

# CSBNO - CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VITTORIO VENETO 18 20026 NOVATE MILANESE MI
Codice Fiscale	11964270158
Numero Rea	Milano 1513349
P.I.	11964270158
Capitale Sociale Euro	456.086 i.v.
Forma giuridica	CONSORZIO
Settore di attività prevalente (ATECO)	911100 Attività di biblioteche
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
<b>Stato patrimoniale</b>		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	146.153	170.913
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	11.200	22.875
Totale immobilizzazioni immateriali	157.353	193.788
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	0	0
2) impianti e macchinario	42.979	50.233
3) attrezzature industriali e commerciali	4.787	9.175
4) altri beni	2.888.863	3.046.720
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	2.936.629	3.106.128
Totale immobilizzazioni (B)	3.093.982	3.299.916
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	910.536	655.613
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	910.536	655.613
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	57.981
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	0	57.981
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	281.969	266.761
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	281.969	266.761
5-ter) imposte anticipate	106.562	115.041

5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.156	47.655
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	32.156	47.655
Totale crediti	1.331.223	1.143.051
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	96.451	31.263
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	3.925	3.047
Totale disponibilità liquide	100.376	34.310
Totale attivo circolante (C)	1.431.599	1.177.361
D) Ratei e risconti	22.012	51.959
Totale attivo	4.547.593	4.529.236
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	503.483	456.086
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	54.790	23.192
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	173.008	168.206
Totale altre riserve	227.798	191.398
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.952	4.803
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	742.233	652.287
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	181.908	181.908
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	366.055	215.000
Totale fondi per rischi ed oneri	547.963	396.908
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.081.681	972.852
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni	0	0
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni convertibili	0	0
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	820.501	724.120
esigibili oltre l'esercizio successivo	73.081	159.186
Totale debiti verso banche	893.582	883.306
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	0	0
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	725.112	1.066.222
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	725.112	1.066.222
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	0	0
<b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.888	30.642
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	34.888	30.642
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo	128.561	103.207
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	128.561	103.207
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	186.267	252.992
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	186.267	252.992
Totale debiti	1.968.410	2.336.369
E) Ratei e risconti	207.306	170.820
Totale passivo	4.547.593	4.529.236

## Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.843.874	5.050.376
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.289.705	1.751.773
altri	16.110	23.224
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>2.305.815</b>	<b>1.774.997</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>7.149.689</b>	<b>6.825.373</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	192.143	168.860
7) per servizi	2.646.949	2.744.518
8) per godimento di beni di terzi	23.923	34.741
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.350.969	2.126.728
b) oneri sociali	693.837	633.131
c) trattamento di fine rapporto	186.011	170.182
e) altri costi	0	21.151
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>3.230.817</b>	<b>2.951.192</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	46.775	53.831
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	474.095	453.546
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>520.870</b>	<b>507.377</b>
12) accantonamenti per rischi	151.055	20.000
14) oneri diversi di gestione	271.671	279.217
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>7.037.428</b>	<b>6.705.905</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>112.261</b>	<b>119.468</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	39.676	64.543
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>39.676</b>	<b>64.543</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(39.676)</b>	<b>(64.543)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>72.585</b>	<b>54.925</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	53.153	35.866
imposte differite e anticipate	8.480	14.256
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>61.633</b>	<b>50.122</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>10.952</b>	<b>4.803</b>

## 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	10.952	4.803
Imposte sul reddito	61.633	50.122
Interessi passivi/(attivi)	39.676	64.543
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	112.261	119.468
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	151.055	20.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	520.870	507.377
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	(1)	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	186.011	170.182
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	857.935	697.559
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	970.196	817.027
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(254.923)	32.459
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(341.110)	(87.178)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	29.947	(35.650)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	36.486	86.820
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	29.627	(29.046)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(499.973)	(32.595)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	470.223	784.432
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(39.676)	(64.543)
(Imposte sul reddito pagate)	(61.633)	(92.539)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	0	0
Altri incassi/(pagamenti)	(77.182)	(103.509)
Totale altre rettifiche	(178.491)	(260.591)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	291.732	523.841
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(304.596)	(370.692)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(10.340)	(7.456)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(314.936)	(378.148)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	96.381	(357.056)
Accensione finanziamenti	(86.105)	159.186
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	78.994	57.981
(Rimborso di capitale)	0	(15.121)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	89.270	(155.010)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	66.066	(9.317)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	31.263	26.917
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	3.047	16.710
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	34.310	43.627
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	96.451	31.263
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	3.925	3.047
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	100.376	34.310
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Principi di redazione

#### **Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio**

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile (di seguito anche "c.c."), nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.). Gli articoli citati nella presente nota integrativa, se non diversamente indicato, fanno riferimento al Codice Civile.

Il Bilancio è stato redatto, pertanto, nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco di tempo futuro pari ad almeno 12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

### **Principi contabili**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente; nel prosieguo della presente Nota Integrativa sarà altresì specificato come, in relazione agli ammortamenti di parte del patrimonio librario, nel 2022 e nel 2023 la società si avvalsa della facoltà di sospendere l'ammortamento annuo, così come concesso dall'art. 60, comma 7-bis, del D.L. n. 104 /2020, convertito nella Legge n. 126 del 13 ottobre 2020, e prorogata, da ultimo, anche per l'esercizio 2023 a seguito del D.L. n. 4/2022 convertito (c.d. "Sostegni-ter").

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

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

In relazione alle previsioni di cui agli artt. 2423, c. 5 e 2423-bis, c. 2, del Codice Civile e al principio enunciato all'art. 2423 bis, c. 1, punto 6), si segnala che nel corso dell'esercizio in esame non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano richiesto la modifica dei criteri di valutazione rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, né il ricorso alle deroghe previste dalla normativa.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati cambiamenti dei principi contabili che abbiano determinato effetti sulla rilevazione e valutazione dei costi e ricavi di competenza, rispetto all'esercizio precedente.

## **Correzione di errori rilevanti**

Nel corso dell'esercizio non sono stati riscontrati errori rilevanti commessi in esercizi precedenti e la cui correzione abbia comportato modifiche significative a talune voci del saldo di apertura dell'esercizio corrente, come previsto dall'OIC 29.

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

Non si sono verificate problematiche di comparabilità e/o adattamento tra elementi e voci dell'attivo e del passivo.

## Criteria di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5,55% - 20,00%
Altre immobilizzazioni immateriali	20,00%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi d'impianto, ampliamento e sviluppo non ammortizzati.

Le immobilizzazioni, il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, dei costi di diretta imputazione e dei costi di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito, nel momento in cui tali obbligazioni sono assunte.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Impianti e macchinario	10,00%
Attrezzature industriali e commerciali	15,00% - 20,00%
Altri beni	
- Mobili e macchine ufficio ordinarie	10,00% - 12,00%
- Macchine elettroniche ufficio	20,00%
- Autovetture e automezzi da trasporto	20,00% - 25,00%

Descrizione	Aliquote applicate
- Patrimonio librario	10,00%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio; come già anticipato, ai sensi del D.L. n. 104/2020 e successive proroghe ed integrazioni, nel corso degli esercizi 2022 e 2023, siano stati stanziati ammortamenti inferiori al piano originario, per i motivi già indicati nelle relative note integrative. Per entrambi gli esercizi, la sospensione ha riguardato per intero la sola categoria del Patrimonio librario.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo, anche qualora rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione, non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

### **Effetti contabili sospensione ammortamenti**

Come indicato, la Società si è avvalsa della possibilità di sospendere integralmente gli ammortamenti 2022 e 2023 per alcuni beni materiali (patrimonio librario) e ciò sulla base della considerazione che l'imputazione della quota di ammortamento sulla base dei piani ordinari avrebbe gravato sulla gestione operativa in maniera tale da fornire una rappresentazione fuorviante della reale operatività del complesso economico.

Le quote di ammortamento non effettuate sono imputate al conto economico relativo agli esercizi successivi e con lo stesso criterio sono differite le quote successive, prolungando quindi per tali quote il piano di ammortamento originario.

Si ricorda che gli ammortamenti sospesi a livello civilistico sono stati fatti valere fiscalmente in entrambi gli esercizi, determinando così la creazione di un doppio binario civilistico/fiscale che ha reso necessario stanziare le imposte differite sugli ammortamenti sospesi nel 2022 e nel 2023.

Si ricorda, altresì, che a livello di patrimonio netto l'adozione del provvedimento in discorso comporta la costituzione di una riserva indisponibile di utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata al netto del relativo effetto fiscale, integrando eventualmente con riserve disponibili (in caso di assenza o insufficienza di utili) o con utili successivi (in mancanza anche di riserve disponibili). Tale riserva è già stata costituita dalla Società, in parte vincolando a tale scopo gli utili attesi nei successivi esercizi, in sede di approvazione da parte dei soci dei bilanci al 31/12/2022, 31/12/2023 e 31/12/2024, e si renderà disponibile al termine del processo di ammortamento dei beni interessati dalla deroga in discorso.

Gli effetti degli ammortamenti non contabilizzati ed i correlati impatti sulla situazione patrimoniale e finanziaria sono sintetizzati come segue:

Voce	Prospetto	Variazione	Importo
Patrimonio Librario	Stato patrimoniale 2022	maggior attivo	306.354
Ammortamento Immobilizzazioni materiali	Conto economico 2022	minor costo	306.354
Risultato di esercizio 2022	Stato patrimoniale/Conto economico	maggior utile / minor perdita	306.354
Effetti fiscali: imposte differite	Stato patrimoniale/Conto economico	minor utile / maggior perdita	85.473
Riserva indisponibile su amm.ti sosp.2022	Stato patrimoniale 2022		220.881

Voce	Prospetto	Variazione	Importo
Patrimonio Librario	Stato patrimoniale 2023	maggior attivo	345.646
Ammortamento Immobilizzazioni materiali	Conto economico 2023	minor costo	345.646
Risultato di esercizio 2023	Stato patrimoniale/Conto economico	maggior utile / minor perdita	345.646
Effetti fiscali: imposte differite	Stato patrimoniale/Conto economico	minor utile / maggior perdita	96.435
Incremento Ris.indisp. amm.ti sosp.2023	Stato patrimoniale 2023		249.211
Riserva indisponibile su amm.ti sosp.			470.092

## Crediti

---

I crediti sono iscritti al valore nominale, trattandosi integralmente di crediti con scadenza entro 12 mesi, per i quali l'eventuale valorizzazione secondo il criterio del costo ammortizzato, avrebbe prodotto effetti irrilevanti, e ciò ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 comma 4 del codice civile.

Il valore nominale dei crediti iscritto in bilancio si ritiene rappresentativo del presumibile valore di realizzo; per tale motivo non si è reputato necessario rettificare il valore di iscrizione mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione collegato al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

## Disponibilità liquide

---

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, e appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

## Ratei e risconti

---

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale e misurano quote di ricavi / costi di competenza dell'esercizio, ma esigibili in esercizi successivi, o quote di ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

## Fondi per rischi e oneri

---

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono 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.

## TFR

---

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

## **Debiti**

---

I debiti sono iscritti secondo il criterio del valore nominale, trattandosi quasi integralmente di crediti con scadenza entro 12 mesi, per i quali l'eventuale valorizzazione secondo il criterio del costo ammortizzato, avrebbe prodotto effetti irrilevanti, e ciò ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 comma 4 del codice civile.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I ricavi e i proventi sono iscritti in conformità ai principi contabili vigenti.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## **Imposte sul Reddito**

---

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

## Altre informazioni

### Riclassificazioni del bilancio

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

### Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Rettifica es. corrente	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	34.310	66.066		100.376
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide				
C) Altre attività finanziarie correnti				
Altre attività a breve				
D) Liquidità (A+B+C)	34.310	66.066		100.376
E) Debito finanziario corrente	724.120	96.381		820.501
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente				
Altre passività a breve				
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)	724.120	96.381		820.501
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	689.810	30.315		720.125
I) Debito finanziario non corrente	159.186	-86.105		73.081
J) Strumenti di debito				
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti				
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)	159.186	-86.105		73.081
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	848.996	-55.790		793.206

### Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	5.050.376		4.843.874	

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	168.860	3,34	192.143	3,97
Costi per servizi e godimento beni di terzi	2.779.259	55,03	2.670.872	55,14
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>2.102.257</b>	<b>41,63</b>	<b>1.980.859</b>	<b>40,89</b>
Ricavi della gestione accessoria	1.774.997	35,15	2.305.815	47,60
Costo del lavoro	2.951.192	58,44	3.230.817	66,70
Altri costi operativi	279.217	5,53	271.671	5,61
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>646.845</b>	<b>12,81</b>	<b>784.186</b>	<b>16,19</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	527.377	10,44	671.925	13,87
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>119.468</b>	<b>2,37</b>	<b>112.261</b>	<b>2,32</b>
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-64.543	-1,28	-39.676	-0,82
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>54.925</b>	<b>1,09</b>	<b>72.585</b>	<b>1,50</b>
Imposte sul reddito	50.122	0,99	61.633	1,27
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>4.803</b>	<b>0,10</b>	<b>10.952</b>	<b>0,23</b>

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	170.913	7.456	35.100	146.153
Altre immobilizzazioni immateriali	22.875		11.675	11.200
Arrotondamento				
<b>Totali</b>	<b>193.788</b>	<b>7.456</b>	<b>46.775</b>	<b>157.353</b>

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2025 ammontano a euro 157.353 (euro 193.788 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	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
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
<b>Costo</b>	0	0	391.526	494.257	0	0	22.875	908.658
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	0	391.526	323.344	0	0	0	714.870
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	0	170.913	0	0	22.875	193.788
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	0	10.340	0	0	0	10.340
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	0	0	0	35.100	0	0	11.675	46.775

	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
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	(24.760)	0	0	(11.675)	(36.435)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	391.526	504.597	0	0	11.200	907.323
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	391.526	358.444	0	0	0	749.970
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	146.153	0	0	11.200	157.353

### Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, totalmente ammortizzati, comprendono le banche dati e la biblioteca digitale a disposizione degli utenti.

### Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Il saldo netto ammonta a euro 146.153 (euro 170.913 alla fine dell'esercizio precedente) ed è rappresentato principalmente dai marchi e dalle licenze d'uso del software.

### Altre immobilizzazioni immateriali

Il saldo netto ammonta a euro 11.200 (euro 22.875 alla fine dell'esercizio precedente), ed è rappresentato principalmente da oneri pluriennali riferiti a progetti culturali ed interventi su beni immobili di terzi.

### Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Impianti e macchinario	50.233		7.254	42.979
Attrezzature industriali e commerciali	9.175		4.388	4.787
Altri beni				
- Mobili e arredi	82256		14.603	67.653
- Macchine di ufficio elettroniche	981.277	17.350	37.982	960.645
- Autovetture e motocicli				
- Automezzi				
- Beni diversi dai precedenti	1.983.187	287.247	409.869	1.860.565
Immobilizzazioni in corso e acconti				

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Totali	3.106.128	304.597	474.096	2.936.629

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 2.936.629 (euro 3.106.128 alla fine dell'esercizio precedente).

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	0	94.091	117.315	11.025.633	0	11.237.039
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	43.858	108.140	7.978.913	0	8.130.911
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	0	50.233	9.175	3.046.720	0	3.106.128
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	0	304.597	0	304.597
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	0	7.254	4.388	462.454	0	474.096
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	0	(7.254)	(4.388)	(157.857)	0	(169.499)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	0	94.091	117.315	11.330.230	0	11.541.636
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	51.112	112.528	8.441.367	0	8.605.007
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	0	42.979	4.787	2.888.863	0	2.936.629

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio delle "Altre immobilizzazioni materiali", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Autovetture e motocicli	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	240.249	1.530.764		53.048	9.199.940		11.024.001
Fondo ammortamento iniziale	157.993	1.422.620		53.048	6.343.620		7.977.281
Arrotondamento							
Saldo a inizio esercizio	82.256	108.144			2.856.320		3.046.720

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Autovetture e motocicli	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Acquisizioni dell'esercizio		17.350			287.247		304.597
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico							12.623
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to							12.623
Ammortamenti dell'esercizio	14.603	43.668			409.869		462.454
Arrotondamento							
Saldo finale	67.653	87.512			2.733.698		2.888.863

## Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22) del Codice Civile, si rileva che nel corso dell'esercizio in esame non sono state effettuate operazioni di locazione finanziaria comportanti il trasferimento alla società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti.

## **Attivo circolante**

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	655.613	254.923	910.536	910.536	0	0
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	57.981	(57.981)	0	0	0	0
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	266.761	15.208	281.969	281.969	0	0
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	115.041	(8.479)	106.562			
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	47.655	(15.499)	32.156	32.156	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.143.051	188.172	1.331.223	1.224.661	0	0

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	910.536	910.536

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	281.969	281.969
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	106.562	106.562
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	32.156	32.156
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.331.223</b>	<b>1.331.223</b>

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

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si segnala che in bilancio non sussistono crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso clienti	362.986	769.946	406.960
Crediti verso clienti per fatture da emettere	293.535	155.166	-138.369
Note di credito da emettere	-908	-14.577	-13.669
Arrotondamento		1	1
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>655.613</b>	<b>910.536</b>	<b>254.923</b>

### Crediti verso imprese controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso nuovi soci	57.981		-57.981
Arrotondamento			
<b>Totale crediti verso imprese controllanti</b>	<b>57.981</b>		<b>-57.981</b>

### Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite	71.047	4.437	71.047
Crediti IRES/IRPEF	127.879	51.276	179.155
Acconti IRAP	9.322	-9.322	
Crediti IVA	47.140	-31.634	15.506
Altri crediti tributari	11.373	451	11.824
Arrotondamento			
<b>Totali</b>	<b>266.761</b>	<b>15.208</b>	<b>281.969</b>

## Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	47.655	32.156	-15.499
Crediti verso dipendenti	366	2.402	2.036
Depositi cauzionali in denaro	7.754	7.754	
Altri crediti:			
- altri	39.535	22.000	-17.535
Totale altri crediti	47.655	32.156	-15.499

L'attivo circolante comprende crediti per imposte anticipate pari ad euro 106.562. Per una descrizione dettagliata si rinvia al paragrafo relativo alla fiscalità differita.

## Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	31.263	65.188	96.451
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	3.047	878	3.925
Totale disponibilità liquide	34.310	66.066	100.376

## Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	51.959	(29.947)	22.012
Totale ratei e risconti attivi	51.959	(29.947)	22.012

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:			
- su polizze assicurative	17.197	15.472	-1.725
- su costi per Progetto "giovani in biblioteca"	17.961		-17.961
- su costi per attività presso scuole civiche	9.083		-9.083
- altri	7.718	6.540	-1.178
Totali	51.959	22.012	-29.947

## Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 742.233 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	456.086	0	0	47.397	0	0		503.483
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	0	0	0	0	0	0		0
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	23.192	0	0	31.598	0	0		54.790
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	168.206	0	0	4.802	0	0		173.008
Totale altre riserve	191.398	0	0	36.400	0	0		227.798
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	4.803	0	4.803	0	0	0	10.952	10.952
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>652.287</b>	<b>0</b>	<b>4.803</b>	<b>83.797</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.952</b>	<b>742.233</b>

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	173.008
<b>Totale</b>	<b>173.008</b>

La Riserva indisponibile ex D.L.104/2020 è stata costituita a fronte della sospensione degli ammortamenti nell'esercizio chiuso al 31/12/2025; la stessa tornerà disponibile nel tempo una volta che i singoli beni giungeranno al termine del periodo di ammortamento o saranno ceduti.

Si segnala che, stante l'insufficienza degli utili e delle riserve disponibili, si è reso necessario vincolare gli utili futuri che si ritiene di poter ragionevolmente conseguire, come previsto dalla normativa emergenziale.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

*Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.*

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
<b>Capitale</b>	503.483	C		0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	0			0	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria	54.790	C	B	54.790	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da congruaggio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	173.008	U	B	173.008	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	<b>227.798</b>			<b>227.798</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	0			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
<b>Totale</b>	731.281			227.798	0	0
<b>Quota non distribuibile</b>				227.798		
<b>Residua quota distribuibile</b>				0		

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

Si segnala che, nel corso dell'esercizio in rassegna, il Fondo di dotazione e la Riserva straordinaria sono stati incrementati, rispettivamente, per euro 47.397 e per euro 31.598 a seguito dell'ingresso tra gli Enti partecipanti del Comune di Varese.

## Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	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
<b>Valore di inizio esercizio</b>	0	181.908	0	215.000	396.908
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	151.055	151.055
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	151.055	151.055
<b>Valore di fine esercizio</b>	0	181.908	0	366.055	547.963

Tra i fondi per le imposte sono iscritte passività per imposte differite per euro 181.908 relative alle imposte differite IRES e Irap connesse alla sospensione degli ammortamenti 2022 e 2023, in quanto in relazione a tali esercizi si era determinato un doppio binario civilistico-fiscale.

Nella sezione della presente Nota integrativa relativa all'esposizione degli effetti della fiscalità differita, vengono forniti i dettagli relativi al fondo imposte differite.

Il presente prospetto fornisce il dettaglio della voce relativa agli altri fondi per rischi ed oneri, nonché la variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Altri fondi per rischi e oneri:			
- Fondi diversi dai precedenti	215.000	151.055	366.055
<b>Totali</b>	215.000	151.055	366.055

Il Fondo Rischi e Oneri diversi è stato progressivamente stanziato nel corso degli ultimi esercizi a fronte della copertura dell'ulteriore incremento di costi relativi al personale dipendente che si stima di subire in esito alla rinegoziazione del CCNL, ormai prossima alla conclusione con la sottoscrizione degli accordi raggiunti dalle rispettive parti sindacali. Il raggiungimento degli accordi di massima, benché non ancora formalizzati in un testo condiviso, ha permesso di stimare in maniera puntuale l'entità del costo a carico dell'azienda.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trattenuto in azienda.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	972.852
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	186.011
Utilizzo nell'esercizio	77.182
Altre variazioni	0
Totale variazioni	108.829
Valore di fine esercizio	1.081.681

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	883.306	10.276	893.582	820.501	73.081	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	1.066.222	(341.110)	725.112	725.112	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0

	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
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	30.642	4.246	34.888	34.888	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	103.207	25.354	128.561	128.561	0	0
Altri debiti	252.992	(66.725)	186.267	186.267	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>2.336.369</b>	<b>(367.959)</b>	<b>1.968.410</b>	<b>1.895.329</b>	<b>73.081</b>	<b>0</b>

## Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	724.120	820.501	96.381
Conti correnti passivi	281.202	327.546	46.344
Mutui	442.918	492.955	50.037
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	159.186	73.081	-86.105
Mutui	159.186	73.081	-86.105
Totale debiti verso banche	883.306	893.582	10.276

I debiti verso banche si riferiscono ai debiti per mutui contratti dalla Società nei confronti degli istituti bancari. In base a quanto stabilito dall'OIC 12, si è provveduto ad effettuare la suddivisione delle rate di mutuo scadenti entro ed oltre l'esercizio corrente.

La Società prosegue regolarmente nel pagamento delle rate previste dai piani di ammortamento.

## Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	1.066.222	725.112	-341.110
Fornitori entro esercizio:	927.210	578.708	-348.502
Fatture da ricevere entro esercizio:	139.011	146.403	7.392
Arrotondamento	1	1	
Totale debiti verso fornitori	1.066.222	725.112	-341.110

## Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRAP		11.414	11.414
Erario c.to ritenute dipendenti	26.030	-8.346	17.684
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	4.612	1.178	5.790
Arrotondamento			
Totale debiti tributari	30.642	4.246	34.888

**Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	102.815	127.638	24.823
Debiti verso Inail	392	556	164
Altri debiti verso istituti di previdenza		367	367
<b>Totale debiti previd. e assicurativi</b>	<b>103.207</b>	<b>128.561</b>	<b>25.354</b>

**Altri debiti**

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	252.992	186.267	-66.725
Debiti verso dipendenti/assimilati	166.526	167.649	1.123
Debiti verso soci	15.122		-15.122
Altri debiti:			
- altri	71.344	18.618	-52.726
<b>Totale Altri debiti</b>	<b>252.992</b>	<b>186.267</b>	<b>-66.725</b>

**Suddivisione dei debiti per area geografica**

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Totale
<b>Obbligazioni</b>	-	0
<b>Obbligazioni convertibili</b>	-	0
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	-	0
<b>Debiti verso banche</b>	893.582	893.582
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	-	0
<b>Acconti</b>	-	0
<b>Debiti verso fornitori</b>	725.112	725.112
<b>Debiti rappresentati da titoli di credito</b>	-	0
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	-	0
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	-	0
<b>Debiti verso imprese controllanti</b>	-	0
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	-	0
<b>Debiti tributari</b>	34.888	34.888
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	128.561	128.561
<b>Altri debiti</b>	186.267	186.267
<b>Debiti</b>	<b>1.968.410</b>	<b>1.968.410</b>

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Si fornisce un ulteriore dettaglio relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0	893.582	893.582
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	725.112	725.112
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	0	0	0	0	34.888	34.888
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	128.561	128.561
Altri debiti	0	0	0	0	186.267	186.267
<b>Totale debiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.968.410</b>	<b>1.968.410</b>

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

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che in bilancio non risultano iscritti debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Alla data di chiusura dell'esercizio in rassegna non risultano iscritti debiti di finanziamento della società nei confronti dei Soci.

### **Ratei e risconti passivi**

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	170.820	36.486	207.306
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>170.820</b>	<b>36.486</b>	<b>207.306</b>

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	170.820	207.306	36.486
- su progetto MLOL	118.476	125.825	7.349
- su attività Accademia Vivaldi	29.581	44.000	14.419
- su attività Corsi per tempo libero		26.000	26.000
- altri	22.763	11.481	-11.282
<b>Totali</b>	<b>170.820</b>	<b>207.306</b>	<b>36.486</b>

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	5.050.376	4.843.874	-206.502	-4,09
Altri ricavi e proventi	1.774.997	2.305.815	530.818	29,91
<b>Totali</b>	<b>6.825.373</b>	<b>7.149.689</b>	<b>324.316</b>	

Alla voce Altri ricavi e proventi, pari ad Euro 2.305.815, risultano iscritti componenti positivi di reddito prevalentemente costituiti da contributi ricevuti da Soci, altri Enti e sostenitori a supporto delle attività formative e culturali svolte.

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
<b>Vendita di materiale vario</b>	82.041
<b>Prestazione di servizi per attività biblioteconomiche</b>	3.389.853
<b>Prestazione di servizi per attività di formazione</b>	72.684
<b>Prestazione di servizi per attività culturali e artistiche</b>	390.406
<b>Prestazione di altri servizi</b>	451.807
<b>Altri ricavi</b>	457.083
<b>Totale</b>	<b>4.843.874</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
<b>Italia</b>	4.843.874
<b>Totale</b>	<b>4.843.874</b>

### Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	168.860	192.143	23.283	13,79
Per servizi	2.744.518	2.646.949	-97.569	-3,56
Per godimento di beni di terzi	34.741	23.923	-10.818	-31,14
Per il personale:				
a) salari e stipendi	2.126.728	2.350.969	224.241	10,54
b) oneri sociali	633.131	693.837	60.706	9,59
c) trattamento di fine rapporto	170.182	186.011	15.829	9,30
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	21.151		-21.151	-100,00
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	53.831	46.775	-7.056	-13,11
b) immobilizzazioni materiali	453.546	474.095	20.549	4,53
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante				
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi	20.000	151.055	131.055	655,28
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	279.217	271.671	-7.546	-2,70
Arrotondamento				
<b>Totali</b>	<b>6.705.905</b>	<b>7.037.428</b>	<b>331.523</b>	

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a debiti verso banche e ad altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Prestiti obbligazionari</b>	0
<b>Debiti verso banche</b>	39.590
<b>Altri</b>	86
<b>Totale</b>	<b>39.676</b>

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si informa che nell'esercizio non sono stati rilevati elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si informa che nell'esercizio non sono stati rilevati elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

### Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	35.866	17.287	48,20	53.153
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite	-5.981	5.981	-100,00	
Imposte anticipate	20.237	-11.757	-58,10	8.480
<b>Totali</b>	<b>50.122</b>	<b>11.511</b>		<b>61.633</b>

### Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti.

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	<b>Ammontare delle differenze temporanee</b>					
Accantonamento a fondo rischi e oneri tassato	215.000		151.055		366.055	
Totale differenze temporanee deducibili	215.000		151.055		366.055	
Perdite fiscali	264.339		-186.387		77.952	
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Crediti per imposte anticipate	115.041		-8.479		106.562	

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE DIFFERITE	<b>Ammontare delle differenze temporanee</b>					
Ammortamenti sospesi 2022	306.354	306.354			306.354	306.354
Ammortamenti sospesi 2023	345.646	345.646			345.646	345.646
Totale differenze temporanee imponibili	652.000	652.000			652.000	652.000
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Debiti per imposte differite	156.480	25.428			156.480	25.4282

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>						
<b>dell'esercizio</b>	0			0		
<b>di esercizi precedenti</b>	77.952			264.339		
<b>Totale perdite fiscali</b>	77.952			264.339		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	77.952	24,00%	18.708	264.339	24,00%	63.441

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La Società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2025.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	100
Operai	0
Altri dipendenti	0
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>103</b>

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2025, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	1.590	0
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	11.440
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>11.440</b>

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 del Codice Civile si segnala che non sussistono garanzie e altre passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate, se non a normali condizioni di mercato.

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater C.C. si precisano gli eventi di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio e di cui si ritenga di dover fornire informativa.

Con riferimento all'OIC 29 si tratta dei fatti successivi alla chiusura dell'esercizio che non devono essere recepiti nei valori di bilanci, non essendo tali da incidere sulle concrete prospettive di continuità aziendale, ma che tuttavia, stante la loro rilevanza, devono essere menzionati in nota integrativa.

In data 4 marzo 2026, è stato sottoscritto dalla Commissione Trattante di Federculture e dalle Rappresentanze delle OO.SS. FP CGIL, CISL FP, UIL FPL e UIL PA l'accordo preliminare per il rinnovo del Contratto Nazionale di Lavoro Federculture. L'accordo che va a chiudere il rinnovo per il triennio 2022-2024, prevede per la parte economica un aumento complessivo del 7,5% della retribuzione dei minimi tabellari al 01.12.2021 con decorrenza dal 1° dicembre 2024 e la corresponsione al personale in servizio alla data odierna di un importo complessivo una-tantum variabile in relazione al livello, a titolo di arretrati, per il periodo gennaio 2022 – novembre 2024.

Gli stanziamenti prudenzialmente operati nei precedenti esercizi in vista dei maggiori esborsi connessi al raggiungimento dell'accordo sono stati dunque rivisti alla luce di quanto concordato tra le Parti.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala che nel corso dell'esercizio in rassegna la società non ha ricevuto vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni e da soggetti ad esse collegati, né aventi carattere generale, né di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

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

### Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020	10.952
- a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>10.952</b>

Si segnala che a seguito della sospensione parziale degli ammortamenti eseguita nel 2022 e nel 2023, si rende necessario integrare la riserva indisponibile ex D.L. 104/2020 per un importo pari ad euro 54.790, mediante prelevamento di pari importo dalla riserva straordinaria.

Poiché la riserva indisponibile ex D.L. 104/2020, risulta comunque insufficiente rispetto agli ammortamenti sospesi negli esercizi precedenti, al netto dell'effetto fiscale, occorre, nonostante gli stanziamenti di cui sopra, mantenere l'assunzione dell'impegno di vincolare a tale riserva gli utili che si ritiene saranno conseguiti nei prossimi esercizi e fino al progressivo decremento ed annullamento della riserva stessa, a motivo del completo riassorbimento degli ammortamenti sospesi civilisticamente negli esercizi 2022 e 2023.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

NOVATE MILANESE, 30 marzo 2026

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Triulzi Maria Antonia

La sottoscritta Triulzi Maria Antonia, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, consapevole delle responsabilità penali ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

*Il sottoscritto Nicola Giuliano iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano al n. 2682, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.*