

PROGETTO PERSONA COOP. SOC. ONLUS**Bilancio di esercizio al 31/12/2025**

Dati anagrafici	
Denominazione	PROGETTO PERSONA COOP. SOC. ONLUS
Sede	LARGO EZIO PEPE 2 66054 VASTO (CH)
Capitale sociale	
Capitale sociale interamente versato	no
Codice CCIAA	CH
Partita IVA	02523570691
Codice fiscale	02523570691
Numero REA	185419
Forma giuridica	
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività di assistenza sociale non residenziale per anziani o persone con disabilità (88.10.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	C110183

	31/12/2025	31/12/2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata		
Parte da richiamare	1.449	1.586
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	1.449	1.586
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.901	3.102
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre	942	(1.434)
Totale immobilizzazioni immateriali	2.843	1.668
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	192.987	199.246
2) impianti e macchinario	7.474	4.404
3) attrezzature industriali e commerciali	14.989	9.426
4) altri beni	145.538	81.350
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
Totale immobilizzazioni materiali	360.988	294.426
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese	8.074	8.074
Totale partecipazioni	8.074	8.074
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		

d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	70.971	23.271
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri	70.971	23.271
Totale crediti	70.971	23.271
3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi		
Totale immobilizzazioni finanziarie	79.045	31.345
Totale immobilizzazioni (B)	442.876	327.439
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci		
5) acconti		
Totale rimanenze		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.656.202	2.761.277
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso clienti	4.656.202	2.761.277
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	431.445	104.774
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari	431.445	104.774
5-ter) imposte anticipate		
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.322	(338.881)
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri	17.322	(338.881)
Totale crediti	5.104.969	2.527.170
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		

3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.148.266	459.552
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	21	7
Totale disponibilità liquide	1.148.287	459.559
Totale attivo circolante (C)	6.253.256	2.986.729
D) Ratei e risconti	61.519	36.903
Totale attivo	6.759.100	3.352.657
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	9.724	5.928
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	791.192	502.524
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria		
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve	332.039	202.783
Totale altre riserve	332.039	202.783
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	855.078	430.848
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	1.988.033	1.142.083
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	53.413	51.606
2) per imposte, anche differite		
3) strumenti finanziari derivati passivi		
4) altri	1.013	1.013
Totale fondi per rischi ed oneri	54.426	52.619
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	804.455	607.219
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		

Totale obbligazioni		
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni convertibili		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso soci per finanziamenti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.175.634	44.698
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso banche	1.175.634	44.698
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.967	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso altri finanziatori	2.967	
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	120	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale acconti	120	
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	635.302	736.547
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso fornitori	635.302	736.547
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito		
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese controllate		
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese collegate		
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso controllanti		
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	234.948	(125.469)
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti tributari	234.948	(125.469)
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	488.134	283.723
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	488.134	283.723

14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.372.278	604.405
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale altri debiti	1.372.278	604.405
Totale debiti	3.909.383	1.543.904
E) Ratei e risconti	2.803	6.832
Totale passivo	6.759.100	3.352.657

Varie altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(2)
Altre ...	332.039	202.785

	31/12/2025	31/12/2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.842.868	10.328.197
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	7.875	
altri	155.868	178.555
Totale altri ricavi e proventi	163.743	178.555
Totale valore della produzione	16.006.611	10.506.752
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	205.842	127.757
7) per servizi	2.827.974	2.238.939
8) per godimento di beni di terzi	228.325	142.768
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.563.541	5.439.569
b) oneri sociali	2.451.567	1.578.967
c) trattamento di fine rapporto	585.187	363.871
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	1.166	1.764
Totale costi per il personale	11.601.461	7.384.171
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	849	941
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	53.096	42.995
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità		

liquide		
Totale ammortamenti e svalutazioni	53.945	43.936
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamenti per rischi	14.866	
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	153.997	94.023
Totale costi della produzione	15.086.410	10.031.594
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	920.201	475.158
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	15.534	9.948
Totale proventi diversi dai precedenti	15.534	9.948
Totale altri proventi finanziari	15.534	9.948
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	6.768	8.941
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.768	8.941
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	8.766	1.007
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		

19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	928.967	476.165
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	73.889	45.317
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	73.889	45.317
21) Utile (perdita) dell'esercizio	855.078	430.848

	31/12/2025	31/12/2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	855.078	430.848
Imposte sul reddito	73.889	45.317
Interessi passivi/(attivi)	(8.766)	(1.007)
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		(2.135)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	920.201	473.023
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	53.945	43.936
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(47.700)	(3.263)
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	6.245	40.673
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	926.446	513.696
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.894.925)	(38.359)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(101.245)	(54.188)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(24.616)	(10.562)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(4.029)	6.832
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	644.154	18.260
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.380.661)	(78.017)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(454.215)	435.679
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	8.766	1.007
(Imposte sul reddito pagate)	(68.096)	(80.356)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	199.043	254.698

Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	139.713	175.349
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(314.502)	611.028
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(119.658)	(12.703)
Disinvestimenti		2.135
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.024)	(870)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		1.420
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(121.682)	(10.018)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.130.936	(167.220)
Accensione finanziamenti	2.967	
(Rimborso finanziamenti)		(33.375)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(8.991)	(12.319)
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.124.912	(212.914)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	688.728	388.096
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	459.552	71.281
Assegni		
Danaro e valori in cassa	7	181
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	459.559	71.462
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.148.266	459.552
Assegni		
Danaro e valori in cassa	21	7
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.148.287	459.559
Di cui non liberamente utilizzabili		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il Rendiconto Finanziario è uno documento che mette in evidenza le informazioni di natura finanziaria, rilevando, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2425 ter c.c., l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide all'inizio ed alla

fine dell'esercizio ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, dall'attività di investimento e da quella di finanziamento.

Il comma 2, dell'art. 2423 c.c. richiede, infatti, che il bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio. La finalità principale del Rendiconto Finanziario è quello di offrire al lettore delle informazioni di natura finanziaria che sono desumibili a prima vista dalla lettura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Le disposizioni del D. lgs. 139/2015, entrato in vigore il 1° gennaio 2016, prevedono l'obbligo del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma ordinaria

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

Nota integrativa, parte iniziale

SignoriAzionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 855.078 .

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, la società si è avvalsa del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio, in considerazione delle particolari esigenze connesse alla struttura organizzativa della cooperativa, caratterizzata dalla gestione di molteplici unità operative e servizi socio assistenziali distribuiti sul territorio, nonché dalla complessività amministrativa derivante dall'incremento dell'attività, del personale impiegato e degli appalti gestiti.

Attività svolte

La Progetto persona cooperativa sociale opera nel settore dei servizi socio-assistenziali, educativi e sanitari, perseguendo in via prioritaria finalità mutualistiche e di interesse generale della comunità, con particolare attenzione alla tutela della persona, assistenza e inclusione sociale di soggetti fragili, anziani, persone con disabilità e minori con bisogni educativi e assistenziali specifici

Nel corso dell'esercizio 2025 la cooperativa ha consolidato ed ampliato la propria attività nei servizi rivolti agli anziani, persone con disabilità, minori, nuclei familiari in condizione di fragilità sociale e soggetti on autosufficienti, operando prevalentemente attraverso affidamenti pubblici, coprogettazioni e servizi gestiti direttamente sul territorio.

L'attività si è sviluppata principalmente nei seguenti ambiti:

- assistenza domiciliare socio-assistenziale e socio-sanitaria;
- assistenza scolastica specialistica;
- servizi educativi territoriali;
- servizi rivolti alla disabilità fisica, psichica e cognitiva;
- servizi di supporto ad anziani e soggetti non autosufficienti;
- attività di integrazione sociale e sostegno alla persona.

La cooperativa ha operato nel rispetto dei principi di continuità assistenziale, centralità della persona, qualità del

servizio ed integrazione con i servizi territoriali pubblici, garantendo elevati standard organizzativi e professionali attraverso il coinvolgimento dei soci lavoratori, del personale qualificato e delle figure professionali impiegate nei diversi servizi gestiti.

Particolare attenzione è stata dedicata al rafforzamento della struttura organizzativa interna, al coordinamento delle unità operative e al miglioramento dei processi amministrativi e gestionali, al fine di sostenere l'incremento delle attività e l'ampliamento dei servizi erogati.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'attività svolta nel corso del 2025 si è sviluppata in un contesto caratterizzato da una crescente domanda dei servizi alla persona, soprattutto in relazione all'invecchiamento della popolazione, all'aumento delle fragilità sociali e familiari e alla necessità di garantire continuità assistenziale a soggetti non autosufficienti o portatori di disabilità.

La crescita registrata nell'esercizio, evidenziata dall'incremento del valore della produzione e dall'ampliamento della struttura organizzativa, è direttamente collegata all'acquisizione di nuovi appalti e all'astensione dei servizi gestiti dalla cooperativa in proprio.

L'apertura di nuove unità operative rappresenta non soltanto l'estensione territoriale dell'attività, ma soprattutto la conferma della capacità della cooperativa di rispondere in maniera concreta ai bisogni emergenti del territorio e delle comunità locali, garantendo standards qualitativi elevati e continuità assistenziale nei confronti degli utenti più vulnerabili.

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 ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

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

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c)

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 sono stati derogati 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.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

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.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti esposti in fattura.

Per effetto dell'emendamento all'OIC 16 del marzo 2024, deve essere incluso nel valore di iscrizione del bene anche il costo di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito se e nel momento in cui è assunta

l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, in contropartita ad un fondo rischi e oneri.

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:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	20%
Attrezzature	15%
Altri beni	20%

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.

La società non si era avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative agli esercizi 2022, come previsto dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020); ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19.

Nel prosieguo della Nota integrativa sono indicate (analiticamente, per le singole immobilizzazioni interessate) l'ammontare degli ammortamenti sospesi, l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, l'iscrizione e l'importo della corrisponde riserva indisponibile.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

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 presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

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 durevole.

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, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni previste dall'OIC 19 relative alle operazioni di ristrutturazione e rinegoziazione del debito.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Partecipazioni

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

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore

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.

Fondo TFR

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.

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).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Nella voce 20) del conto economico sono comprese anche le sanzioni pecuniarie e gli interessi maturati attinenti ad eventi dell'esercizio (ad esempio, ritardato versamento degli acconti ed altre irregolarità).

Sono inoltre state considerate, in quanto imposte relative a esercizi precedenti, le imposte che derivano da iscrizioni a ruolo, avvisi di liquidazione, avvisi di pagamento, avvisi di accertamento e di rettifica ed altre situazioni di contenzioso con l'Amministrazione Finanziaria.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi delle prestazioni di servizi sono stati iscritti in bilancio nel rispetto del principio della competenza economica, tenendo conto dell'effettiva maturazione degli stessi in relazione ai servizi resi nel corso dell'esercizio, di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto sconti, abbuoni e premi.

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

La cooperativa opera prevalentemente mediante, appalti con enti pubblici, affidi diretti e convenzioni.

I ricavi derivanti da prestazioni continuative sono stati rilevati proporzionalmente all'avanzamento dei servizi erogati, avuto riguardo ai periodi di effettiva competenza.

Criteri di rettifica

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti.

Altre informazioni

Ai sensi dell'art. 2086 del Codice Civile, l'organo amministrativo ha provveduto a verificare che l'assetto organizzativo, amministrativo, contabile risulti adeguato alla natura ed alla dimensione dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva di eventuali situazioni di crisi e della perdita della continuità d'impresa. Vengono adottate procedure interne idonee a garantire il monitoraggio dell'andamento economico, patrimoniale e finanziario della gestione con particolare riferimento ai flussi finanziari, alla sostenibilità dell'indebitamento ed alla regolarità dei rapporti con enti pubblici, fornitori, lavoratori e istituti previdenziali. L'organo amministrativo ritiene che, alla data di chiusura dell'esercizio, non emergono elementi tali da far presumere situazioni di squilibrio patrimoniale e finanziario idonee a compromettere la continuità aziendale.

Nota integrativa, att

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio	Variazioni	Valore di fine
--	------------------	------------	----------------

	esercizio	nell'esercizio	esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati			
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	1.586	(137)	1.449
Totale crediti per versamenti dovuti	1.586	(137)	1.449

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	2.616		3.234				2.000	7.850
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.616		132				3.434	6.182
Svalutazioni								
Valore di bilancio			3.102				(1.434)	1.668
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni			(946)				2.970	2.024
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio			255				594	849
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								

Altre variazioni								
Totale variazioni			(1.201)				2.376	1.175
Valore di fine esercizio								
Costo	2.616		2.289				4.970	9.875
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.616		388				4.028	7.032
Svalutazioni								
Valore di bilancio			1.901				942	2.843

Nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
360.988	294.426	66.562

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	208.635	5.181	30.782	160.611		405.209
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.389	777	21.356	79.261		110.783
Svalutazioni						
Valore di bilancio	199.246	4.404	9.426	81.350		294.426
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni		3.848	8.478	107.332		119.658
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento	6.259	778	2.915	43.144		53.096

dell'esercizio						
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(6.259)	3.070	5.563	64.188		66.562
Valore di fine esercizio						
Costo	208.635	9.029	39.260	264.591		521.515
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.648	1.555	24.271	119.053		160.527
Svalutazioni						
Valore di bilancio	192.987	7.474	14.989	145.538		360.988

Nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 1 contratto di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. 1222498/1 del 01/11/2024
durata del contratto di leasing anni 3 con scadenza il 31/10/2027
bene utilizzato BMW X3 20D X DRIVE TARGATA GW479ZZ;
costo del bene in Euro 63.509,27;
Maxicanone pagato il 18/11/2024, pari a Euro 6.350,93

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	63.509
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	13.101
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	12.378
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	35.473
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	394

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
79.045	31.345	47.700

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

Non si sono verificate modifiche rispetto al 2024. Pertanto sono ricomprese Euro 5000 con il Consorzio SGS, Euro 2.074 con la BCC ed Euro 1.000 Fondo Arca

Restano poi i depositi cauzionali versati per le varie unità locali, iscritti al valore di sottoscrizione e un deposito cauzionale versato in favore della Fondazione Spes Nostra nell'ambito di un partenariato finalizzato alla realizzazione e gestione di una casa di riposo per Euro 35.700

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo					8.074	8.074		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio					8.074	8.074		
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni								
Valore di fine esercizio								
Costo					8.074	8.074		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio					8.074	8.074		

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso imprese controllate	Crediti immobilizzati verso imprese collegate	Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio					23.271	23.271
Variazioni nell'esercizio					47.700	47.700
Valore di fine esercizio					70.971	70.971
Quota scadente entro l'esercizio					70.971	70.971
Quota scadente oltre l'esercizio						
Di cui di durata residua superiore a 5 anni						

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in imprese controllanti		
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Partecipazioni in altre imprese	8.074	
Crediti verso imprese controllate		
Crediti verso imprese collegate		
Crediti verso imprese controllanti		
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Crediti verso altri	70.971	
Altri titoli		

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.761.277	1.894.925	4.656.202	4.656.202		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	104.774	326.671	431.445	431.445		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	(338.881)	356.203	17.322	17.322		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.527.170	2.577.799	5.104.969	5.104.969		

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2423-ter, comma 6 del C.C., si evidenziano di seguito gli importi lordi dei crediti e dei debiti tributari che sono stati tra loro compensati nel corso dell'esercizio, in applicazione delle normative fiscali vigenti:

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2025 sono così costituiti nelle voci principali:

Descrizione	Importo
Clienti	2.973.142
Fatture da emettere	1.810.180
Note credito da ricevere	14.409

Note credito da emettere	-158.650
--------------------------	----------

I crediti verso altri, al 31/12/2025, pari a Euro sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti tributari IVA	108.630
Acconti fornitori	32.665
Crediti d'imposta	171.147
tratt. fiscali dipendenti	169.008

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.148.287	459.559	688.728

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	459.552	688.714	1.148.266
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	7	14	21
Totale disponibilità liquide	459.559	688.728	1.148.287

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
61.519	36.903	24.616

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

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

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	651	36.252	36.903
Variazione nell'esercizio	2.043	22.573	24.616
Valore di fine esercizio	2.694	58.825	61.519

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.988.033	1.142.083	845.950

Il patrimonio netto della cooperativa risulta pari ad Euro 1.988.034, comprensivo del capitale sociale, delle riserve e del risultato d'esercizio 2025, al netto della quota del Fondo mutualistico versato alla Legacoop per Euro 12.925 in data 11 luglio 2025.

Il capitale sociale, ai sensi dell'art. 2524 del Codice civile, è variabile. Nel corso dell'esercizio i soci sono passati da 228 a 374. Non sono presenti soci volontari. Si ricorda che la quota è rimasta invariata ed ammonta ad Euro 26,000

Nel corso dell'esercizio sono stati ammessi 156 mentre sono state accolte le domande di recesso di n. 10 soci. Le riserve indivisibili sono costituiti dalla riserva legale pari al 30% degli utili e dalla riserva straordinaria, conformemente alle disposizioni statutarie.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni				Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione e di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	5.928		3.796					9.724
Riserva da sovrapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	502.524		288.668					791.192
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria								

Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da congruaggio utili in corso								
Varie altre riserve	202.783		129.256					332.039
Totale altre riserve	202.783		129.256					332.039
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	430.848		(430.848)				855.078	855.078
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	1.142.083		(9.128)				855.078	1.988.033

	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024
Capitale sociale	9.724	5.928
Riserva legale	791.192	502.524
Altre Riserve	332.039	202.783
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utile (perdita) dell'esercizio	855.078	430.848
Totale patrimonio netto	1.988.033	1.142.083
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

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 (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	9.724		B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni			A,B,C,D			
Riserve di rivalutazione			A,B			
Riserva legale	791.192		A,B			
Riserve statutarie			A,B,C,D			
Altre riserve						
Riserva straordinaria			A,B,C,D			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile			A,B,C,D			
Riserva azioni o quote della società controllante			A,B,C,D			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni			A,B,C,D			
Versamenti in conto aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto capitale			A,B,C,D			
Versamenti a copertura perdite			A,B,C,D			
Riserva da riduzione capitale sociale			A,B,C,D			
Riserva avanzo di fusione			A,B,C,D			
Riserva per utili su cambi non realizzati			A,B,C,D			
Riserva da conguaglio utili in corso			A,B,C,D			
Varie altre riserve	332.039					
Totale altre riserve	332.039					
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			A,B,C,D			
Utili portati a nuovo			A,B,C,D			
Riserva negativa per			A,B,C,D			

azioni proprie in portafoglio						
Totale	1.132.955					
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
54.426	52.619	1.807

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	51.606			1.013	52.619
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio	(1.807)				(1.807)
Altre variazioni					
Totale variazioni	1.807				1.807
Valore di fine esercizio	53.413			1.013	54.426

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi alle quote dei soci che hanno richiesto.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
804.455	607.219	197.236

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	607.219
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(197.236)
Altre variazioni	
Totale variazioni	197.236
Valore di fine esercizio	804.455

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.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	44.698	1.130.936	1.175.634	1.175.634		
Debiti verso altri finanziatori		2.967	2.967	2.967		
Acconti		120	120	120		
Debiti verso fornitori	736.547	(101.245)	635.302	635.302		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese						

collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	(125.469)	360.417	234.948	234.948		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	283.723	204.411	488.134	488.134		
Altri debiti	604.405	767.873	1.372.278	1.372.278		
Totale debiti	1.543.904	2.365.479	3.909.383	3.909.383		

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

Descrizione	Importo
Debiti v/banche	1.175.634
Debiti v/fornitori	635.302
Debiti v/ enti previdenziali	488.134
Altri debiti (verso dipendenti-collaboratoti	1.350.272

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2025, pari a Euro 1.175.634, comprensivo dei finanziamenti passivi, per Euro 800.000 con durata inferiore ai 12 mesi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili ed Euro 369.803 di anticipi su fatture.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate, per Euro 120;

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al costo ammortizzato al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento, ed ammontano a Euro 267.001 oltre Euro 382.709 fattura da ricevere ed Euro 14.409 di note credito da ricevere

I "debiti verso Istituti previdenziali" comprendo i soli debiti relativi agli oneri Inps della mensilità di dicembre. i "debiti diversi" comprendono i debiti verso dipendenti per Euro 1.011.000, i debiti verso collaboratori per Euro 19.380 e altri debiti legati a debiti per pignoramenti che la società sta restituendo a nome e per conto di alcuni dipendenti e debiti v/dipendenti per ferie non godute per Euro 308.281

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES; pari a Euro 1.295, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio, delle ritenute d'acconto subite. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 25.826, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 41.861 .

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.803	6.832	(4.029)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	6.832		6.832
Variazione nell'esercizio	(4.029)		(4.029)
Valore di fine esercizio	2.803		2.803

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
16.006.611	10.506.752	5.499.859

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	15.842.868	10.328.197	5.514.671
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	163.743	178.555	(14.812)
Totale	16.006.611	10.506.752	5.499.859

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

I ricavi delle prestazioni attengono sia ai servizi erogati tramite contratti di appalto e sia direttamente ai privati, per la casa di riposo e per le attività estive proposte.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	15.842.868
Totale	15.842.868

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
15.086.410	10.031.594	5.054.816

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	205.842	127.757	78.085
Servizi	2.827.974	2.238.939	589.035
Godimento di beni di terzi	228.325	142.768	85.557
Salari e stipendi	8.563.541	5.439.569	3.123.972
Oneri sociali	2.451.567	1.578.967	872.600
Trattamento di fine rapporto	585.187	363.871	221.316
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	1.166	1.764	(598)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	849	941	(92)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	53.096	42.995	10.101
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	14.866		14.866
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	153.997	94.023	59.974
Totale	15.086.410	10.031.594	5.054.816

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.

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.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Nessuna svalutazione è stata effettuata sul valore delle immobilizzazioni

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritto costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro . Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativ

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
73.889	45.317	28.572

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	73.889	45.317	28.572
IRES	6.202	3.456	2.746
IRAP	67.687	41.861	25.826
Imposte sostitutive			
Global minimum tax			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	73.889	45.317	28.572

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES e IRAP, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Essendo una cooperativa sociale, a mutualità prevalente di diritto, la Progetto Persona, beneficia di agevolazioni sia ai fini Ires che Irap, in quanto le L.R. ammettono delle riduzione di aliquota . Non sono state scritte imposte anticipate e differite e tra le poste dello Stato patrimoniale crediti e debito relativi ad imposte anticipate e/o differite rilevate negli anni precedenti

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	245	178	67
Operai	110	106	4
Altri			
Totale	355	284	71

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello delle cooperative sociali

Il personale addetto al 31 dicembre ammonta a 747 unità inseriti come dipendenti ai quali si aggiungono 26 collaboratori.

Distribuiti come lavoro a tempo determinato al 28% e 72% a tempo indeterminato, di cui a tempo pieno il 7% e a tempo parziale il 93%.

Se si analizza la qualifica solo il 33% è inquadrato come operaio e il 67% come impiegati.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio			245	110		355

L'indicazione del numero medio dei dipendenti ripartito per categoria, ai sensi dell'art. 2427 n. 15 c.c., è stato effettuato , sulla base della Relazione ministeriale D. Lgs. 127/1991 calcolando la media giornaliera

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	20.000	13.020
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Non sono presenti anticipazioni, crediti o impegni assunti a loro conto.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal collegio sindacale investito anche dell'incarico di revisione legale.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.500
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.500

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

In particolare, si tratta di impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e non quantificabili, mentre i costi sostenuti sono inseriti nel conto economico.

	Importo
Impegni	
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	
di cui nei confronti di imprese controllate	
di cui nei confronti di imprese collegate	
di cui nei confronti di imprese controllanti	
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Garanzie	

Tali garanzie, rilasciate nell'ambito della normale gestione operativa, risultano strettamente connesse allo svolgimento dei servizi socio-assistenziali affidati alla società e non evidenziano, alla data di redazione del bilancio, elementi tali da far presumere il sorgere di passività effettive. In nessuna gara le polizze sono state escusse.

Ai sensi dell' art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c., si informa che due componenti del Consiglio di amministrazione ed un dipendente della cooperativa ricoprono altresì incarichi presso il Comitato Direttivo della Fondazione Spes Nostra di Fontecchio (AQ). Nel corso dell'esercizio la Cooperativa ha trattenuto rapporti con il predetto ente, effettuando dei versamenti qualificabili quali depositi cauzionali ed finanziamenti infruttiferi finalizzati alla realizzazione di attività e progetti di comune interesse istituzionale che troveranno esecuzione nel corso del 2026.

Le operazioni sono state preventivamente valutate dal CdA tenendo conto della potenziale situazione di correlazione esistente tra i soggetti coinvolti e della convenienza economica.

Le informazioni relative alle singole operazioni sono state aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata indicazione sia stata ritenuta necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società.

[illegible]

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

Tra fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio, si evidenzia la cessazione dell'attività presso la struttura residenziale di Ofena e la contestuale attivazione della nuova struttura "Villa Elena" a Fontecchio (AQ). Tale operazione rappresenta un significativo investimento strategico per la cooperativa, finalizzato al miglioramento qualitativo dei servizi socio-assistenziali erogati. La nuova struttura, oggetto di completa ristrutturazione ed efficientamento funzionale ed energetico, presenta standard organizzativi e ricettivi superiori rispetto alla precedente sede, consentendo un incremento della capacità ricettiva, un ampliamento dei servizi offerti ed il conseguente potenziamento dell'organico occupazionale.

L'investimento sostenuto risulta finanziato prevalentemente mediante risorse proprie, circostanza che conferma la solidità patrimoniale e finanziaria della società e la capacità della stessa di sostenere programmi di sviluppo coerenti con le finalità mutualistiche.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2513 C.c. si segnala che la cooperativa, in quanto cooperativa sociale costituita ai sensi della Legge 381/1991 è considerata cooperativa a mutualità prevalente di diritto. La cooperativa risulta iscritta all'Albo Nazionale delle società cooperative al n. C 110183, nella sezione cooperative a mutualità prevalente di cui all'art. 2512 e seg.

Il modello organizzativo è quello delle SpA.

Nel Runts è inserita nel numero di 11629 nella sezione imprese sociali.

I soci iscritti nel libro soci al 31 dicembre 2025 sono 374

Costo del personale socio € 4.805.089

Costo del personale non socio € 3.821.438

Collaboratori € 266.702 (B7)

Professionisti con partita IVA, che svolgono le attività assistenziale € 203.788 (B7)

Costo personale art. 37 del CCNL Cooperative sociali (operatori provenienti da precedenti affidamenti) per i quali vale il principio di deroga nel calcolo € 3.041.694 -dato che non entra nel denominatore del calcolo.

costo soci € 4.805.089/ totale costi € 9.097.017 = € 52,82%

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2545-sexies, C.c.. si evidenzia che la cooperativa, nel corso dell'esercizio, ha perseguito i propri scopi mutualistici, conformemente ai principi statutari ed ai regolamenti interni. L'attività è stata svolta privilegiando il coinvolgimento dei soci lavoratori nell'organizzazione e nella gestione dei servizi erogati, garantendo continuità occupazionale, valorizzazione professionale e partecipazione alla vita sociale.

Per quanto concerne il funzionamento degli organi sociali, l'assemblea si è riunita una sola volta per l'approvazione del bilancio al 31/12/2024.

Mentre il CdA si è riunito 6 volte.

La cooperativa ha un'unica gestione mutualistica.

Non sono stati corrisposti ristorni.

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

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

Come sotto specificate:

Codice car	Titolo misura	Elemento aiuto
27647	Esonero contributivo per le assunzioni di giovani lavoratori 8art. 1 comma 297 L. 197/2022) anni 2022-2023	Euro 25.047
24418	Esonero contributivo per l'occupazione aree svantaggiate (art. 1 commi 161-168 L. 178/2020 (anno 2023)	Euro 52.105
19247	Incentivo alle assunzioni dei lavoratori con disabilità (art. 13 L. 68/1999)	Euro 13.814
22076	Esonero contributivo per le assunzioni di giovani lavoratori (art. 1 commi 10-15 L. 178/2020) anni 2021-2022	Euro 15.810
19247	Incentivo alle assunzioni dei lavoratori con disabilità (art. 13 L. 68/1999)	Euro 9.293
12209	Irap agevolazione	Euro 36.761
28754	Regione Marche -Prov. regionali addizionali	Euro 9.512
33167	Esonero contributivo per l'occupazione aree svantaggiate (art. 1 commi 161-168 L. 178/2020 (anno 2023)	Euro 59.061
16272	Riduzione Irap per le Onlus	Euro 10.448
7127	Bando Ade -Agevolazioni per le cooperative sociali LR. 23/2006	Euro 197
22076	Esonero versamento dei contributi previdenziali	Euro 15.710

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	855.078
30% Fondo di riserva legale	Euro	256.523
3% Fondo mutualistico	Euro	25.652
Riserva statutaria	Euro	572.903
	Euro	

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Polato Davide 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.

Vasto li 30 aprile 2026

Il presidente del CdA