell'attività svolta. L'ammissione dei soci nel corso dell'esercizio è avvenuta nel rispetto delle disposizioni statutarie e regolamentari vigenti, nonché dei principi mutualistici propri della Cooperativa. Nel corso dell'esercizio sono stati ammessi nr 11 soci di cui nr 6 soci lavoratori, nr 4 soci volontari, nr 1 socio sovventore e nr. 2 soci hanno cessato il rapporto sociale per recesso ovvero per esclusione conseguente alla perdita

dei requisiti previsti dallo Statuto e dal Regolamento della Cooperativa.

Nel corso del 2025 si è inoltre conclusa la partecipazione sociale della Fondazione Opes, cui è subentrata la Fondazione ASM in qualità di socio sovventore, mediante sottoscrizione di azioni sociali per Euro 50.000. finalizzato al sostegno del progetto "Edubike", che continuerà in collaborazione con l'Istituto Artigianelli di Brescia

I

### Informazioni relative all'art. 2545 Codice civile

La Cooperativa opera nel rispetto dei principi mutualistici previsti dagli artt. 2512 e seguenti del Codice Civile e mantiene la qualifica di cooperativa a mutualità prevalente, ai sensi degli artt. 2512 e 2513 c.c. Il costo del lavoro dei soci risulta superiore al 50% del totale del costo del lavoro, come evidenziato nella Nota Integrativa.

La Cooperativa rispetta inoltre:

- il divieto di distribuzione di riserve indivisibili;
- i limiti alla distribuzione dei dividendi;
- i vincoli previsti dall'art. 2514 cc.

### Partecipazioni in imprese controllate e collegate

	Ragione sociale	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in (%)	Attività svolta
	CONSORZIO GLI ACOBATI	CONCESIO	03191780984	2.100.878	700.223	<b>33,33</b>	servizio integrato per dipendenze
<b>Totale</b>				<b>2.100.878</b>	<b>700.223</b>		

### Andamento economico generale

#### Principali rischi ed incertezze cui la società è esposta

La società è esposta a rischi ed incertezze esterne, derivanti da fattori esogeni connessi al contesto macroeconomico generale o specifico del settore operativo in cui vengono sviluppate le attività, ai mercati finanziari, all'evoluzione del quadro normativo nonché ai rischi derivanti da scelte strategiche e legati a processi evolutivi di gestione.

La Cooperativa monitora costantemente i principali fattori di rischio, tra cui:

- ritardi nei pagamenti da parte degli enti pubblici;
- incremento del costo del lavoro;
- riduzione dei finanziamenti pubblici;
- difficoltà di reperimento del personale qualificato

### Andamento della gestione societaria

Nel corso dell'esercizio la Cooperativa ha proseguito lo svolgimento delle proprie attività nell'ambito dell'Area Comunità e dell'Area Progetti e Servizi, operando nei settori dell'accoglienza terapeutico-riabilitativa, della prevenzione, delle politiche giovanili, dei servizi consulenziali e del contrasto alla grave marginalità sociale.

La Cooperativa ha inoltre gestito servizi specialistici rivolti ad adolescenti, famiglie, persone affette da dipendenze e soggetti anziani autosufficienti o semiautosufficienti. In particolare, l'attività relativa ai servizi per anziani tramite la gestione del centro residenziale è stata avviata dal 1° novembre 2025, in continuità con l'attività precedentemente svolta dalla cooperativa incorporata Myosotis.

Nel corso dell'esercizio risultano consolidati i rapporti con enti pubblici, aziende sanitarie, istituti scolastici, imprese e soggetti del terzo settore.

Il dettaglio dei progetti e delle attività svolte nel corso dell'esercizio sarà ampiamente illustrato nel Bilancio Sociale .

I progetti gestiti nel corso dell'esercizio (acquisiti, in corso e finiti) sono stati circa 90, tra i più significativi si rilevano:

R.D.D.: progetto per la riduzione del danno;

Safe Trip: progetto per la limitazione dei rischi;

Alfa Omega: progetto di giustizia riparativa;

Vari progetti di prevenzione all'utilizzo e abuso di sostanze;

Progetti finalizzati al contenimento della dispersione scolastica e di gestione spazi rivolti a adolescenti.

## Principali dati economici

Si riporta Il Conto economico riclassificato secondo il criterio del "valore aggiunto" proposto dalla Centrale Bilanci e confrontato con quello dell'esercizio precedente

### Riclassificazione Conto Economico Centrale Bilanci

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
<b>GESTIONE OPERATIVA</b>			
Ricavi netti di vendita	3.213.748	2.751.223	<b>462.525</b>
Variazione rimanenze semilavorati prodotti finiti	-7.230	0	<b>-7.230</b>
Contributi in conto esercizio	2.242	0	<b>2.242</b>
<b>Valore della Produzione</b>	<b>3.208.760</b>	<b>2.751.223</b>	<b>457.537</b>
Acquisti netti	158.264	100.425	<b>57.839</b>
Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie e merci	3.384	3.118	<b>266</b>
Costi per servizi e godimento beni di terzi	853.933	745.569	<b>108.364</b>
<b>Valore Aggiunto Operativo</b>	<b>2.193.179</b>	<b>1.902.111</b>	<b>291.068</b>
Costo del lavoro	2.282.984	1.822.731	<b>460.253</b>
<b>Margine Operativo Lordo (M.O.L. - EBITDA)</b>	<b>-89.805</b>	<b>79.380</b>	<b>-169.185</b>
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	60.177	52.462	<b>7.715</b>
Svalutazioni del Circolante	4.787	10.833	<b>-6.046</b>
Accantonamenti Operativi per Rischi ed Oneri	0	28.355	<b>-28.355</b>
<b>Margine Operativo Netto (M.O.N.)</b>	<b>-154.769</b>	<b>-12.270</b>	<b>-142.499</b>
<b>GESTIONE ACCESSORIA</b>			
Altri Ricavi Accessori Diversi	344.349	208.234	<b>136.115</b>
Oneri Accessori Diversi	124.328	103.201	<b>21.127</b>
<b>Saldo Ricavi/Oneri Diversi</b>	<b>220.021</b>	<b>105.033</b>	<b>114.988</b>

## IL CALABRONE COOPERATIVA SOCIALEETS

Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	17.796	1.230	16.566
Risultato Ante Gestione Finanziaria	<b>47.456</b>	<b>91.533</b>	<b>-44.077</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>			
Proventi da partecipazioni	2.948	2.251	<b>697</b>
Altri proventi finanziari	12.641	3.860	<b>8.781</b>
Proventi finanziari	<b>15.589</b>	<b>6.111</b>	<b>9.478</b>
Risultato Ante Oneri finanziari (EBIT)	<b>63.045</b>	<b>97.644</b>	<b>-34.599</b>
Oneri finanziari	2.735	6.368	<b>-3.633</b>
Risultato Ordinario Ante Imposte	<b>60.310</b>	<b>91.276</b>	<b>-30.966</b>
<b>GESTIONE TRIBUTARIA</b>			
Imposte nette correnti	7.203	9.746	<b>-2.543</b>
Risultato netto d'esercizio	<b>53.107</b>	<b>81.530</b>	<b>-28.423</b>

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con l'esercizio precedente.

### Indici di Redditività

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Intervalli di positività
ROE - Return On Equity (%)	2,33	4,63	<b>-2,30</b>	> 0, > tasso di interesse (i), > ROI
ROA - Return On Assets (%)	0,95	1,96	<b>-1,01</b>	> 0
Tasso di incidenza della gestione extracorrente - Tigex (%)	84,24	83,50	<b>0,74</b>	> 0
Grado di leva finanziaria (Leverage)	2,92	2,83	<b>0,09</b>	> 1
ROS - Return on Sales (%)	1,96	3,55	<b>-1,59</b>	> 0
Tasso di rotazione del capitale investito (Turnover operativo)	0,48	0,55	<b>-0,07</b>	> 1
ROI - Return On Investment (%)	1,06	2,50	<b>-1,44</b>	< ROE, > tasso di interesse (i)

### Principali dati patrimoniali

Si espone di seguito la riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo il criterio "finanziario" proposto dalla Centrale Bilanci, comparata con l'esercizio precedente:

### Riclassificazione Stato Patrimoniale Centrale Bilanci

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
<b>ATTIVO</b>			
Attivo Immobilizzato			
Immobilizzazioni Immateriali	22.715	59.771	<b>-37.056</b>
Immobilizzazioni Materiali nette	1.872.319	1.702.673	<b>169.646</b>

IL CALABRONE COOPERATIVA SOCIALEETS

Attivo Finanziario Immobilizzato			
Partecipazioni Immobilizzate	126.876	124.084	<b>2.792</b>
Titoli e Crediti Finanziari oltre l'esercizio	7.053	7.053	<b>0</b>
Crediti Commerciali oltre l'esercizio	1.581.618	631.432	<b>950.186</b>
Crediti Diversi oltre l'esercizio	1.232	0	<b>1.232</b>
<b>Totale Attivo Finanziario Immobilizzato</b>	<b>1.716.779</b>	<b>762.569</b>	<b>954.210</b>
<b>AI) Totale Attivo Immobilizzato</b>	<b>3.611.813</b>	<b>2.525.013</b>	<b>1.086.800</b>
Attivo Corrente			
Rimanenze	2.124	15.738	<b>-13.614</b>
Crediti commerciali entro l'esercizio	1.758.617	1.536.213	<b>222.404</b>
Crediti diversi entro l'esercizio	136.669	78.829	<b>57.840</b>
Attività Finanziarie	678.724	270.000	<b>408.724</b>
Altre Attività	39.460	25.761	<b>13.699</b>
Disponibilità Liquide	436.303	538.066	<b>-101.763</b>
Liquidità	<b>3.049.773</b>	<b>2.448.869</b>	<b>600.904</b>
<b>AC) Totale Attivo Corrente</b>	<b>3.051.897</b>	<b>2.464.607</b>	<b>587.290</b>
<b>AT) Totale Attivo</b>	<b>6.663.710</b>	<b>4.989.620</b>	<b>1.674.090</b>
PASSIVO			
Patrimonio Netto			
Capitale Sociale	195.650	250.500	<b>-54.850</b>
Versamenti Soci ancora dovuti	6.962	250	<b>6.712</b>
Capitale Versato	<b>188.688</b>	<b>250.250</b>	<b>-61.562</b>
Riserve Nette	2.037.192	1.430.053	<b>607.139</b>
Utile (perdita) dell'esercizio	<b>53.107</b>	<b>81.529</b>	<b>-28.422</b>
Risultato dell'Esercizio a Riserva	<b>53.107</b>	<b>81.529</b>	<b>-28.422</b>
<b>PN) Patrimonio Netto</b>	<b>2.278.987</b>	<b>1.761.832</b>	<b>517.155</b>
Fondi Rischi ed Oneri	0	28.355	<b>-28.355</b>
Fondo Trattamento Fine Rapporto	791.716	786.764	<b>4.952</b>
Fondi Accantonati	<b>791.716</b>	<b>815.119</b>	<b>-23.403</b>
Debiti Finanziari verso Banche oltre l'esercizio	45.108	81.633	<b>-36.525</b>
Debiti Commerciali oltre l'esercizio	91.578	0	<b>91.578</b>
Debiti Consolidati	<b>136.686</b>	<b>81.633</b>	<b>55.053</b>
<b>CP) Capitali Permanenti</b>	<b>3.207.389</b>	<b>2.658.584</b>	<b>548.805</b>
Debiti Finanziari verso Banche entro l'esercizio	44.684	112.604	<b>-67.920</b>
Debiti Finanziari entro l'esercizio	<b>44.684</b>	<b>112.604</b>	<b>-67.920</b>
Debiti Commerciali entro l'esercizio	491.472	656.304	<b>-164.832</b>
Debiti Tributarî e Fondo Imposte entro l'esercizio	25.972	54.169	<b>-28.197</b>
Debiti Diversi entro l'esercizio	610.825	355.725	<b>255.100</b>
Altre Passività	2.283.368	1.152.234	<b>1.131.134</b>
<b>PC) Passivo Corrente</b>	<b>3.456.321</b>	<b>2.331.036</b>	<b>1.125.285</b>
<b>NP) Totale Netto e Passivo</b>	<b>6.663.710</b>	<b>4.989.620</b>	<b>1.674.090</b>

La struttura patrimoniale della Cooperativa evidenzia un sostanziale equilibrio tra gli impieghi immobilizzati e le fonti di finanziamento consolidate.

Si rileva invece una tensione nel capitale circolante, determinata da passività correnti superiori all'attivo corrente, situazione riconducibile principalmente alle dinamiche temporali di incasso dei crediti verso enti pubblici e alla gestione finanziaria dei progetti in corso.

La Cooperativa monitora costantemente l'equilibrio finanziario di breve periodo, anche attraverso una pianificazione dei

flussi di cassa e il consolidamento dei rapporti con gli istituti di credito.

### Principali dati finanziari

Al fine di ampliare l'analisi sulla situazione finanziaria della società si riportano nella tabella sottostante i principali indici finanziari e di liquidità, confrontati con l'esercizio precedente.

### Posizione finanziaria netta di medio e lungo periodo (di secondo livello)

La posizione finanziaria netta (PFN) al 31/12/2025, calcolata secondo i suggerimenti del documento del 15/09/2015 della Fondazione Nazionale dei Commercialisti e del Principio Contabile OIC 6 revisionato nel luglio 2011, è rappresentata nella seguente tabella:

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Disponibilità liquide	436.303	538.066	<b>-101.763</b>
Crediti finanziari correnti	678.724	270.000	<b>408.724</b>
Debiti bancari correnti	44.684	112.604	<b>-67.920</b>
Indebitamento finanziario corrente netto o Posizione finanziaria corrente netta (a)	<b>1.070.343</b>	<b>695.462</b>	<b>374.881</b>
Debiti bancari non correnti	45.108	81.633	<b>-36.525</b>
Indebitamento finanziario non corrente (b)	<b>45.108</b>	<b>81.633</b>	<b>-36.525</b>
Indebitamento finanziario netto o Posizione finanziaria netta (c=a-b)	<b>1.025.235</b>	<b>613.829</b>	<b>411.406</b>

### Indici sulla posizione finanziaria netta

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Intervallo di positività
Indice di indebitamento netto	0,45	0,35	<b>0,10</b>	Variazione negativa
Indice di copertura finanziaria degli investimenti	0,32	0,23	<b>0,09</b>	
Indice di ritorno delle vendite	0,32	0,22	<b>0,10</b>	Variazione negativa
PFN/EBITDA	-11,42	7,73	<b>-19,15</b>	

Per completare l'analisi finanziaria si espongono, infine, alcuni indici di bilancio relativi alla solvibilità aziendale, confrontati con l'esercizio precedente.

### Indici di Liquidità

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Intervallo di positività
Quoziente di liquidità corrente - Current ratio (%)	88,30	105,73	<b>-17,43</b>	> 2

Quoziente di tesoreria - Acid test ratio (%)	88,24	105,05	<b>-16,82</b>	> 1
Capitale circolante commerciale (CCC)	1.269.269,00	895.647,00	<b>373.622,00</b>	
Capitale investito netto (CIN)	3.164.303,00	2.658.091,00	<b>506.212,00</b>	
Grado di copertura del capitale circolante commerciale attraverso il finanziamento bancario (%)	3,52	12,57	<b>-9,05</b>	
Giorni di scorta media	0,24	2,09	<b>-1,85</b>	
Indice di durata dei crediti commerciali	379,37	287,58	<b>91,79</b>	
Indice di durata dei debiti commerciali	210,25	283,16	<b>-72,91</b>	
Tasso di intensità dell'attivo corrente	0,95	0,90	<b>0,05</b>	< 1

## Informazioni attinenti all'ambiente

La Cooperativa svolge la propria attività nel rispetto dell'ambiente e dell'ecosistema circostante, adottando, in relazione alla natura dei servizi erogati, misure organizzative e gestionali finalizzate alla prevenzione di impatti ambientali negativi, al contenimento dei consumi energetici e ad un utilizzo responsabile delle risorse.

La Cooperativa ritiene che la sostenibilità ambientale rappresenti un valore condiviso e perseguito anche attraverso comportamenti quotidiani orientati alla riduzione degli sprechi, alla corretta gestione dei processi ed al coinvolgimento del personale.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni ambientali né sono state irrogate sanzioni o pene definitive per violazioni in materia ambientale.

## Informazioni attinenti al personale

Le informazioni relative al personale hanno l'obiettivo di fornire una visione completa del rapporto tra la Società e le persone che vi collaborano, considerando indicatori quali turnover, età media, livello di istruzione e ore di formazione. Tali dati consentono di valutare la sostenibilità sociale dell'organizzazione e la capacità della Società di generare valori intangibili durevoli, contribuendo alla creazione di un ambiente di lavoro stabile e produttivo.

L'impegno della Società si concretizza attraverso politiche di prevenzione, formazione, innovazione tecnologica e monitoraggio costante, che comprendono la valutazione dei potenziali rischi presenti nell'ambiente di lavoro e l'adozione delle misure di prevenzione e protezione più idonee, inclusi dispositivi di protezione individuale e strumenti organizzativi volti a minimizzare i rischi. Per garantirne l'efficacia, vengono costantemente monitorati sia gli infortuni occorsi sia le azioni di mitigazione e miglioramento adottate.

La Cooperativa è rispettosa delle normative sulla salute e sicurezza nei luoghi di lavoro.

I lavoratori in forza al 31/12/2025 sono 81

- n. 42 soci lavoratori

- n. 39 dipendenti non soci.

Nel corso dell'esercizio non ci sono state morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

## Investimenti

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti significativi.

### **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle**

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, nè in qualità di controllata nè in quella di collegata.

### **Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti**

La società non possiede, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, azioni proprie e/o azioni o quote di società controllanti.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

L'evoluzione prevedibile della gestione risulta strettamente connessa all'andamento del settore socio-sanitario ed educativo, caratterizzato da una crescente domanda di servizi alla persona, in particolare nell'ambito del supporto alle fragilità sociali, della tutela dei minori e adolescenti, del contrasto alle dipendenze e dei servizi rivolti alla popolazione anziana.

La Cooperativa prevede di consolidare le attività in essere, rafforzando la collaborazione con enti pubblici, aziende sanitarie e soggetti del terzo settore, nonché di sviluppare ulteriormente i servizi acquisiti a seguito dell'operazione di fusione. Permangono tuttavia elementi di incertezza legati all'incremento dei costi del personale, alla difficoltà di reperimento di figure professionali qualificate e alla crescente complessità gestionale dei servizi sociali e socio-sanitari.

Tra gli obiettivi della Cooperativa, per l'anno in corso, assume particolare rilievo il rafforzamento della struttura organizzativa ed amministrativa, chiamata a gestire un numero crescente di adempimenti connessi alla partecipazione a bandi, alla rendicontazione dei progetti e alle correlate attività amministrative e gestionali. La società continuerà altresì a monitorare costantemente l'andamento della gestione e degli equilibri economico-finanziari mediante strumenti di programmazione e controllo delle attività svolte.

### **Conclusioni**

L'organo amministrativo dichiara di aver operato nel corso dell'esercizio in conformità ai principi di corretta amministrazione, adottando decisioni gestionali fondate su criteri di prudenza, professionalità e continuità aziendale. Tali scelte hanno avuto l'obiettivo di garantire la tutela del patrimonio sociale, il regolare svolgimento dell'attività operativa e la creazione di valore sostenibile nel tempo, nel rispetto delle migliori prassi di governance e dei principi di controllo dei rischi aziendali.

Con il presente documento, l'organo amministrativo sottopone all'approvazione dell'Assemblea il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025, corredato dalla proposta di destinazione del risultato d'esercizio, come indicato nella Nota Integrativa, parte integrante del bilancio stesso, fornendo così una completa rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società.

Il Presidente del consiglio di amministrazione  
ALESSANDRO AUGELLI

