

COOPERATIVA SOCIALE PROMOZIONE UMANA

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELLE CROCIATE 1 20098 SAN GIULIANO MILANESE (MI)
Codice Fiscale	07341700156
Numero Rea	MI 1158009
P.I.	07341700156
Capitale Sociale Euro	1.343 i.v.
Forma giuridica	Societa' Cooperativa
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività di assistenza residenziale per persone affette da disturbi mentali o abuso di sostanze (87.20.00)
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	A124340

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	4.164	6.838
Totale immobilizzazioni immateriali	4.164	6.838
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.330.037	8.530.984
2) impianti e macchinario	1.325.304	921.167
3) attrezzature industriali e commerciali	28.409	42.953
4) altri beni	307.693	271.830
Totale immobilizzazioni materiali	9.991.443	9.766.934
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.781	15.371
Totale crediti verso altri	17.781	15.371
Totale crediti	17.781	15.371
3) altri titoli	298.927	298.927
Totale immobilizzazioni finanziarie	316.708	314.298
Totale immobilizzazioni (B)	10.312.315	10.088.070
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	50.496	50.373
Totale rimanenze	50.496	50.373
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.245.300	1.244.928
Totale crediti verso clienti	1.245.300	1.244.928
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	634.510	665.042
esigibili oltre l'esercizio successivo	93.353	148.958
Totale crediti tributari	727.863	814.000
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.331	69.220
Totale crediti verso altri	9.331	69.220
Totale crediti	1.982.494	2.128.148
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	911.791	1.167.526
3) danaro e valori in cassa	11.635	11.257
Totale disponibilità liquide	923.426	1.178.783
Totale attivo circolante (C)	2.956.416	3.357.304
D) Ratei e risconti	146.292	71.090
Totale attivo	13.415.023	13.516.464
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.343	1.136

IV - Riserva legale	592.842	443.512
V - Riserve statutarie	745.247	745.247
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	335.693	2.189
Varie altre riserve	9.447.755 ⁽¹⁾	9.447.758
Totale altre riserve	9.783.448	9.449.947
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(274.597)	497.767
Totale patrimonio netto	10.848.283	11.137.609
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	629.435	717.149
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	68.892
Totale debiti verso banche	-	68.892
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.498	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	60.894	-
Totale debiti verso altri finanziatori	80.392	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	987.069	822.556
Totale debiti verso fornitori	987.069	822.556
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	54.619	67.901
Totale debiti tributari	54.619	67.901
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	222.626	177.223
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	222.626	177.223
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	574.095	492.333
Totale altri debiti	574.095	492.333
Totale debiti	1.918.801	1.628.905
E) Ratei e risconti	18.504	32.801
Totale passivo	13.415.023	13.516.464

(1)

Varie altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)	2.719.059	2.719.059
Fondi riserve in sospensione di imposta	6.728.699	6.728.699
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	(3)	
Altre ...		

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.211.414	9.033.411
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	44.764	240.043
altri	708.407	639.494
Totale altri ricavi e proventi	753.171	879.537
Totale valore della produzione	9.964.585	9.912.948
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.204.971	3.025.526
7) per servizi	1.997.455	2.104.090
8) per godimento di beni di terzi	153.181	167.838
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.855.401	2.521.038
b) oneri sociali	747.111	633.762
c) trattamento di fine rapporto	201.736	179.670
e) altri costi	-	272
Totale costi per il personale	3.804.248	3.334.742
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.027	4.253
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	689.905	628.849
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	2.678
Totale ammortamenti e svalutazioni	693.932	635.780
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(123)	(14.800)
14) oneri diversi di gestione	390.979	160.276
Totale costi della produzione	10.244.643	9.413.452
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(280.058)	499.496
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	12.221	11.855
Totale altri proventi finanziari	12.221	11.855
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	6.760	12.378
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.760	12.378
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	5.461	(523)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(274.597)	498.973
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	1.206
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	1.206
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(274.597)	497.767

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	(274.597)	497.767
Imposte sul reddito	-	1.206
Interessi passivi/(attivi)	(5.461)	523
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(7.897)	(111.244)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(287.955)	388.252
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	199.189	181.232
Ammortamenti delle immobilizzazioni	693.932	633.102
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	893.121	814.334
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	605.166	1.202.586
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(123)	(14.799)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(372)	(292.540)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	164.513	202.964
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(75.202)	30.199
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(14.297)	(30.763)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	243.953	(8.285)
Totale variazioni del capitale circolante netto	318.472	(113.224)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	923.638	1.089.362
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	5.461	(523)
(Imposte sul reddito pagate)	-	48
(Utilizzo dei fondi)	(286.903)	(232.483)
Totale altre rettifiche	(281.442)	(232.958)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	642.196	856.404
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(915.036)	(314.835)
Disinvestimenti	9.540	130.197
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.353)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.410)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(909.259)	(184.638)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(68.892)	(227.486)
Accensione finanziamenti	98.711	-
(Rimborso finanziamenti)	(18.320)	(68.892)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	207	311
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	11.706	(296.067)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(255.357)	375.699

Disponibilità liquide a inizio esercizio

Depositi bancari e postali	1.167.526	795.066
Danaro e valori in cassa	11.257	8.021
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.178.783	803.087

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	911.791	1.167.526
Danaro e valori in cassa	11.635	11.257
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	923.426	1.178.783

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 una perdita d'esercizio pari a Euro (274.597).

Attività svolte

La Cooperativa svolge la propria attività nel settore socio-assistenziale ed è un ente unico con programma unico, pur svolgendo l'attività in diverse unità di offerta site sul territorio Lombardo e Sardo. E' un ente accreditato dalla Regione Lombardia con iscrizione all'apposito Albo. La Cooperativa porta avanti sin dal 2012 un progetto denominato "cronicità per persone con problemi di tossicodipendenza di lungo periodo" il quale si applica:

- a persone con problemi di dipendenza da sostanze stupefacenti con una lunga permanenza nei servizi nelle comunità, in situazione di grave sofferenza e di grave disagio psico-sociale nella biografia individuale;

- a persone stabilizzate in trattamento farmacologico, con obiettivi perseguibili contenuti per evitare la cronicizzazione delle persone medesime.

Il progetto si propone l'obiettivo di gestire la cronicità assicurando la presa in carico e la gestione integrata della persona ricercando il benessere possibile.

Pubblicazione delle informazioni ai sensi dell'art.1, cc. 125-129, Legge 04/08/2017, n.124

Ai sensi del disposto dell'art. 1, cc. 125 - 129, L. 04.08.2017, n. 124, si evidenziano le informazioni inerenti i contributi, le sovvenzioni, gli incarichi retribuiti e i vantaggi di ogni genere erogati dalle pubbliche amministrazioni ed altri enti ivi previsti, incassati dalla Cooperativa Sociale Promozione Umana Onlus al 31/12/2025.

Risorse ricevute

Il Ministero del Lavoro con Circ. Min. Lavoro 2/1019 precisa che le disposizioni pongono a carico dei soggetti percettori un obbligo di informazione, che va distinto dagli obblighi di rendicontazione del vantaggio ricevuto, ai quali gli stessi sono tenuti nei confronti della P.A. che ha attribuito l'ausilio finanziario o strumentale, in forza del titolo legittimante l'attribuzione medesima. In tale prospettiva rientrano nel predetto obbligo di informazione anche le somme percepite a titolo di 5 per mille, in quanto l'obbligo in parola è diverso, per contenuti e modalità, rispetto ai vigenti obblighi di rendicontazione previsti dall'art. 11-bis del D.P.C.M. 23.04.2010, come modificato ed integrato dal DPCM 07/07/2016:

- Erogazioni 5xMille Euro 46.422

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio 2025 non si segnalano particolari fatti di rilievo che hanno interessato la Cooperativa, seppur in un contesto di generale incertezza sociale, economica e geopolitica, con il perdurare di un alto tasso di inflazione ed il conseguente ulteriore aumento dei prezzi di acquisto.

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 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. Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto. I software sono ammortizzati con aliquota al 20%.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione 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:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	15%
Macchine Agricole	9%
Attrezzature	12-15%
Mobile e Arredi	12%
Automezzi	25%
Macchine Elettroniche	20%
Biancheria	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.

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

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria e sono iscritti al valore di presumibile realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono stati valutati 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 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.

Titoli

I titoli di debito immobilizzati, sono stati valutati al costo. Ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 20 par. da 55 a 57, si è proceduto alla rettifica del costo.

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono stati valutati 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.

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.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie, di consumo e merci sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, con il criterio del costo specifico. Il costo di produzione comprende i costi diretti e i costi indiretti sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuale.

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.

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; l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio; La Regione Lombardia e la Regione Sardegna hanno decretato l'esenzione dell'imposta IRAP a tutte le ONLUS operanti sul territorio. La cooperativa gode di tale esenzione. 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.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta. I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

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. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

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. La presente nota integrativa è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
4.164	6.838	(2.674)

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	37.038	378.534	415.572
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.200	378.534	408.734
Valore di bilancio	6.838	-	6.838
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.353	-	1.353
Ammortamento dell'esercizio	4.027	-	4.027
Totale variazioni	(2.674)	-	(2.674)
Valore di fine esercizio			
Costo	38.391	378.534	416.925

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	34.227	378.534	412.761
Valore di bilancio	4.164	-	4.164

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono così dettagliati:

- Software per Euro 4.164.

Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio al 31/12/2025 non si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nel bilancio della società al 31/12/2025 non sono state operate rivalutazioni di immobilizzazioni immateriali.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Per nessuna immobilizzazione immateriale iscritta nel bilancio della società al 31/12/2025 è stata effettuata alcuna rivalutazione monetaria e deroga ai criteri di valutazione civilistica.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 la società non ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 la società non ha ricevuto contributi in conto capitale.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
9.991.443	9.766.934	224.509

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	14.665.219	6.458.696	864.795	3.305.293	25.294.003
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.134.235	5.537.529	821.842	3.033.463	15.527.069
Valore di bilancio	8.530.984	921.167	42.953	271.830	9.766.934
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	130.000	646.687	-	138.349	915.036
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	623	-	623
Ammortamento dell'esercizio	330.947	242.550	13.921	102.486	689.905
Totale variazioni	(200.947)	404.137	(14.544)	35.863	224.509
Valore di fine esercizio					
Costo	14.795.219	7.105.384	863.134	3.387.842	26.151.579
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.465.182	5.780.080	834.725	3.080.149	16.160.136
Valore di bilancio	8.330.037	1.325.304	28.409	307.693	9.991.443

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non sono state eseguite svalutazioni di immobilizzazioni materiali.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 nel bilancio della società al 31/12/2025 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 la società non ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 la società non ha ricevuto contributi in conto capitale.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 1 contratti 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. 3023201698 del 14/01/2024 - con VFS SERVIZI FINANZIARI

Durata del contratto di leasing 60 mesi

Bene utilizzato Autocarro RENAULT TRUCKS D 14 MED Targa GP344XZ;

Costo del bene in Euro 102.000,00;

Maxicanone pagato:

- il 11/04/2023, pari ad Euro 10.000

- il 12/12/2023, pari ad Euro 15.392

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	102.000
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	20.400
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	53.273

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
316.708	314.298	2.410

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie, deriva dall'operazione finanziaria per copertura del rischio inflattivo, gravante sull'ingente importo del TFR accantonato dall'azienda. La Cooperativa ha investito in BTP (Buoni del Tesoro Poliennali). Sono strumenti di debito a medio-lungo termine, acquistati il 21 Settembre del 2023, con scadenza il 14 Marzo 2028.

Partecipazioni

La società non detiene alcuna partecipazione.

Strumenti finanziari derivati

Si tratta di strumenti finanziari quali contratti a termine in valuta estera, swap, future, o altre opzioni legate ai contratti derivati destinati ad essere mantenuti oltre l'esercizio successivo. La società non detiene strumenti finanziari derivati.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	15.371	2.410	17.781	17.781
Totale crediti immobilizzati	15.371	2.410	17.781	17.781

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	17.781	17.781
Totale	17.781	17.781

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono state effettuate operazioni con l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, poiché si tratta di depositi cauzionali.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
298.927	298.927	

Tali titoli rappresentano un investimento duraturo da parte della società. Nessun titolo immobilizzato ha subito cambiamento di destinazione.

	Valore contabile
Crediti verso altri	17.781
Altri titoli	298.927

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
50.496	50.373	123

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	50.373	123	50.496
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	0	-
Lavori in corso su ordinazione	-	0	-
Prodotti finiti e merci	-	0	-
Acconti	-	0	-
Totale rimanenze	50.373	123	50.496

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.982.494	2.128.148	(145.654)

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.244.928	372	1.245.300	1.245.300	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	814.000	(86.137)	727.863	634.510	93.353
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	69.220	(59.889)	9.331	9.331	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.128.148	(145.654)	1.982.494	1.889.141	93.353

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata 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 siano di scarso rilievo. I crediti sono, quindi, valutati al valore di presumibile realizzo.

Non si segnalano crediti di ammontare rilevante al 31/12/2025.

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 (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.245.300	1.245.300
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	727.863	727.863
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.331	9.331
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.982.494	1.982.494

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

La società non possiede crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
923.426	1.178.783	(255.357)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.167.526	(255.735)	911.791
Denaro e altri valori in cassa	11.257	378	11.635
Totale disponibilità liquide	1.178.783	(255.357)	923.426

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
146.292	71.090	75.202

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.573	14.637	17.210
Risconti attivi	68.516	60.565	129.081
Totale ratei e risconti attivi	71.090	75.202	146.292

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Canoni di Leasing	62.536
Spese Condominiali	38.635
Interessi Passivi	10.460
Polizze Assicurative	10.011
Altri di ammontare non apprezzabile	24.650
Totale	146.292

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	1.136	207		1.343
Riserva legale	443.512	149.330		592.842
Riserve statutarie	745.247	-		745.247
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.189	333.504		335.693
Varie altre riserve	9.447.758	(3)		9.447.755
Totale altre riserve	9.449.947	333.501		9.783.448
Utile (perdita) dell'esercizio	497.767	(497.767)	(274.597)	(274.597)
Totale patrimonio netto	11.137.609	(14.729)	(274.597)	10.848.283

L'entità del Fondo contributi in conto capitale di cui all'art. 55 T.U. può essere così ulteriormente suddiviso:

- Contributi in conto capitale ex art. 55 per Euro 2.227.040;
- Contributi in conto capitale CR per Euro 138.222;
- Contributi in conto capitale Maiano per Euro 272.515;
- Contributi in conto capitale Sassari per Euro 81.282.

I movimenti delle riserve sociali sono stati evidenziati nella precedente tabella.

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.)

Nel corso dei tre precedenti esercizi la Società ha registrato i seguenti risultati:

Bilancio 2022, chiuso al 31/12/2022, perdita di euro 198.421

Bilancio 2023, chiuso al 31/12/2023, perdita di euro 273.320

Bilancio 2024, chiuso al 31/12/2024, utile di euro 497.767

La riserva statutaria, alla data del 31/12/2022 ammontava ad euro 1.216.987. Tale riserva, alla data del 31/12/2025, ha un valore corrispondente euro 745.247, derivante dal suo utilizzo per la copertura delle perdite generatesi nell' anno 2023 e precedenti.

Le altre riserve sociali non risultano diminuite nel corso degli ultimi tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.343	0	B,C	0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserve di rivalutazione	-	0	B	0	0	0
Riserva legale	592.842	0	B	0	0	0
Riserve statutarie	745.247	0	B	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	335.693	0	B	0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	0	B	0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	-	0	B	0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	0	B	0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	-	0	B	0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	0	B	0	0	0
Versamenti in conto capitale	-	0	B	0	0	0
Versamenti a copertura perdite	-	0	B	0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	-	0	B	0	0	0
Riserva avanzo di fusione	-	0	B	0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	0	B	0	0	0
Riserva da congruaglio utili in corso	-	0	B	0	0	0
Varie altre riserve	9.447.755	0	0	0	0	0
Totale altre riserve	9.783.448	0	0	0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	0	B	0	0	0
Utili portati a nuovo	0	0	B	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	0	B	0	0	0
Totale	11.122.880			0	0	0
Quota non distribuibile				0		
Residua quota distribuibile				0		

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

Dettaglio delle varie altre riserve e possibilità di utilizzazione

Descrizione	Importi	Possibilità di utilizzazione
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U)	2.719.059	B
Fondi riserve in sospensione di imposta	6.728.700	B
Riserva straordinaria	335.693	B
Arrotondamenti	(4)	

Descrizione	Importi	Possibilità di utilizzazione
Totale altre riserve	9.783.448	B

Si precisa che tutte le riserve sono indistribuibili.

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
629.435	717.149	(87.714)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	717.149
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	199.189
Utilizzo nell'esercizio	286.903
Totale variazioni	(87.714)
Valore di fine esercizio	629.435

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.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2025 o scadrà nell'esercizio successivo è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Nell'esercizio successivo al 31/12/2025 non sono previste dimissioni incentivare e/o di piani di ristrutturazione aziendale.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.918.801	1.628.905	289.896

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione). Gli utili e le perdite che derivano dalla conversione dei debiti sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 17 bis Utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi di fine esercizio delle poste in valuta concorre alla formazione del risultato d'esercizio e, in sede di approvazione del bilancio e conseguente destinazione del risultato a riserva legale, è iscritto, per la parte non assorbita dalla eventuale perdita d'esercizio, in una riserva non distribuibile sino al momento del successivo realizzo. Nell'esercizio in corso non risultano tuttavia poste in essere operazioni in valuta.

La Cooperativa beneficia dell'esenzione IRAP sia nella regione Lombardia che nella regione Sardegna.

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
Debiti verso banche	68.892	(68.892)	-	-	-
Debiti verso altri finanziatori	-	80.392	80.392	19.498	60.894
Debiti verso fornitori	822.556	164.513	987.069	987.069	-
Debiti tributari	67.901	(13.282)	54.619	54.619	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	177.223	45.403	222.626	222.626	-
Altri debiti	492.333	81.762	574.095	574.095	-
Totale debiti	1.628.905	289.896	1.918.801	1.857.907	60.894

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso altri finanziatori	80.392	80.392
Debiti verso fornitori	987.069	987.069
Debiti tributari	54.619	54.619
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	222.626	222.626
Altri debiti	574.095	574.095
Debiti	1.918.801	1.918.801

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
18.504	32.801	(14.297)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	16.536	(4.533)	12.003
Risconti passivi	16.265	(9.764)	6.501
Totale ratei e risconti passivi	32.801	(14.297)	18.504

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	18.504
Totale	18.504

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

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

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
9.964.585	9.912.948	51.637

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	9.211.414	9.033.411	178.003
Altri ricavi e proventi	753.171	879.537	(126.366)
Totale	9.964.585	9.912.948	51.637

I ricavi registrati nel corso dell'esercizio risultano stabili ed in aumento rispetto all'esercizio precedente. Nel corso del 2025 la Cooperativa ha mantenuto la propria quota di mercato, riuscendo a rilevare un incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni curative sanitarie in Lombardia	6.046.122
Prestazioni curative sanitarie in Sardegna	2.094.525
Altri ricavi	1.070.767
Totale	9.211.414

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
Lombardia	7.116.889
Sardegna	2.094.525

Totale	9.211.414
---------------	-----------

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
10.244.643	9.413.452	831.191

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.204.971	3.025.526	179.445
Servizi	1.997.455	2.104.090	(106.635)
Godimento di beni di terzi	153.181	167.838	(14.657)
Salari e stipendi	2.855.401	2.521.038	334.363
Oneri sociali	747.111	633.762	113.349
Trattamento di fine rapporto	201.736	179.670	22.066
Altri costi del personale		272	(272)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	4.027	4.253	(226)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	689.905	628.849	61.056
Svalutazioni crediti attivo circolante		2.678	(2.678)
Variazione rimanenze materie prime	(123)	(14.800)	14.677
Oneri diversi di gestione	390.979	160.276	230.703
Totale	10.244.643	9.413.452	831.191

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

I costi sostenuti nel corso dell'esercizio 2025 per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci risultano incrementati rispetto all'anno precedente. Tale variazione è dovuta principalmente all'andamento dei prezzi in aumento rilevato a livello nazionale. I costi per servizi di competenza risultano, invece, in contrazione rispetto all'anno precedente.

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.

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

Si è provveduto a portare a perdita crediti relativi ad anni passati la cui esigibilità risulta antieconomica.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
5.461	(523)	5.984

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	12.221	11.855	366
(Interessi e altri oneri finanziari)	(6.760)	(12.378)	5.618
Totale	5.461	(523)	5.984

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	1.409
Altri	5.352
Totale	6.760

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari					528	528
Interessi medio credito					881	881
Interessi su finanziamenti					5.352	5.352
Arrotondamento					(1)	(1)
Totale					6.760	6.760

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

La Società non ha registrato ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

La Società non ha rilevato costi di entità o incidenza eccezionale.

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
	1.206	(1.206)

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:		1.206	(1.206)
IRES		1.206	(1.206)
IRAP			
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		1.206	(1.206)

Per l'anno 2025 non sono state iscritte imposte di competenza dell'esercizio.

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	0	0	0
Quadri	0	0	0
Impiegati	104	106	(2)
Operai	8	6	2
Altri	0	0	0
Totale	112	112	0

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore degli Istituti Ecclesiastici, con diretto riferimento all'Associazione Gestori Istituti Dipendenti all'Autorità Ecclesiastica (AGIDAE).

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	104
Operai	8
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	112

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

	Sindaci
Compensi	7.280

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 revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	10.000

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 segnala che la Società non ha impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Ai sensi dell'art. 2435 bis comma 6 c.c., si segnala che la società nel corso dell'esercizio ha intrattenuto operazioni e rapporti con la parte correlata Cooperativa Sociale Alle Cascine.

Tali rapporti consistono nel:

- Condivisione delle finalità perseguite attraverso il sostegno, recupero e reintegrazione di tossicodipendenti in cura presso la Cooperativa Sociale Promozione Umana;

- Recupero ed inserimento nel mondo del lavoro di ex-tossicodipendenti in cura presso la Cooperativa Sociale Promozione Umana, attraverso la prestazione di lavoro dipendente presso i punti vendita dislocati nel territorio nazionale e gestiti dalla Cooperativa Sociale Alle Cascine;

Le operazioni intercorse tra le due Cooperative hanno ad oggetto:

- Distacchi di personale per un importo complessivo di euro 95.243;
- Contratto di comodato d'uso gratuito attinente i seguenti luoghi di svolgimento dell'attività;
- Salumificio e allevamento suino con spaccio sito in Villanterio (PV);
- Allevamento biovini, caseificio e spaccio sito in Siziano (PV);
- Magazzino per smistamento prodotti, pastificio e spaccio sito in San Giuliano Milanese (MI);
- Negozio sito in San Giuliano Milanese (MI);
- Trattoria sita in San Giuliano Milanese (MI);
- Floricoltura, orticoltura e spaccio sito in Sant'Angelo Lodigiano (LO);
- Azienda Agricola ortaggi, foraggi, caseificio, allevamento suini, bovini e ovini, smistamento prodotti e spaccio sito in Sassari (SS) Località la Crucca;
- Azienda Agricola ortaggi, foraggi, caseificio, allevamento suini, bovini e ovini, smistamento prodotti e spaccio sito in Sassari (SS);
- Gli acquisti di alimentari, sono stati eseguiti a valori di mercato per un importo complessivo di euro 2.395.036.

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

Maggior termine per l'approvazione del bilancio

Ai fini dell'approvazione del presente bilancio al 31 dicembre 2025 ci si è avvalso, ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile ed in conformità con le previsioni statutarie, del maggior termine di 180 giorni. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono strettamente connesse alla tardiva comunicazione delle ultime competenze 2025 da fatturare alle ATS il cui dettaglio è pervenuto solamente all'inizio del secondo trimestre del 2026 e solo successivamente all'acquisizione di tale dettaglio vi è stata la possibilità di procedere alla compilazione della dichiarazione dei redditi ed alla definizione del bilancio di esercizio chiusosi al 31.12.2025.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

(art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed entro l'approvazione del bilancio in esame tali da meritare menzione secondo quanto previsto dalla normativa. Il presupposto della continuità aziendale risulta rispettato anche alla luce dell'andamento dell'attività nel corso della prima parte dell'esercizio 2026 e delle previsioni future.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale, sussistendo le condizioni e sulla base delle azioni di seguito descritte e valutate al 31/12/2025, tenendo quindi conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante e destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

La cooperativa è a mutualità prevalente. Ai sensi dell'art. 2513 del Codice Civile, segnaliamo che la cooperativa, nell'esercizio di riferimento del presente bilancio ed in quello precedente, ha intrattenuto rapporti economici nei confronti dei soci tali da consentirle, alla chiusura dell'esercizio cui il presente bilancio fa riferimento, il rispetto delle condizioni di mutualità prevalente. In particolare, ai sensi dell'art. 2513, comma 1, del Codice Civile, si segnala che la cooperativa, in quanto cooperativa sociale che rispetta le norme di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381, è considerata a mutualità prevalente, indipendentemente dai requisiti di cui al citato art. 2513 del codice civile, in virtù di quanto disposto dall'art. 111-septies delle Norme di attuazione e transitorie del Codice Civile. Ciò nonostante, ed al fine di integrare l'informativa di bilancio (anche in ossequio a quanto previsto dal nuovo verbale di revisione), si precisa che i rapporti di scambio con i soci portano alla seguente rappresentazione degli scambi mutualistici:

	Esercizio Precedente €	Esercizio Precedente %	Esercizio Corrente €	Esercizio Corrente %
Costo del Lavoro Dei Soci	77.996 €	2,34%	70.627 €	1,86%
Costo del Lavoro dei Terzi non Soci	3.256.746 €	97,66%	3.733.621 €	98,14%
TOTALE	3.334.742 €	100%	3.804.248 €	100%

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2545-sexies, C.c..

La società è regolata dalle disposizioni del codice civile in materia di Società Cooperative.

La società, in quanto cooperativa sociale, è altresì disciplinata dalla Legge 8 novembre 1991 n. 381.

Lo scopo mutualistico della cooperativa viene precisato dall'art. 5 del vigente statuto sociale, approvato in data 19 novembre 2018, che di seguito sinteticamente si riporta:

La Cooperativa è retta e disciplinata secondo il principio della mutualità senza fini di speculazione privata ed ha per scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e alla integrazione sociale dei cittadini attraverso la gestione dei servizi sociali orientati in via prioritaria, ma non esclusiva, alla risposta dei bisogni di persone, come definito dalla Legge 8 novembre 1991, n. 381 ed eventuali modificazioni ed integrazioni, attuando, in forma mutualistica e senza fini speculativi, l'autogestione dell'impresa che ne è l'oggetto, dando continuità di occupazione lavorativa ai soci alle migliori condizioni economiche, sociali e professionali.

La Cooperativa può operare anche con terzi non soci.

Considerando l'attività mutualistica della Società, così come definita all'articolo precedente, nonché i requisiti e gli interessi dei soci come più oltre determinati, la Cooperativa ha come oggetto:

- servizi socio-sanitari ed educativi per il recupero e l'integrazione di tossicodipendenti;
- la gestione di centri di lavoro per la produzione e la commercializzazione di manufatti in genere;
- la conduzione di fondi agricoli di proprietà e non;
- l'allevamento e la riproduzione di bestiame;
- la trasformazione, la commercializzazione di prodotti agricoli, ortofrutticoli e dell'allevamento;
- la prestazione di servizi a enti pubblici e a privati;
- lo svolgimento di piccoli lavori edili (muratura, ristrutturazioni), la somministrazione al pubblico di alimenti e bevande in genere, anche alcoliche e superalcoliche, commercio al minuto di

pasticceria fresca e conservata, gelati, dolci freschi e conservati, pane paste alimentari, sfarinati, prodotti preparati comunque derivanti da sfarinati alimentari e l'attività di bar, anche tramite l'addestramento professionale di persone tossicodipendenti e/o extossicodipendenti ed emarginati sociali, mediante lo svolgimento in forma associata della loro attività.

Questo scopo si esplicherà soprattutto nella conduzione di comunità terapeutiche. La cooperativa si propone inoltre di svolgere, nel rispetto della persona ed attuando i principi della solidarietà, attività organizzative di qualsiasi tipo miranti al raggiungimento dell'autonomia da parte di persone in situazione di disagio psicofisico, all'educazione e allo sviluppo delle potenzialità personali, culturali e professionali, nonché all'inserimento di persone che si trovino in condizioni di emarginazione.

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	(274.597)
5% (20%) a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	(274.597)
a dividendo	Euro	
a riserva statutaria	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 Gioachino Pezzoli 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, 22/05/2026

COOP. SOC. PROMOZIONE UMANA
Via delle Crociate, 1
20098 SAN GIULIANO MILANESE (MI)
P. IVA 07341700156