

## 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>                                                              |                  |                  |
| <b>Attivo</b>                                                                          |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                                             |                  |                  |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>                                                |                  |                  |
| 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           |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                             | <b>157.353</b>   | <b>193.788</b>   |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>                                                 |                  |                  |
| 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                |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                               | <b>2.936.629</b> | <b>3.106.128</b> |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                                     | <b>3.093.982</b> | <b>3.299.916</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                                            |                  |                  |
| <b>II - Crediti</b>                                                                    |                  |                  |
| <b>1) verso clienti</b>                                                                |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 910.536          | 655.613          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                                 | 0                | -                |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>                                                    | <b>910.536</b>   | <b>655.613</b>   |
| <b>2) verso imprese controllate</b>                                                    |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 0                | -                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                                 | 0                | -                |
| <b>Totale crediti verso imprese controllate</b>                                        | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>3) verso imprese collegate</b>                                                      |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 0                | -                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                                 | 0                | -                |
| <b>Totale crediti verso imprese collegate</b>                                          | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>4) verso controllanti</b>                                                           |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 0                | 57.981           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                                 | 0                | -                |
| <b>Totale crediti verso controllanti</b>                                               | <b>0</b>         | <b>57.981</b>    |
| <b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>                     |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 0                | -                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                                 | 0                | -                |
| <b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>5-bis) crediti tributari</b>                                                        |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 281.969          | 266.761          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                                 | 0                | -                |
| <b>Totale crediti tributari</b>                                                        | <b>281.969</b>   | <b>266.761</b>   |
| <b>5-ter) imposte anticipate</b>                                                       | <b>106.562</b>   | <b>115.041</b>   |

|                                                                        |           |           |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 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 |
| IV - Disponibilità liquide                                             |           |           |
| 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 |
| Passivo                                                                |           |           |
| A) Patrimonio netto                                                    |           |           |
| 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) Fondi per rischi e oneri                                            |           |           |
| 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         |
| 2) obbligazioni convertibili                                            |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| Totale obbligazioni convertibili                                        | 0       | 0         |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti                                  |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti                              | 0       | 0         |
| 4) debiti verso banche                                                  |         |           |
| 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   |
| 5) debiti verso altri finanziatori                                      |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| Totale debiti verso altri finanziatori                                  | 0       | 0         |
| 6) acconti                                                              |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| Totale acconti                                                          | 0       | 0         |
| 7) debiti verso fornitori                                               |         |           |
| 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 |
| 8) debiti rappresentati da titoli di credito                            |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| Totale debiti rappresentati da titoli di credito                        | 0       | 0         |
| 9) debiti verso imprese controllate                                     |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| Totale debiti verso imprese controllate                                 | 0       | 0         |
| 10) debiti verso imprese collegate                                      |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| Totale debiti verso imprese collegate                                   | 0       | 0         |
| 11) debiti verso controllanti                                           |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| Totale debiti verso controllanti                                        | 0       | 0         |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti  | 0       | 0         |
| 12) debiti tributari                                                    |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 34.888  | 30.642    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0       | -         |
| Totale debiti tributari                                                 | 34.888  | 30.642    |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale          |         |           |

|                                                                   |           |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 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     |
| Totale altri ricavi e proventi                                                    | 2.305.815  | 1.774.997  |
| Totale valore della produzione                                                    | 7.149.689  | 6.825.373  |
| <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     |
| Totale costi per il personale                                                     | 3.230.817  | 2.951.192  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                   |            |            |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                | 46.775     | 53.831     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                  | 474.095    | 453.546    |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                | 520.870    | 507.377    |
| 12) accantonamenti per rischi                                                     | 151.055    | 20.000     |
| 14) oneri diversi di gestione                                                     | 271.671    | 279.217    |
| Totale costi della produzione                                                     | 7.037.428  | 6.705.905  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                            | 112.261    | 119.468    |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                             |            |            |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                            |            |            |
| altri                                                                             | 39.676     | 64.543     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                         | 39.676     | 64.543     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                      | (39.676)   | (64.543)   |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                 | 72.585     | 54.925     |
| <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     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 61.633     | 50.122     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                | 10.952     | 4.803      |

## 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.

## Criteri 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        |
| VALORE AGGIUNTO                                                                                  | 2.102.257            | 41,63        | 1.980.859          | 40,89        |
| 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         |
| MARGINE OPERATIVO LORDO                                                                          | 646.845              | 12,81        | 784.186            | 16,19        |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti                                               | 527.377              | 10,44        | 671.925            | 13,87        |
| RISULTATO OPERATIVO                                                                              | 119.468              | 2,37         | 112.261            | 2,32         |
| Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie                          | -64.543              | -1,28        | -39.676            | -0,82        |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE                                                                    | 54.925               | 1,09         | 72.585             | 1,50         |
| Imposte sul reddito                                                                              | 50.122               | 0,99         | 61.633             | 1,27         |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                   | 4.803                | 0,10         | 10.952             | 0,23         |

## 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>                                 |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Costo                                                             | 0                    | 94.091                 | 117.315                                | 11.025.633                       | 0                                             | 11.237.039                        |
| Rivalutazioni                                                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                    | 43.858                 | 108.140                                | 7.978.913                        | 0                                             | 8.130.911                         |
| Svalutazioni                                                      | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Valore di bilancio                                                | 0                    | 50.233                 | 9.175                                  | 3.046.720                        | 0                                             | 3.106.128                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                    | 0                      | 0                                      | 304.597                          | 0                                             | 304.597                           |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 0                    | 7.254                  | 4.388                                  | 462.454                          | 0                                             | 474.096                           |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Altre variazioni                                                  | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Totale variazioni                                                 | 0                    | (7.254)                | (4.388)                                | (157.857)                        | 0                                             | (169.499)                         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Costo                                                             | 0                    | 94.091                 | 117.315                                | 11.330.230                       | 0                                             | 11.541.636                        |
| Rivalutazioni                                                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                    | 51.112                 | 112.528                                | 8.441.367                        | 0                                             | 8.605.007                         |
| Svalutazioni                                                      | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Valore di bilancio                                                | 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                                           |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante                               | 57.981                     | (57.981)                  | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                                                | 266.761                    | 15.208                    | 281.969                  | 281.969                          | 0                                | 0                                           |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | 115.041                    | (8.479)                   | 106.562                  |                                  |                                  |                                             |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                                              | 47.655                     | (15.499)                  | 32.156                   | 32.156                           | 0                                | 0                                           |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                                            | <b>1.143.051</b>           | <b>188.172</b>            | <b>1.331.223</b>         | <b>1.224.661</b>                 | <b>0</b>                         | <b>0</b>                                    |

### **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  |
|-------------------------------------------------------|---------|---------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 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 |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 31.263                     | 65.188                    | 96.451                   |
| <b>Assegni</b>                        | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 3.047                      | 878                       | 3.925                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 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 |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Risconti attivi</b>                | 51.959                     | (29.947)                  | 22.012                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 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         |
| <b>Totali</b>                                   | <b>51.959</b>        | <b>22.012</b>      | <b>-29.947</b> |

## 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 sovrapprezzo 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 congruaggio 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                        |
| Totale patrimonio netto                                          | 652.287                    | 0                                                    | 4.803              | 83.797           | 0          | 0             | 10.952                | 742.233                  |

### 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       |
| <b>Totale debiti verso banche</b>            | <b>883.306</b>       | <b>893.582</b>     | <b>10.276</b> |

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                  |                 |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>    | <b>1.066.222</b>     | <b>725.112</b>     | <b>-341.110</b> |

## 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                                    |                      |              |                    |
| <b>Totale debiti tributari</b>                    | <b>30.642</b>        | <b>4.246</b> | <b>34.888</b>      |

**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        |
| Totale debiti previd. e assicurativi      | 103.207              | 128.561            | 25.354     |

**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    |
| Totale Altri debiti                | 252.992              | 186.267            | -66.725    |

**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>                                                          | 1.968.410 | 1.968.410 |

**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 pigni | 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    |
| Totali                               | 170.820              | 207.306            | 36.486     |

## **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>                  | 39.676                             |

## 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                       | Ammontare delle differenze temporanee |         |                           |      |                    |         |
| 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        |
| <b>Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate</b> | <b>0</b>       | <b>0</b> |

### **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                                  |        |
| Totale                                     | 10.952 |

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.*