

COOPERATIVA SOCIALE SOLARIS ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	20844 TRIUGGIO (MB) VIA DELL'ACQUA 9/11
Codice Fiscale	07336140152
Numero Rea	MB1157980
P.I.	00855620969
Capitale Sociale Euro	63650.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ATTIVITA' DI ASSISTENZA SOCIALE NON RESIDENZIALE PER ANZIANI O PERSONE CON DISABILITA' (881000)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A157098 - Sezione cooperative a mutualità prevalente di diritto – Categoria Cooperative sociali

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.780	2.418
7) altre	62.972	79.971
Totale immobilizzazioni immateriali	66.752	82.389
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	776.740	825.313
2) impianti e macchinario	11.272	14.391
3) attrezzature industriali e commerciali	6.504	4.305
4) altri beni	110.425	131.294
Totale immobilizzazioni materiali	904.941	975.303
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	44.855	44.855
d-bis) altre imprese	3.375	3.375
Totale partecipazioni	48.230	48.230
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.075	3.025
Totale crediti verso altri	3.075	3.025
Totale crediti	3.075	3.025
Totale immobilizzazioni finanziarie	51.305	51.255
Totale immobilizzazioni (B)	1.022.998	1.108.947
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.884.136	1.861.188
Totale crediti verso clienti	1.884.136	1.861.188
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.963	20.840
Totale crediti verso imprese collegate	14.963	20.840
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	189.137	167.424
Totale crediti tributari	189.137	167.424
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	131.433	150.318
Totale crediti verso altri	131.433	150.318
Totale crediti	2.219.669	2.199.770
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli		
	200.000	200.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	200.000	200.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali		
	2.457.149	2.580.202
3) danaro e valori in cassa		
	5.574	6.957
Totale disponibilità liquide	2.462.723	2.587.159

Totale attivo circolante (C)	4.882.392	4.986.929
D) Ratei e risconti	21.903	16.670
Totale attivo	5.927.293	6.112.546
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	63.650	63.200
III - Riserve di rivalutazione	833.124	833.124
IV - Riserva legale	246.503	231.056
V - Riserve statutarie	1.368.263	1.333.766
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	232.683 ⁽¹⁾	232.683
Totale altre riserve	232.683	232.683
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	14.307	51.489
Totale patrimonio netto	2.758.530	2.745.318
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	45.000	32.537
Totale fondi per rischi ed oneri	45.000	32.537
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	412.402	444.612
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	466.608	491.508
Totale debiti verso soci per finanziamenti	466.608	491.508
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	161.409	141.515
Totale acconti	161.409	141.515
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	311.249	272.650
Totale debiti verso fornitori	311.249	272.650
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.983	27.616
Totale debiti verso imprese collegate	20.983	27.616
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	83.668	131.628
Totale debiti tributari	83.668	131.628
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	511.392	498.449
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	511.392	498.449
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.156.052	1.326.713
Totale altri debiti	1.156.052	1.326.713
Totale debiti	2.711.361	2.890.079
Totale passivo	5.927.293	6.112.546

(1)

Varie altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)	232.681	232.681
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	2

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.869.974	10.749.909
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	226.725	161.579
altri	529.002	164.022
Totale altri ricavi e proventi	755.727	325.601
Totale valore della produzione	11.625.701	11.075.510
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	205.240	220.982
7) per servizi	2.544.303	2.395.866
8) per godimento di beni di terzi	198.011	186.446
9) per il personale		
a) salari e stipendi	6.231.122	5.918.236
b) oneri sociali	1.706.362	1.660.082
c) trattamento di fine rapporto	448.484	432.403
d) trattamento di quiescenza e simili	38.599	21.209
Totale costi per il personale	8.424.567	8.031.930
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.337	18.112
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	102.856	100.743
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	11.937	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	133.130	118.855
12) accantonamenti per rischi	26.253	-
14) oneri diversi di gestione	70.265	59.645
Totale costi della produzione	11.601.769	11.013.724
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	23.932	61.786
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	23	23
Totale proventi da partecipazioni	23	23
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4.162	4.439
Totale proventi diversi dai precedenti	4.162	4.439
Totale altri proventi finanziari	4.162	4.439
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	12.756	13.643
Totale interessi e altri oneri finanziari	12.756	13.643
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.571)	(9.181)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	15.361	52.605
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.054	1.116
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.054	1.116
21) Utile (perdita) dell'esercizio	14.307	51.489

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2025 31-12-2024

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	14.307	51.489
Imposte sul reddito	1.054	1.116
Interessi passivi/(attivi)	8.594	9.204
(Dividendi)	(23)	(23)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(246)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	23.932	61.540
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	34.495	11.046
Ammortamenti delle immobilizzazioni	121.193	118.855
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	(2.700)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	155.688	127.201
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	179.620	188.741
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(22.948)	(72.247)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	38.599	377
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(5.233)	2.766
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(182.316)	42.617
Totale variazioni del capitale circolante netto	(171.898)	(26.487)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.722	162.254
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(8.594)	(9.204)
(Imposte sul reddito pagate)	(8.106)	(4.475)
Dividendi incassati	23	23
(Utilizzo dei fondi)	(54.242)	(52.317)
Totale altre rettifiche	(70.919)	(65.973)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(63.197)	96.281
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(32.852)	(133.763)
Disinvestimenti	358	246
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.700)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(50)	(3.000)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(200.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(35.244)	(336.517)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(24.900)	(15.331)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1.095)	(45.664)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(25.995)	(60.995)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(124.436)	(301.231)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.580.202	2.884.091
Danaro e valori in cassa	6.957	4.299
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.587.159	2.888.390
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.457.149	2.580.202
Danaro e valori in cassa	5.574	6.957
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.462.723	2.587.159

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 14.307.

Attività svolte

La cooperativa svolge la propria attività di gestione di servizi socio-sanitari e socio-assistenziali per persone disabili e tossicodipendenti.

Ai sensi dell'articolo 2 legge 31 gennaio 1992, n. 59 precisiamo che gli scopi statutari della gestione sociale, diretta prevalentemente all'organizzazione e gestione di servizi socio-sanitari, educativi ed assistenziali in forma autonoma o su proposta di Enti Pubblici, risultano realizzati attraverso la gestione di centri diurni e residenziali per persone disabili, attività di assistenza scolastica e domiciliare sempre in favore di persone disabili, attraverso la promozione di interventi di riabilitazione di persone con disturbo di uso da sostanze, secondo programmi residenziali a carattere socio-educativo come descritto nella relazione sulla gestione.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non si segnalano fatti rilevanti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Criteri di formazione

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

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

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

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

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

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

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

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono indicati nelle relative voci.

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

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

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
66.752	82.389	(15.637)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.418	79.971	82.389
Valore di bilancio	2.418	79.971	82.389
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	2.700	-	2.700
Ammortamento dell'esercizio	1.338	16.999	18.337
Totale variazioni	1.362	(16.999)	(15.637)
Valore di fine esercizio			
Costo	3.780	62.972	66.752
Valore di bilancio	3.780	62.972	66.752

I costi di software si riferiscono all'acquisto di programmi per la gestione della contabilità e licenze d'uso.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite dalle migliorie su immobili di terzi per spese sostenute per la ristrutturazione di beni di terzi.

I costi sostenuti sono ammortizzati per quote in relazione al periodo di durata delle concessioni.

Nel 2013 la Cooperativa ha ricevuto in donazione modale il diritto di superficie, per 15 anni, dell'immobile in Carate Brianza via Manzoni 10/12 adibito all'attività dell'Atelier. Le spese sostenute per l'acquisto e la sua ristrutturazione ammontano ad Euro 211.124, ancora da ammortizzare per euro 30.908.

Negli anni 2017, 2018, 2019 e nel 2020 sono stati eseguiti lavori di ristrutturazione dell'immobile in Giussano, confiscato alla criminalità organizzata e concesso in uso per venti anni, per euro 54.283; spese ancora da ammortizzare per euro 32.063.

I costi sostenuti per migliorie su immobili di terzi e relativi ammortamenti sono riepilogati nella seguente tabella.

Migliorie su beni di terzi	Val. cespite	Val. da amm.	Amm. 2025	Diff. da Amm.
Migliorie su beni di terzi Atelier	211.124	45.010	14.102	30.908
Migliorie su beni di terzi Giussano	54.283	34.961	2.897	32.063
Totale	265.406	79.971	16.999	62.972

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

- fabbricati 3%
- costruzioni leggere 10%
- impianto telefonico 20%
- impianti 20%
- attrezzature 25%
- mobili e arredi 12%
- macchine d'ufficio elettroniche 20%
- automezzi 20%.
- beni di valore unitario inferiore a euro 516,45: 100%

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

Il fabbricato e la relativa area di sedime sono stati rivalutati in base a quanto previsto dall'articolo 15, commi da 16 a 23, del decreto legge 29 novembre 2008 n. 185, convertito nella legge n. 2 del 28 gennaio 2009.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
904.941	975.303	(70.362)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.117.319	231.525	147.443	990.231	2.486.518
Rivalutazioni	833.124	-	-	-	833.124
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.125.130	217.134	143.138	858.937	2.344.339
Valore di bilancio	825.313	14.391	4.305	131.294	975.303
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	1.000	4.799	27.053	32.852
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	358	-	-	358
Ammortamento dell'esercizio	48.573	3.761	2.600	47.922	102.856
Totale variazioni	(48.573)	(3.119)	2.199	(20.869)	(70.362)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.117.319	231.094	152.242	1.017.284	2.517.939
Rivalutazioni	833.124	-	-	-	833.124
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.173.703	219.822	145.738	906.859	2.446.122
Valore di bilancio	776.740	11.272	6.504	110.425	904.941

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

Non si è proceduto a stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

L'intero ammontare degli ammortamenti iscritti fino ad oggi in bilancio è stato imputato al valore del solo fabbricato.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano di seguito le immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2025 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	833.124		833.124
Totale	833.124		833.124

La società si è avvalsa della facoltà prevista dal DL.185/2008 rivalutando i beni immobili come risulta dal prospetto sotto riportato.

La rivalutazione è stata determinata avendo riguardo al valore di mercato dei beni. Il valore dei beni secondo quanto risulta da apposite relazioni di stima redatte da esperti del settore, è stato confrontato con il residuo da ammortizzare dei beni stessi.

L'importo che ne è risultato, arrotondando per difetto, è stato assunto come limite massimo della rivalutazione.

L'intera rivalutazione è stata contabilizzata ad incremento del valore attivo. In contropartita si è iscritta una riserva nel patrimonio netto. Non si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione.

Attestiamo che il valore netto dei beni rivalutati risultante dal bilancio in commento non eccede quello che è loro fondamentale attribuibile in relazione al loro valore di mercato.

	Valore iniziale	Rivalutazione	Valore rivalutato
valore immobili non ammortizzabili (area sedime)	49.103	300.000	250.897
valore immobili ammortizzabili	939.330		
fondo ammortamento al 31/12/2008	- 321.557		
valore immobili ammortizzabili	617.773	1.200.000	582.227
Valore di perizia (valore massimo di rivalutazione)	2.092.967		
valore di rivalutazione	1.500.000		
Quota area sedime (20%)	300.000		
Quota immobili ammortizzabili	1.200.000		
Riserva di rivalutazione			833.124

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
51.305	51.255	50

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	44.855	3.375	48.230
Valore di bilancio	44.855	3.375	48.230
Valore di fine esercizio			
Costo	44.855	3.375	48.230
Valore di bilancio	44.855	3.375	48.230

Partecipazioni

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

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

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	3.025	50	3.075	3.075
Totale crediti immobilizzati	3.025	50	3.075	3.075

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2024	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2025
Depositi cauzionali	3.025	50					3.075
Totale	3.025	50					3.075

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

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	Valore a bilancio o corrispondente credito
Solaris Lavoro Ambiente cooperativa sociale	Triuggio (MB)	02345770966	121.350	(64.393)	774.585	44.855	44.855
Totale							44.855

I dati si riferiscono al bilancio chiuso al 31 dicembre 2024.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	3.075	3.075
Totale	3.075	3.075

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	3.375
Crediti verso altri	3.075

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Mag2	493
Credito Cooperativo Triuggio	1.033
Banca Etica	287
Coopservizi S.C.C.	1.500
Consorzio Coop. Fin. Sviluppo	62
Totale	3.375

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti - depositi cauzionali	3.075
Totale	3.075

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.219.669	2.199.770	19.899

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.861.188	22.948	1.884.136	1.884.136
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	20.840	(5.877)	14.963	14.963
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	167.424	21.713	189.137	189.137
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	150.318	(18.885)	131.433	131.433

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.199.770	19.899	2.219.669	2.219.669

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- non attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- non attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- non applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- non applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.884.136	1.884.136
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	14.963	14.963
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	189.137	189.137
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	131.433	131.433
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.219.669	2.219.669

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2024	33.582	78.158	111.740
Utilizzo nell'esercizio		8.677	8.677
Accantonamento esercizio	2.673	9.264	11.937
Saldo al 31/12/2025	36.255	78.745	115.000

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
200.000	200.000	

Titoli

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo ammortizzato ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato se minore.

In deroga a tale criterio, come prevede l'OIC 11 aggiornato in data 18/3/2024 in accoglimento delle disposizioni introdotte dall'articolo 45 comma 3-octies, 3-novies e 3-decies del Decreto Legge 73/2022, convertito con Legge 4 agosto 2022 n° 122, i titoli non immobilizzati sono stati valutati in base al valore di iscrizione così come risultante dall'ultimo bilancio regolarmente approvato ovvero, per i titoli non presenti nel portafoglio in tale bilancio, al costo d'acquisizione, fatta eccezione per le perdite di carattere durevole.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.462.723	2.587.159	(124.436)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.580.202	(123.053)	2.457.149
Denaro e altri valori in cassa	6.957	(1.383)	5.574
Totale disponibilità liquide	2.587.159	(124.436)	2.462.723

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
21.903	16.670	5.233

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	16.670	5.233	21.903
Totale ratei e risconti attivi	16.670	5.233	21.903

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
spese contrattuali	6.267
servizio assistenza	3.766
affitti	1.516
contributo revisione	1.781
assicurazioni	1.679
altri	6.894
	21.903

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.758.530	2.745.318	13.212

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	63.200	1.100	650		63.650
Riserve di rivalutazione	833.124	-	-		833.124
Riserva legale	231.056	15.447	-		246.503
Riserve statutarie	1.333.766	34.497	-		1.368.263
Altre riserve					
Varie altre riserve	232.683	-	-		232.683
Totale altre riserve	232.683	-	-		232.683
Utile (perdita) dell'esercizio	51.489	-	51.489	14.307	14.307
Totale patrimonio netto	2.745.318	51.044	52.139	14.307	2.758.530

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)	232.681
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Totale	232.683

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti:

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	
Capitale	63.650	B		-
Riserve di rivalutazione	833.124	B		-
Riserva legale	246.503	B		-
Riserve statutarie	1.368.263	B		144.437
Altre riserve				
Varie altre riserve	232.683			-
Totale altre riserve	232.683			-
Totale	2.744.223			144.437

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)	232.681	B
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	B
Totale	232.683	

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

Tutte le riserve sono indivisibili tra i soci, sia durante l'esistenza della società che all'atto del suo scioglimento; possono essere utilizzate per la copertura delle perdite.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
45.000	32.537	12.463

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	32.537	32.537
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	26.253	26.253
Utilizzo nell'esercizio	13.790	13.790
Totale variazioni	12.463	12.463
Valore di fine esercizio	45.000	45.000

La voce "Altri fondi", al 31/12/2025, pari a Euro 45.000, è composta:

- per euro 30.000 da accantonamenti per vertenze legali e contenziosi. Inizialmente accantonate nel 2019 per euro 20.837, per spese legali relative al procedimento penale presso il Tribunale di Pavia, come conseguenza dell'incidente di giugno durante un soggiorno climatico. In data 22 giugno 2023, il Giudice per le Indagini Preliminari, con apposita ordinanza, ha accolto la richiesta di archiviazione del procedimento presentata dal Pubblico Ministero incaricato. A dicembre 2025 è stato sottoscritto l'accordo stragiudiziale con gli eredi di una delle persone coinvolte e parte dell'accantonamento, per euro 13.790, è stato utilizzato a copertura delle spese legali non rimborsate dall'assicurazione. A febbraio 2026, gli eredi dell'altra persona deceduta hanno inviato un nuovo invito alla stipulazione di negoziazione assistita. A titolo cautelativo è stato mantenuto il l'accantonamento residuo di euro 7.047. Si è accantonato un importo di euro 22.953 in previsione di possibili contenziosi per vertenze con i lavoratori.
- per euro 15.000 dalle somme accantonate in previsione delle franchigie trattenute dalle Compagnie di assicurazione in occasione del risarcimento danni subiti o provocati a terzi. Nel 2025 è stato incrementato per euro 3.300.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
412.402	444.612	(32.210)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	444.612
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	8.242
Utilizzo nell'esercizio	40.452
Totale variazioni	(32.210)
Valore di fine esercizio	412.402

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

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

Debiti

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

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.711.361	2.890.079	(178.718)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	491.508	(24.900)	466.608	466.608
Acconti	141.515	19.894	161.409	161.409
Debiti verso fornitori	272.650	38.599	311.249	311.249
Debiti verso imprese collegate	27.616	(6.633)	20.983	20.983
Debiti tributari	131.628	(47.960)	83.668	83.668
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	498.449	12.943	511.392	511.392
Altri debiti	1.326.713	(170.661)	1.156.052	1.156.052
Totale debiti	2.890.079	(178.718)	2.711.361	2.711.361

Non risultano debiti iscritti nel bilancio la cui durata residua alla data di chiusura dello stesso risulti superiore a quella dell'esercizio successivo.

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

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i debiti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- non attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- non attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- non applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- non applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

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

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

Descrizione	Importo
Verso personale	951.161
Verso collaboratori per compensi	1.386
Verso soci per capitale sociale e ristorni	30
Verso terzi per finanziamento dipendenti	7.368
Verso terzi per costi maturati	182.936
Verso terzi per debiti diversi	13.171
Totale altri debiti	1.156.052

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	Irlanda	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	466.608	-	466.608
Acconti	161.409	-	161.409
Debiti verso fornitori	311.149	100	311.249
Debiti verso imprese collegate	20.983	-	20.983
Debiti tributari	83.668	-	83.668
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	511.392	-	511.392
Altri debiti	1.156.052	-	1.156.052
Debiti	2.711.261	100	2.711.361

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	466.608	466.608
Acconti	161.409	161.409
Debiti verso fornitori	311.249	311.249
Debiti verso imprese collegate	20.983	20.983
Debiti tributari	83.668	83.668
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	511.392	511.392
Altri debiti	1.156.052	1.156.052

Totale debiti	2.711.361	2.711.361
----------------------	-----------	-----------

Finanziamenti effettuati da soci della società

I “Debiti verso soci per finanziamenti” sono così ripartiti secondo le scadenze e la clausola di postergazione contrattuale.

Scadenza	Quota in scadenza
	466.608
Totale	466.608

E' istituita una sezione di attività denominata “Prestito Sociale” finalizzata alla raccolta del risparmio presso i soci persone fisiche strettamente funzionale al perseguimento dello scopo sociale ed impiegato esclusivamente per il conseguimento dell'oggetto sociale.

La cooperativa non effettua raccolta di risparmio tra il pubblico, non è iscritta all'Albo delle aziende di Credito e non è sottoposta ai controlli della Banca D'Italia.

L'ammontare complessivo dei prestiti sociali è di euro 466.608; non supera il limite del triplo del patrimonio sociale che ammonta a euro 8.275.590 (2.758.530 x 3).

Nel triennio 2023/2024/2025:

- la riduzione del patrimonio netto non ha superato la misura del dodici per cento per singolo esercizio ovvero del venti per cento nel triennio;
- non si è verificata la presenza contestuale di decremento del patrimonio, aumento del prestito e gestione operativa negativa per tre esercizi consecutivi.

Il trenta per cento del prestito sociale è presente in forma liquida in cooperativa.

L'ammontare del prestito di ogni socio non supera l'importo previsto dalla Legge 59/1992 e dalle altre leggi in materia.

Il tasso di interesse applicato è del 2,5 per cento, non superiore alla misura massima prevista dalla Legge, al lordo della ritenuta d'imposta del 26%.

La remunerazione del prestito è in linea con l'andamento del mercato e, pertanto, gli interessi applicati e erogati ai soci non generano variazioni rilevanti.

L'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio netto più debiti a medio lungo termine e attivo immobilizzato è pari a 3.10. Un indice di struttura finanziaria minore di 1 evidenzia situazioni di non perfetto equilibrio finanziario dovuto alla mancanza di correlazione temporale tra le fonti di finanziamento e gli impieghi della cooperativa.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

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

Si fa presente che, a decorrere dall'esercizio 2024, si rendono applicabili il nuovo OIC 34 e gli emendamenti ai principi contabili approvati nel marzo 2024.

Ai sensi del nuovo OIC 34, i ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento in quanto sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:

- a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita;
- b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente.

Lo stato di avanzamento è stato determinato, con riferimento alle prestazioni effettuate alla data di bilancio, a quote di competenza o a tariffa oraria.

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
11.625.701	11.075.510	550.191

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	10.869.974	10.749.909	120.065
Altri ricavi e proventi	755.727	325.601	430.126
Totale	11.625.701	11.075.510	550.191

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	10.869.974
Totale	10.869.974

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	10.869.974
Totale	10.869.974

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
11.601.769	11.013.724	588.045

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	205.240	220.982	(15.742)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Servizi	2.544.303	2.395.866	148.437
Godimento di beni di terzi	198.011	186.446	11.565
Salari e stipendi	6.231.122	5.918.236	312.886
Oneri sociali	1.706.362	1.660.082	46.280
Trattamento di fine rapporto	448.484	432.403	16.081
Trattamento quiescenza e simili	38.599	21.209	17.390
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	18.337	18.112	225
Ammortamento immobilizzazioni materiali	102.856	100.743	2.113
Svalutazioni crediti attivo circolante	11.937		11.937
Accantonamento per rischi	26.253		26.253
Oneri diversi di gestione	70.265	59.645	10.620
Totale	11.601.769	11.013.724	588.045

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

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

Costi per il personale

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

Ammontano ad euro 8.424.567 così ripartiti:

- soci euro 4.293.716;
- non soci euro 4.130.851.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
(8.571)	(9.181)	610

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da partecipazione	23	23	
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	4.162	4.439	(277)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(12.756)	(13.643)	887
Totale	(8.571)	(9.181)	610

Composizione dei proventi da partecipazione

Proventi diversi dai dividendi	
Da altri	23

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	198
Altri	12.558
Totale	12.756

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Sconti o oneri finanziari					198	198
Interessi su finanziamenti					12.558	12.558
Totale					12.756	12.756

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					4.052	4.052
Altri proventi					110	110
Totale					4.162	4.162

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

Voce di ricavo	Importo
Sopravvenienza attiva debiti verso dipendenti per integrazione salariale	265.900
Sopravvenienza attiva debiti verso Inps per integrazione salariale	72.700
Totale	338.600

Si riferiscono a costi accantonati negli anni precedenti per integrazioni salariali dipendenti che, a seguito di approvazione del nuovo contratto collettivo di lavoro, non risultano dovuti.

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

La Cooperativa è esente dall'IRES ai sensi dell'articolo 11 D.P.R. 601/72, per la parte destinata al Fondo Mutualistico ai sensi dell'articolo 11 della Legge 59/1992, per la parte destinata a Riserva Indivisibile ai sensi dell'articolo 12 Legge 904 /1977.

Con legge n. 10 del 14 luglio 2003, articolo 77, la Regione Lombardia ha previsto l'esenzione totale dal pagamento dell'IRAP per le ONLUS lombarde. L'ammontare dell'agevolazione ammonta ad euro 10.951.

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.054	1.116	(62)

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:			

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
IRES	1.054	1.116	(62)
Totale	1.054	1.116	(62)

L'ammontare dell'IRES si riferisce alle ritenute subite sugli interessi attivi bancari.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale in forza al 31/12/2025, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

organico	31/12/2025	31/12/2024	variazioni
dirigenti uomini	3	3	0
dirigenti donne	5	3	2
quadri uomini	1	1	0
quadri donne	5	7	- 2
impiegati uomini	47	46	1
impiegati donne	243	239	4
operai uomini	3	3	0
operai donne	0	0	0
totale	307	302	5

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello delle Cooperative Sociali (T 151)

	Numero medio
Dirigenti	7
Quadri	7
Impiegati	288
Operai	3
Totale Dipendenti	305

Verifica dello scambio mutualistico

La cooperativa, per espressa previsione contenuta nell'articolo 111-septies, comma 1, primo periodo, R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni, è riconosciuta a mutualità prevalente di diritto, indipendentemente dal rispetto del requisito della prevalenza fissato dall'articolo 2513 del codice civile.

compensi a lavoratori	soci	non soci	Totale
dipendenti			
salari e stipendi	3.162.759	3.068.363	6.231.122
contributi Inps	852.330	792.254	1.644.584
contributi Inail	31.440	30.337	61.778
indennità fine rapporto	227.311	221.173	448.484
contrib.cooperlavoro+cesare pozzzo	19.876	18.724	38.599
Totale dipendenti	4.293.716	4.130.851	8.424.567
percentuale incidenza dipendenti	50,97	49,03	100,00
collaboratori a progetto			
compensi	2.600	32.001	34.601
contributi Inps	416	7.476	7.892
Totale collaboratori a progetto	3.016	39.477	42.493
percentuale incidenza collaboratori	7,10	92,90	100,00
altri collaboratori			
consulenti	67.788	836.421	904.208
Totale altri collaboratori	67.788	836.421	904.208

compensi a lavoratori	soci	non soci	Totale
percentuale incidenza altri collaboratori	7,50	92,50	100,00
Totale compensi a lavoratori	4.364.520	5.006.749	9.371.269
percentuale incidenza compensi a lavoratori	46,57	53,43	100,00

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	2.600	13.500

I componenti il Consiglio di Amministrazione percepiscono anche compensi per le mansioni da loro svolte. Nel 2025 l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti agli amministratori, per rapporti di lavoro subordinato e assimilati, ammonta ad euro 247.042.

Categorie di azioni emesse dalla società

Si fa presente che la società non ha posseduto nell'esercizio azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

La società non ha acquisito o alienato nell'esercizio azioni proprie e di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

La seguente tabella riporta i dati inerenti ai soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

	Soggetto Erogante	Contributo ricevuto	Causale
n. 1	Comune di Carate	2.750,95	Essere differenti è normale
n. 2	Ministero Lavoro e Politiche Sociali	7.859,42	Cinque per mille

	Soggetto Erogante	Contributo ricevuto	Causale
n. 3	ATS Brianza	2.323,62	Percorsi virtuosi inclusione scolastica disabili sensoriali
n. 4	Residenze del Sole – Consorzio	7.472,28	Progetto Domea PNRR Cinisello gennaio-marzo 2025
n. 5	Offerta sociale ASC tra comuni	2.200,00	Contributo locazione ATP Mezzago
n. 6	Offerta sociale ASC tra comuni	12.245,22	Ft. 844 co-progettazione appartamento Mezzago
n. 7	Comune di Biassono	901,49	30% contributo ex. circolare 4 – CSE ESPERIA
n. 8	Comune di Biassono	1.789,76	30% contributo ex. circolare 4 – CSE ATELIER
n. 9	Offerta sociale ASC tra comuni	6.097,19	FRS 2024 Mezzago
n. 10	Insieme per il sociale ASC tra comuni	78.067,47	Contributo Bando autismo IPIS
n. 11	Comune di Seregno	14.906,77	Rendiconto casa Aquiloni Seveso 2025
n. 12	Comune di Seregno	196,47	2022 SFA UAINOT
	Totale	136.810,64	

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2025	Euro	14.307
30% a riserva legale	Euro	4.292
3% a contributo l. 59/1992	Euro	429
A riserva indivisibile L. 904/1977	Euro	9.586

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

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente

Manuel Dacchini

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dacchini Manuel, ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

Data, 31/03/2026