

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: BIRICCA SOCIETA COOPERATIVA SO CIALE  
Sede: VIA COLORNO 63 PARMA PR  
Capitale sociale: 370.005,00  
Capitale sociale interamente versato: no  
Codice CCIAA: PR  
Partita IVA: 02272010345  
Codice fiscale: 02272010345  
Numero REA: 224652  
Forma giuridica: SOCIETA' COOPERATIVA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 812209  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: no  
Denominazione della società capogruppo:  
Paese della capogruppo:  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: A105779

# Bilancio al 31/12/2025

## Stato Patrimoniale Abbreviato

|                                                           | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Attivo</b>                                             |                  |                  |
| <b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b> | <b>38.460</b>    | <b>40.840</b>    |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                          | 45.666           | 35.760           |
| II - Immobilizzazioni materiali                           | 1.385.777        | 771.024          |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                        | 230.614          | 230.613          |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i>                        | <i>1.662.057</i> | <i>1.037.397</i> |
| <b>C) Attivo circolante</b>                               |                  |                  |

|                                                              | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| I - Rimanenze                                                | 167.302          | 128.265          |
| II - Crediti                                                 | 3.601.333        | 3.476.955        |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 3.601.333        | 3.476.955        |
| IV - Disponibilita' liquide                                  | 25.455           | 284.773          |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i>                          | <i>3.794.090</i> | <i>3.889.993</i> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                   | <b>35.910</b>    | <b>18.032</b>    |
| <i>Totale attivo</i>                                         | <i>5.530.517</i> | <i>4.986.262</i> |
| <b>Passivo</b>                                               |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                   |                  |                  |
| I - Capitale                                                 | 370.005          | 362.005          |
| IV - Riserva legale                                          | 47.789           | 46.951           |
| VI - Altre riserve                                           | 22.618           | 22.618           |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                          | 5.711            | 2.794            |
| <i>Totale patrimonio netto</i>                               | <i>446.123</i>   | <i>434.368</i>   |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                           | <b>98.000</b>    | <b>130.000</b>   |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> | <b>1.335.970</b> | <b>1.143.483</b> |
| <b>D) Debiti</b>                                             | <b>3.628.812</b> | <b>3.232.623</b> |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 2.946.444        | 2.965.130        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                       | 682.368          | 267.493          |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                   | <b>21.612</b>    | <b>45.788</b>    |
| <i>Totale passivo</i>                                        | <i>5.530.517</i> | <i>4.986.262</i> |

## Conto Economico Abbreviato

|                                             | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>A) Valore della produzione</b>           |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 8.091.385        | 7.150.502        |
| 5) altri ricavi e proventi                  | -                | -                |
| contributi in conto esercizio               | 82.025           | -                |
| altri                                       | 205.831          | 300.078          |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i>       | <i>287.856</i>   | <i>300.078</i>   |
| <i>Totale valore della produzione</i>       | <i>8.379.241</i> | <i>7.450.580</i> |
| <b>B) Costi della produzione</b>            |                  |                  |

|                                                                                                    | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                           | 966.973          | 803.911          |
| 7) per servizi                                                                                     | 900.286          | 862.078          |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                  | 263.808          | 199.680          |
| 9) per il personale                                                                                | -                | -                |
| a) salari e stipendi                                                                               | 4.477.140        | 3.688.084        |
| b) oneri sociali                                                                                   | 995.731          | 852.070          |
| c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale          | 372.657          | 281.917          |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                    | 344.256          | 269.328          |
| e) altri costi                                                                                     | 28.401           | 12.589           |
| <i>Totale costi per il personale</i>                                                               | <i>5.845.528</i> | <i>4.822.071</i> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                    | -                | -                |
| a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz. | 215.656          | 234.695          |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                 | 35.579           | 50.392           |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                   | 180.077          | 184.303          |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide         | -                | 8.794            |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>                                                          | <i>215.656</i>   | <i>243.489</i>   |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                   | (39.037)         | (1.489)          |
| 12) accantonamenti per rischi                                                                      | -                | 130.000          |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                      | 85.990           | 131.466          |
| <i>Totale costi della produzione</i>                                                               | <i>8.239.204</i> | <i>7.191.206</i> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                                      | <b>140.037</b>   | <b>259.374</b>   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                              |                  |                  |
| 16) altri proventi finanziari                                                                      | -                | -                |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                 | -                | -                |
| altri                                                                                              | 267              | 364              |
| <i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>                                                      | <i>267</i>       | <i>364</i>       |
| <i>Totale altri proventi finanziari</i>                                                            | <i>267</i>       | <i>364</i>       |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari                                                            | -                | -                |
| altri                                                                                              | 98.739           | 92.244           |
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>                                                   | <i>98.739</i>    | <i>92.244</i>    |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>                                       | <i>(98.472)</i>  | <i>(91.880)</i>  |
| <b>D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie</b>                               |                  |                  |
| 19) svalutazioni                                                                                   | -                | -                |

|                                                                                          | 31/12/2025    | 31/12/2024    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| a) di partecipazioni                                                                     | -             | 124.800       |
| <i>Totale svalutazioni</i>                                                               | -             | 124.800       |
| <i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>   | -             | (124.800)     |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>                                         | <b>41.565</b> | <b>42.694</b> |
| <b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>          |               |               |
| imposte correnti                                                                         | 35.854        | 39.900        |
| <i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | 35.854        | 39.900        |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                                | <b>5.711</b>  | <b>2.794</b>  |

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2025.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso 31/12/2025 evidenzia un utile di euro 5.711,00.

### Criteri di formazione

#### Redazione del bilancio

Ai dati di bilancio dell'esercizio 2025 sono affiancati, ai sensi dell'art. 2423 ter, i dati dell'esercizio 2024. Si precisa, inoltre, che non è stato necessario effettuare alcun adattamento delle voci risultando, le medesime, sufficientemente chiare per l'esposizione delle poste contabili tipiche dell'attività aziendale.

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Per quanto riguarda l'applicazione dei nuovi principi, gli effetti derivanti dal cambiamento di principio contabile sono stati determinati retroattivamente. Tale applicazione tuttavia non ha avuto riflessi sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso.

#### Presupposto della continuità aziendale

Il bilancio d'esercizio è redatto nel presupposto della prospettiva di continuità aziendale in quanto l'organo amministrativo, ha verificato che non sussistono segnali di squilibrio finanziario di cui all'art. 3 co. 4 del D.lgs. 14/2019 e

l'insussistenza di indicatori di carattere finanziario, gestionale o di altro genere che potessero segnalare criticità circa la capacità della Società di far fronte alle proprie obbligazioni nel prevedibile futuro e in particolare nei prossimi 12 mesi.

### **Principi di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, rispetto alla sua forma.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti, i debiti e i titoli senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dall'art. 2435-bis del c.c.

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

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

### **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### **Altre informazioni**

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

### **Valutazione poste in valuta**

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

## Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Attività svolta

---

La società svolge due tipologie di attività e precisamente:

**Tipo A** – Accoglienza ed assistenza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale nelle province di Parma, Modena e Trento;

**Tipo B** – attività di servizi finalizzate all'inserimento di persone svantaggiate.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

## Cambiamenti di principi contabili

---

A partire dal 1° gennaio 2024 è entrato in vigore il principio contabile OIC 34 "Ricavi", che disciplina il trattamento contabile dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, fornendo criteri specifici per la loro rilevazione, valutazione e informativa. La Cooperativa ha esaminato l'impatto dell'adozione del nuovo principio contabile sui propri bilanci e ha constatato che l'applicazione dell'OIC 34 non ha determinato effetti significativi sulla rappresentazione e valutazione delle poste di bilancio. Pertanto, non sono stati apportati adeguamenti ai criteri contabili precedentemente adottati.

## Nota integrativa, attivo

### Introduzione

---

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### Immobilizzazioni

---

#### Introduzione

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| <b>Voci immobilizzazioni immateriali</b> | <b>Periodo</b>           |
|------------------------------------------|--------------------------|
| Altre immobilizzazioni immateriali       | 5 anni in quote costanti |
| Spese istruttoria fidi                   | Durata contratto         |
| Spese avviamento albergo Tabiano         | 3 anni quote costanti    |
| Altre spese pluriennali su beni di terzi | Durata contratto         |
| Software capitalizzato                   | 3 anni in quote costanti |
| Spese di manutenzione da ammortizzare    | 3 anni in quote costanti |
| Costi avvio nuove attività               | 3 anni in quote costanti |
| Altre spese pluriennali                  | 3 anni in quote costanti |

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

#### *Beni immateriali*

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

#### *Spese di manutenzione da ammortizzare*

Nell'anno 2022 sono stati iscritti i costi relativi alla manutenzione straordinaria dell'albergo di Tabiano nello specifico: rifacimento tetto, fornitura e posa di pavimento antiscivolo, nuovo impianto idrico, nuovi sanitari e scarichi all'interno dei bagni compresi piatto doccia, lavandino, bidet, rubinetteria, impermeabilizzazione su caldana, intervento idraulico con assistenza muraria agli impianti elettrici nelle camere 48, 42, 29, 28, 8. Nell'anno 2023 sono stati iscritti i costi relativi alla manutenzione straordinaria degli impianti elettrici e risistemazione locali piano terra della lavanderia con sede di Via Depretis, in oltre per l'Albergo di Tabiano fornitura e posa di linea vita (sistema di sicurezza anti caduta) sistemazione tetto e muri sopra ascensore, impermeabilizzazione con guaina e sostituzione di n.1 lucernario.

Nell'anno 2024 risultano iscritti euro 5.000 per la sostituzione di apparecchiature elettriche.

Nell'anno 2025 risultano iscritti euro 3.580 per sostituzione inverter su lavatrice Girbau.

#### *Altre spese pluriennali (ex altre immobilizzazioni immateriali in corso)*

L'ammortamento per i costi del personale per l'avvio del progetto Back Office ha avuto inizio dal 2022 (l'aliquota applicata è pari al 33.33%).

Nell'anno 2023 sono stati imputati i costi relativi alla manutenzione straordinaria di due attrezzature della lavanderia.

Nell'anno 2024 è stato iscritto il costo per la manutenzione dell'impianto elettrico.

Le spese di manutenzione nella lavanderia anno 2024 riguardano una porta tagliafuoco e una porta a due battenti.

Nei locali di Ranzano presi in affitto sono stati effettuati dei costi per il rivestimento pareti PVC del laboratorio, ammortizzati in base alla durata del contratto residuo di locazione.



Nell'anno 2025 presso la lavanderia dell'istituto penitenziario di Parma sono stati sostenuti dei costi per la creazione di una parete in cartongesso e per tinteggiatura, in oltre sono stati eseguiti lavori di adeguamento dell'impianto elettrico.

#### VARIAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| Descrizione                         | Dettaglio                                | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Decrementi /Alienazioni | Ammort. | Consist. Finale |
|-------------------------------------|------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|-----------|-------------------------|---------|-----------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> |                                          |               |               |                   |           |                         |         |                 |
|                                     | Spese societarie                         | 11.987        | -             | 11.987            | -         | 11.987                  | -       | -               |
|                                     | Spese avviamento impianti o produzione   | 202.046       | -             | 202.046           | -         | 202.046                 | -       | -               |
|                                     | Software di proprieta' capitalizzato     | 18.320        | -             | 18.320            | -         | 18.320                  | -       | -               |
|                                     | Dir.brev.industr.e utilizz.opere ingegno | 9.000         | -             | 9.000             | -         | 9.000                   | -       | -               |
|                                     | Altri beni immateriali                   | 267.212       | -             | 267.212           | -         | 91.286                  | -       | 175.926         |
|                                     | Spese di manutenzione da ammortizzare    | 427.239       | -             | 427.239           | 3.580     | 38.468                  | -       | 392.351         |
|                                     | Spese manut.su beni di terzi da ammort.  | 34.042        | -             | 34.042            | 2.150     | -                       | -       | 36.192          |
|                                     | Spese pluriennali strutture              | 4.910         | -             | 4.910             | -         | 4.910                   | -       | -               |
|                                     | Costi avvio nuove attivita'              | 115.709       | -             | 115.709           | 5.750     | 115.709                 | -       | 5.750           |
|                                     | Altre spese pluriennali                  | 212.697       | -             | 212.697           | 34.005    | 70.211                  | -       | 176.491         |
|                                     | F.do ammortamento spese societarie       | -             | -             | 11.987-           | -         | 11.987-                 | -       | -               |
|                                     | F.do amm.dir.brev.e utilizz.opere ingeg. | -             | -             | 9.000-            | -         | 9.000-                  | -       | -               |
|                                     | F.do ammortamento avviamento             | -             | -             | 202.046-          | -         | 202.046-                | -       | -               |
|                                     | F.do amm.to sw di proprieta' capitalizz. | -             | -             | 18.320-           | -         | 18.320-                 | -       | -               |
|                                     | F.do amm.to spese di                     | -             | -             | 410.464-          | -         | 34.528-                 | 11.168  | 387.104-        |

| Descrizione   | Dettaglio                                | Costo storico    | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz.     | Decrementi /Alienazioni | Ammort.       | Consist. Finale |
|---------------|------------------------------------------|------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------------|---------------|-----------------|
|               | manutenzione                             |                  |               |                   |               |                         |               |                 |
|               | F.do amm.to spese di manut.beni di terzi | -                | -             | 25.719-           | -             | 3.940-                  | 9.017         | 30.796-         |
|               | F.do amm.to costi avvio nuove attività   | -                | -             | 115.709-          | -             | 115.709-                | -             | -               |
|               | F.do amm. altri beni immateriali         | -                | -             | 258.603-          | -             | 91.286-                 | 2.507         | 169.824-        |
|               | F.do amm. altre spese pluriennali        | -                | -             | 215.555-          | -             | 75.121-                 | 12.887        | 153.321-        |
|               | Arrotondamento                           |                  |               |                   |               |                         |               | 1               |
| <b>Totale</b> |                                          | <b>1.303.162</b> | <b>-</b>      | <b>35.760</b>     | <b>45.485</b> | <b>-</b>                | <b>35.579</b> | <b>45.666</b>   |

### Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento.

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

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico. Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria ad esclusione della proprietà relativa all'albergo di Tabiano.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquota di Periodo % |
|---------------------------------|-----------------------|
| Fabbricati strumentali          | 3%                    |
| Altri terreni                   | Non ammortizzato      |
| Elaboratori                     | 20%                   |
| Impianti specifici              | 7.5%                  |
| Automezzi                       | 20%                   |
| Mobili e arredi                 | 12%                   |
| Macchine ordinarie d'ufficio    | 12%                   |

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
|                                 |       |
| Attrezzatura varia e minuta     | 12%   |
| Attrezzatura specifica          | 20%   |
| Biancheria e vettovalgie        | 40%   |
| Macchine elettroniche d'ufficio | 20%   |
| Impianti per stireria           | 15%   |
| Telefoni cellulari              | 20%   |
| Autoveicoli                     | 25%   |
| Attrezzature bar stoviglie      | 25%   |
| Impianti generici               | 7,5%  |
| Impianti generici Albergo       | 8,00% |

| Descrizione                       | Dettaglio                             | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz./Decrem | Ammort. | Consist. Finale |
|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|-----------|-----------------|---------|-----------------|
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> |                                       |               |               |                   |           |                 |         |                 |
|                                   | Fabbricati strumentali                | 329.000       | -             | 329.000           | 593.395   | 171.000         | -       | 751.395         |
|                                   | Altri terreni e fabbricati            | 31.000        | -             | 31.000            | 171.000   | -               | -       | 202.000         |
|                                   | Impianti specifici                    | 339.885       | -             | 339.885           | -         | -               | -       | 339.885         |
|                                   | Impianti generici                     | 1.650         | -             | 1.650             | -         | -               | -       | 1.650           |
|                                   | Altri impianti e macchinari           | 25.804        | -             | 25.804            | -         | -               | -       | 25.804          |
|                                   | Attrez.specifica, industr e commer.   | 682.679       | -             | 682.679           | 130.741   | -               | -       | 813.420         |
|                                   | Attrezzatura varia e minuta           | 243.637       | -             | 243.637           | 18.641    | -               | -       | 262.278         |
|                                   | Mobili e arredi                       | 96.837        | -             | 96.837            | 1.397     | -               | -       | 98.234          |
|                                   | Mobili e macchine ordinarie d'ufficio | 13.377        | -             | 13.377            | -         | -               | -       | 13.377          |
|                                   | Macchine d'ufficio elettroniche       | 64.897        | -             | 64.897            | 400       | -               | -       | 65.297          |
|                                   | Telefonia mobile                      | 2.269         | -             | 2.269             | 1.177     | -               | -       | 3.446           |
|                                   | Automezzi                             | 243.894       | -             | 243.894           | -         | 8.204           | -       | 235.690         |
|                                   | Autoveicoli                           | 19.900        | -             | 19.900            | -         | -               | -       | 19.900          |

| Descrizione   | Dettaglio                                | Costo storico    | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz.        | Alienaz./Decrem | Ammort.        | Consist. Finale  |
|---------------|------------------------------------------|------------------|---------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|
|               | Altri beni materiali                     | 694.837          | -             | 694.837           | 33.584           | -               | -              | 728.421          |
|               | Anticipi per acq.immobilizz. materiali   | 5.500            | -             | 5.500             | 112.280          | 96.786          | -              | 20.994           |
|               | F.do ammort.fabbricati strumentali       | -                | -             | 39.480-           | -                | -               | 16.206         | 55.686-          |
|               | F.do ammortamento impianti specifici     | -                | -             | 306.441-          | -                | -               | 5.600          | 312.041-         |
|               | F.do ammort. impianti generici           | -                | -             | 558-              | -                | -               | 132            | 690-             |
|               | F.do ammort. altri impianti e macchinari | -                | -             | 23.543-           | -                | -               | 366            | 23.909-          |
|               | F.do amm.attr.spec.industr.e commer.agr. | -                | -             | 77.959-           | -                | -               | 23.359         | 101.318-         |
|               | F.do ammort. attrezzatura varia e minuta | -                | -             | 574.835-          | -                | -               | 47.183         | 622.018-         |
|               | F.do ammortamento mobili e arredi        | -                | -             | 65.112-           | -                | -               | 7.831          | 72.943-          |
|               | F.do amm. mobili e macch.ordin.d'ufficio | -                | -             | 13.377-           | -                | -               | -              | 13.377-          |
|               | F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche | -                | -             | 49.498-           | -                | -               | 5.776          | 55.274-          |
|               | F.do ammortamento automezzi              | -                | -             | 195.924-          | -                | 8.204-          | 33.705         | 221.425-         |
|               | F.do ammortamento autoveicoli            | -                | -             | 19.900-           | -                | -               | -              | 19.900-          |
|               | F.do ammortamento telefonia mobile       | -                | -             | 919-              | -                | -               | 571            | 1.490-           |
|               | Fondo ammortamento altri beni materiali  | -                | -             | 656.593-          | -                | -               | 39.349         | 695.942-         |
|               | Arrotondamento                           |                  |               |                   |                  |                 |                | 1-               |
| <b>Totale</b> |                                          | <b>2.795.164</b> | <b>-</b>      | <b>771.024</b>    | <b>1.062.615</b> | <b>267.786</b>  | <b>180.077</b> | <b>1.385.777</b> |

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

### Elenco partecipazioni al 31/12/2025:

| Descrizione                         | Dettaglio                                         | Costo storico | Ammort. | Costo iniziale | Acquisiz. | Alienaz./Riconversione | Ammort. | Costo finale |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------|---------|----------------|-----------|------------------------|---------|--------------|
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b> |                                                   |               |         |                |           |                        |         |              |
|                                     | Libelabor<br>Impresa sociale<br>soc cons a rl     | 236.675       | -       | 236.675        |           | -                      | -       | 236.675      |
|                                     | Finanza per le<br>coop soc<br>(partecipazione)    | 55            | -       | 55             | -         | -                      | -       | 55           |
|                                     | Consorzio Zenit<br>Srl<br>(partecipazione)        | 10.000        | -       | 10.000         | -         | -                      | -       | 10.000       |
|                                     | Cooperfidi s.c.<br>(partecipazione)               | 1.386         | -       | 1.386          | -         | -                      | -       | 1.386        |
|                                     | Consorzio Arda<br>s.c.<br>(partecipazione)        | 500           | -       | 500            | -         | -                      | -       | 500          |
|                                     | C.N.S.<br>Consorzio<br>Naz.le<br>Servizi(partec.) | 15.000        | -       | 15.000         | -         | -                      | -       | 15.000       |
|                                     | Zenit Sociale<br>s.c.s.                           | 10.000        | -       | 10.000         | -         | -                      | -       | 10.000       |
|                                     | Boorea Emilia<br>Ovest s.c.                       | 658           | -       | 658            | -         | -                      | -       | 658          |
|                                     | CFI<br>Cooperazione<br>Finanza<br>Impresa Scpa    | 516           | -       | 516            | -         | -                      | -       | 516          |
|                                     | Emil Banca<br>Credito<br>Cooperativo              | 2.000         | -       | 2.000          | -         | -                      | -       | 2.000        |
|                                     | Seneca Srl<br>Impresa Sociale                     | 1.244         | -       | 1.244          | -         | -                      | -       | 1.244        |
|                                     | Consorzio Iris<br>s.c.s.                          | 2.158         | -       | 2.158          | -         | -                      | -       | 2.158        |
|                                     | Digilan srl                                       | 8.000         | -       | 8.000          | -         | -                      | -       | 8.000        |
|                                     | Leopro srl                                        | 32.000        | -       | 32.000         | -         | -                      | -       | 32.000       |
|                                     | Parmadaily srl                                    | 4.950         | -       | 4.950          | -         | -                      | -       | 4.950        |
|                                     | Csa Consorzio<br>servizi appalti<br>Re            | 30            | -       | 30             | -         | -                      | -       | 30           |
|                                     | Codeal s.c.s.                                     | 3.000         | -       | 3.000          | -         | -                      | -       | 3.000        |
|                                     | Magnete<br>impresa sociale                        | 10.000        | -       | 10.000         | -         | -                      | -       | 10.000       |
|                                     | Leone Verde<br>Società<br>Agricola S.r.l.         | 3.740         | -       | 3.740          | 8.500     | -                      | -       | 12.240       |
|                                     | Consorzio<br>Grupp Villa<br>Argento               | 5.000         | -       | 5.000          | -         | -                      | -       | 5.000        |
|                                     | Finanziamento<br>infruttifero<br>Leone Verde      | 8.500         | -       | 8.500          | -         | 8.500                  | -       | -            |
|                                     | F.do<br>sval.partec. in<br>imprese<br>controllate | -             | -       | -              | -         | -                      | 124.800 | 124.800-     |
|                                     | F.do<br>sval.partecip. in<br>imprese<br>collegate | -             | 124.800 | 124.800-       | -         | 124.800-               | -       | -            |
|                                     | Arrotondamento                                    |               |         |                |           |                        |         | 1            |

In data 20/01/2021 Bircica ha effettuato il versamento di € 10.000 a Consorzio Zenit pari a 100 azioni, del valore nominale di € 100 ciascuna, che corrispondono al 1,67% del capitale sociale.

In data 23/04/21 Bircica ha effettuato il versamento in conto capitale di € 1.250 verso la società Libelabor.

In data 28/05/2021 dopo ulteriore richiesta da parte dei soci della società Libelabor, Bircica ha provveduto ad un ulteriore versamento di € 1.250 ciascuno, al fine di un rafforzamento patrimoniale e per far fronte a futuri impegni.

In data 19/10/21 la società Libelabor ha richiesto ai suoi soci di provvedere ad un versamento di € 3.750 ciascuno, al fine di far fronte agli impegni futuri. Tale versamento è stato effettuato in data 22/12/21.

Nel 2023 dopo ulteriore richiesta da parte dei soci della società Libelabor, Bircica ha provveduto ad un ulteriore versamento di € 12.000 in due quote la prima di € 4.500 a gennaio 2023 e la seconda di € 7.500 a maggio 2023.

In data 20/12/2021, con atto del Notaio Canali, Camst Soc. coop. a.r.l. ha ceduto e venduto l'intera partecipazione posseduta in ParmaDaily. Bircica ha acquistato una quota del valore nominale di € 4.050 pari al 9% del capitale sociale.

Il pagamento della partecipazione è avvenuto in data 17/12/21.

Nel mese di marzo 2021 è stato erogato un finanziamento fruttifero a Libelabor impresa sociale come richiesto dal Cda a tutti i soci della stessa per far fronte alle spese relative alla fase di preparazione della lavanderia del carcere.

In data 07/03/2022 si è costituita la società Magnete impresa sociale società a responsabilità limitata e Bircica ha sottoscritto la quota di € 10.000 pari al 20% del capitale sociale.

In data 22/09/2022 si è costituita la società Leone verde società agricola- società a responsabilità limitata e Bircica ha sottoscritto la quota di € 3.740 paria al 17% del capitale sociale.

Nel periodo giugno – novembre 2023 è stato erogato un finanziamento infruttifero di € 8.500,00 alla società Leone verde società agricola che è stato riconvertito a riserva in data 27/10/25 come richiesto dal Cda di Leone Verde.

In data 08/05/2024 Bircica ha effettuato il versamento di € 5.000,00 a Consorzio Gruppo Villa Argento pari a 50 azioni, del valore nominale di € 100,00 ciascuna, che corrispondono al 7,69% del capitale sociale.

Nell'anno 2024 gli amministratori hanno ritenuto di accantonare a fondo svalutazione partecipazioni in imprese collegate € 124.800 per far fronte alla riduzione di valore della partecipazione nella società Libelabor.

Il Consiglio in data 26/03/25, nel contesto più complessivo dell'operazione societaria studiata per l'affitto dell'Azienda e prodromica ad una futura eventuale operazione di fusione per incorporazione di Libelabor Impresa Sociale in Bircica, ha inviato una proposta di acquisto del capitale sociale di Libelabor posseduto da Digilan pari a nominali euro 2.600,00 corrispondenti al 26% del totale del capitale sociale per un prezzo complessivo pari ad euro 0,51 e del capitale sociale posseduto da PROGES pari a nominali euro 2.500,00 corrispondenti al 25% del totale del capitale sociale per un prezzo complessivo pari ad euro 0,49. Con successivo atto del 28/03/2025, si è perfezionato il trasferimento delle quote societarie detenute da Proges e Digilan a beneficio di Bircica, formalizzando e dando piena esecuzione all'operazione sopra delineata.

In data 28/03/2025 tra Libelabor impresa sociale e Bircica è stato stipulato un contratto d'affitto di azienda utile al proseguimento dell'attività come da convenzione in essere con gli Istituti Penitenziari di Parma. La durata dell'affitto d'azienda è pari ad un anno, dal 01/04/2025 al 31/03/2026. In data 22/12/2025 con atto di fusione del Notaio Dott. Canali la società Libelabor impresa sociale è stata fusa per incorporazione con decorrenza partente dal 1 gennaio 2026 nella società incorporante Bircica società cooperativa sociale. In seguito all'operazione di fusione e in considerazione dei fondi già accantonati per la svalutazione del valore della partecipazione di Libelabor, non emergono componenti negativi di reddito nel Conto Economico 2026 di Bircica, né la necessità di procedere ad ulteriori adeguamenti delle poste attive o passive.

## Movimenti delle immobilizzazioni

### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

| Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------|

|                                                                         | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                       |                                 |                               |                                 |                         |
| Costo                                                                   | 1.305.787                       | 2.795.163                     | 355.412                         | 4.456.362               |
| Rivalutazioni                                                           | -                               | -                             | 1                               | 1                       |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento)                                    | 1.270.027                       | 2.024.139                     | -                               | 3.294.166               |
| Svalutazioni                                                            | -                               | -                             | 124.800                         | 124.800                 |
| Valore di bilancio                                                      | 35.760                          | 771.024                       | 230.613                         | 1.037.397               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                        |                                 |                               |                                 |                         |
| Incrementi per<br>acquisizione                                          | 45.485                          | 891.616                       | 245.177                         | 1.182.278               |
| Decrementi per alienazioni<br>e dismissioni (del valore di<br>bilancio) | -                               | 96.786                        | 120.376                         | 217.162                 |
| Ammortamento<br>dell'esercizio                                          | 35.579                          | 180.077                       | -                               | 215.656                 |
| Svalutazioni effettuate<br>nell'esercizio                               | -                               | -                             | 124.800                         | 124.800                 |
| Totale variazioni                                                       | 9.906                           | 614.753                       | 1                               | 624.660                 |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                         |                                 |                               |                                 |                         |
| Costo                                                                   | 789.335                         | 3.581.789                     | 355.413                         | 4.726.537               |
| Rivalutazioni                                                           | -                               | -                             | 1                               | 1                       |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento)                                    | 743.669                         | 2.196.012                     | (124.800)                       | 2.814.881               |
| Svalutazioni                                                            | -                               | -                             | 249.600                         | 249.600                 |
| Valore di bilancio                                                      | 45.666                          | 1.385.777                     | 230.614                         | 1.662.057               |

## Commento

### Operazioni di locazione finanziaria

#### Introduzione

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Attivo circolante

### Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo valutando le concrete possibilità di futuro incasso ed avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione. La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| Descrizione    | Dettaglio                                | Consist. iniziale | Increment. | Decrem.   | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|----------------|------------------------------------------|-------------------|------------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Crediti</i> |                                          |                   |            |           |                 |                  |           |
|                | Fatture da emettere a clienti terzi      | 213.191           | 349.621    | 214.683   | 348.129         | 134.938          | 63        |
|                | Note credito da emettere a clienti terzi | 21.236-           | 21.879     | 12.239    | 11.596-         | 9.640            | 45-       |
|                | Clienti terzi Italia                     | 3.237.286         | 8.745.685  | 8.815.603 | 3.167.005       | 70.281-          | 2-        |
|                | Clienti terzi Estero                     | -                 | 140        | -         | 140             | 140              | -         |
|                | Clienti transitorio Piteco               | -                 | -          | -         | -               | -                | -         |
|                | Anticipi a fornitori terzi               | 1.166             | 4.130      | 2.279     | 3.017           | 1.851            | 159       |
|                | Depositi cauzionali per utenze           | 276               | 893        | -         | 1.169           | 893              | 324       |
|                | Depositi cauzionali vari (no partita)    | 6.603             | 512        | 44        | 7.071           | 468              | 7         |
|                | Crediti corrispettivi conto transitorio  | -                 | 492        | 492       | -               | -                | -         |
|                | Crediti Com.PR Settore palestre Rit 0.5  | 322               | 347        | -         | 669             | 347              | 108       |
|                | Crediti Asp Azalea Rit 0.5               | 53                | -          | -         | 53              | -                | -         |
|                | Crediti v/banche per accrediti POS       | -                 | 159.847    | 159.847   | -               | -                | -         |



| Descrizione   | Dettaglio                               | Consist. iniziale | Increment.       | Decrem.          | Consist. finale  | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------|-----------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
|               | Crediti vari v/terzi (generico)         | 33                | 7.440            | 2.775            | 4.698            | 4.665            | 14.136    |
|               | Crediti vari v/terzi (partitario)       | -                 | 7.154            | 3.550            | 3.604            | 3.604            | -         |
|               | Anticipi in c/retribuzione              | -                 | 2.150            | 2.150            | -                | -                | -         |
|               | Anticipi in c/spese                     | 116               | -                | 116              | -                | 116-             | 100-      |
|               | Prestiti a dipendenti soci (partitario) | 1.050             | 1.442            | 1.972            | 520              | 530-             | 50-       |
|               | Prestiti a dipendenti soci c/transito   | -                 | 1.984            | 1.984            | -                | -                | -         |
|               | Fondi spese dipendenti (partitario)     | 637               | -                | 637              | -                | 637-             | 100-      |
|               | Crediti v/dipendenti tratt.varie(c/app) | 89                | 909              | 616              | 382              | 293              | 329       |
|               | Inail c/anticipi infortuni              | 2.975             | 6.348            | 5.006            | 4.317            | 1.342            | 45        |
|               | Banche c/partite attive da liquidare    | 3                 | 30               | 30               | 3                | -                | -         |
|               | Fornitori terzi Italia                  | 14.947            | 82.891           | 40.931           | 21.036           | 6.089            | 41        |
|               | Fornitori terzi Estero                  | 55                | 48               | 102              | 1                | 54-              | 98-       |
|               | Erario c/liquidazione Iva               | 640               | 319.289          | 309.156          | 10.773           | 10.133           | 1.583     |
|               | Erario c/imposte sostitutive su TFR     | 2.705             | -                | -                | -                | 2.705-           | 100-      |
|               | Ritenute subite su interessi attivi     | 15                | 10               | 15               | 10               | 5-               | 33-       |
|               | Altre ritenute subite                   | 257               | 3.283            | -                | 3.540            | 3.283            | 1.277     |
|               | Erario c/IRES                           | 1.276             | 15               | -                | 1.291            | 15               | 1         |
|               | Erario c/acconti IRAP                   | 41.666            | 38.756           | 41.666           | 38.756           | 2.910-           | 7-        |
|               | Fondo svalutaz. crediti verso clienti   | 18.365-           | 15.112           | -                | 3.253-           | 15.112           | 82-       |
|               | Fondo svalutazione crediti diversi      | 8.794-            | 8.794            | -                | -                | 8.794            | 100-      |
|               | Arrotondamento                          | -                 |                  |                  | 2-               | 2-               |           |
| <b>Totale</b> |                                         | <b>3.476.966</b>  | <b>9.779.201</b> | <b>9.615.893</b> | <b>3.601.333</b> | <b>124.367</b>   |           |

Per quanto concerne la scadenza dei crediti dell'Attivo Circolante, si precisa che gli stessi sono tutti collocabili nella categoria **“entro l'esercizio successivo”**. Si attesta che, al 31/12/2025, non vi sono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi una scadenza superiore ai cinque anni.

Fra i crediti verso clienti per fatture già emesse gli importi più rilevanti riguardano la cooperativa sociale Proges per € 935.978 Digilan per € 174.904, Cooperativa sociale Leone rosso € 83.610, Camst € 140.795, Barilla spa € 186.397, Aziende farmacie milanesi € 136.372, AFM Bologna spa € 72.448, Codeal cooperativa sociale € 350.349, Cirfood € 68.654, GSK € 55.837, Saipa srl € 50.281, AFM Cremona € 40.836, Bormioli Pharma spa € 60.307 e nel conto fatture da emettere si segnalano € 162.966 verso Codeal cooperativa social € 31.513 verso Comune di Parma, € 53.466 verso Proges e € 23.393 verso Cooperativa sociale Leone Rosso.

*Attivo circolante: disponibilità liquide***Introduzione**

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

| Voce | Descrizione            | Dettaglio                                | Consist. iniziale | Increment.       | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.          | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|------------------------|------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------|
| IV - | Disponibilita' liquide |                                          |                   |                  |                   |                   |                  |                 |                  |           |
|      |                        | Banca c/c                                | 278.145           | 6.924.545        | 947-              | 266.516           | 6.914.886        | 20.341          | 257.804-         | 93-       |
|      |                        | Cassa assegni                            | -                 | 6.444            | -                 | -                 | 6.444            | -               | -                | -         |
|      |                        | Cassa contanti sede                      | 391               | 1.050            | -                 | -                 | 1.042            | 399             | 8                | 2         |
|      |                        | Cassa contanti                           | 297               | 135.922          | -                 | -                 | 135.551          | 668             | 371              | 125       |
|      |                        | Cassa contanti Ranzano                   | 854               | 5.587            | -                 | -                 | 5.044            | 1.397           | 543              | 64        |
|      |                        | Cassa contanti Bar Dallara Biricca       | 2.514             | 42.098           | -                 | -                 | 44.548           | 64              | 2.450-           | 97-       |
|      |                        | Cassa contanti Vigheffio Biricca         | 840               | -                | -                 | -                 | 840              | -               | 840-             | 100-      |
|      |                        | Cassa contanti Il Porto Coenzo           | 24                | -                | -                 | -                 | 24               | -               | 24-              | 100-      |
|      |                        | Cassa contanti bar ristorante Casa Basag | 1.033             | 29.134           | -                 | -                 | 28.005           | 2.162           | 1.129            | 109       |
|      |                        | Cassa contanti lavanderia Casa Basaglia  | 308               | 1.256            | -                 | -                 | 1.408            | 156             | 152-             | 49-       |
|      |                        | Cassa contanti laboratori Casa Basaglia  | 206               | 2.209            | -                 | -                 | 2.273            | 142             | 64-              | 31-       |
|      |                        | Cassa contanti Orto Casa Basaglia        | 162               | 1.490            | -                 | -                 | 1.525            | 127             | 35-              | 22-       |
|      |                        | Arrotondamento                           | -                 |                  |                   |                   |                  | 1-              | 1-               |           |
|      |                        | <b>Totale</b>                            | <b>284.774</b>    | <b>7.149.735</b> | <b>947-</b>       | <b>266.516</b>    | <b>7.141.590</b> | <b>25.455</b>   | <b>259.319-</b>  |           |

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

## Ratei e risconti attivi

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti iscritti nell'attivo circolante.

### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

| Descrizione             | Dettaglio       | Consist. iniziale | Increment.    | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.       | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Ratei e risconti</i> |                 |                   |               |                   |                   |               |                 |                  |           |
|                         | Ratei attivi    | -                 | 286           | -                 | -                 | -             | 286             | 286              | -         |
|                         | Risconti attivi | 18.031            | 35.625        | -                 | -                 | 18.032        | 35.624          | 17.593           | 98        |
|                         | Arrotondamento  | 1                 |               |                   |                   |               | -               | 1-               |           |
|                         | <b>Totale</b>   | <b>18.032</b>     | <b>35.911</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>18.032</b> | <b>35.910</b>   | <b>17.878</b>    |           |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Nella voce "risconti attivi", pari ad € 35.625, risultano iscritte le quote di competenza dell'esercizio successivo, di cui le voci più rilevanti riguardano le commissioni bancarie su finanziamenti per € 9.376 e canoni locazione attrezzature per € 9.770.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### Patrimonio netto

#### Introduzione

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

#### Commento

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

In data 22/06/2017 CFI (Cooperazione Finanza Impresa) ha assunto una partecipazione in qualità di socio sovventore finanziatore di euro 100.000 per una durata massima di dieci anni. In data 29/10/24 il Cda di CFI ha deliberato di

rimodulare la dismissione della quota residua della partecipazione per euro 75.000 oltre rivalutazione, con tre rate di pari importo alle scadenze del 16/10/25, 16/10/26 e 16/10/27.

| Descrizione                           | Dettaglio                              | Consist. iniziale | Increment.    | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.      | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------------------------|----------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Capitale</i>                       |                                        |                   |               |                   |                   |              |                 |                  |           |
|                                       | Capitale sociale                       | 140.000           | 17.000        | -                 | -                 | 9.000        | 148.000         | 8.000            | 6         |
|                                       | Capitale sociale soci sovventori       | 221.980           | -             | -                 | -                 | -            | 221.980         | -                | -         |
|                                       | Capitale sociale soci volontari        | 25                | -             | -                 | -                 | -            | 25              | -                | -         |
|                                       | <b>Totale</b>                          | <b>362.005</b>    | <b>17.000</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>9.000</b> | <b>370.005</b>  | <b>8.000</b>     |           |
| <i>Riserva legale</i>                 |                                        |                   |               |                   |                   |              |                 |                  |           |
|                                       | Riserva legale                         | 46.951            | 838           | -                 | -                 | -            | 47.789          | 838              | 2         |
|                                       | <b>Totale</b>                          | <b>46.951</b>     | <b>838</b>    | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>     | <b>47.789</b>   | <b>838</b>       |           |
| <i>Altre riserve</i>                  |                                        |                   |               |                   |                   |              |                 |                  |           |
|                                       | Riserva straordinaria                  | 22.617            | -             | -                 | -                 | -            | 22.617          | -                | -         |
|                                       | Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | -                 | -             | -                 | -                 | -            | -               | -                | -         |
|                                       | Arrotondamento                         | 1                 |               |                   |                   |              | 1               | -                |           |
|                                       | <b>Totale</b>                          | <b>22.618</b>     | <b>-</b>      | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>     | <b>22.618</b>   | <b>-</b>         |           |
| <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i> |                                        |                   |               |                   |                   |              |                 |                  |           |
|                                       | Utile d'esercizio                      | 2.794             | 5.711         | -                 | -                 | 2.794        | 5.711           | 2.917            | 104       |
|                                       | <b>Totale</b>                          | <b>2.794</b>      | <b>5.711</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>2.794</b> | <b>5.711</b>    | <b>2.917</b>     |           |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La prescrizione normativa, richiede inoltre di indicare la composizione delle voci di patrimonio netto specificando la loro origine, la loro possibilità di utilizzazione e la loro distribuibilità. In merito alla disponibilità ed alla distribuibilità delle voci che compongono il patrimonio netto si precisa che per disponibilità si deve intendere la possibilità di utilizzo di una riserva, mentre per distribuibilità si deve intendere la possibilità di erogazione ai soci di dividendi.

Al fine di soddisfare il principio generale della chiarezza si ritiene opportuno fornire le suddette informazioni attraverso la compilazione schematica del prospetto sotto riportato. Si precisa che sono stati esposti i codici indicatori dei vincoli di disponibilità delle riserve, peraltro indicati e suggeriti dai principi contabili, ma vanno interpretati tenendo conto che la società è una società cooperativa, il cui statuto ha recepito le disposizioni dell'art. 2514 del Codice Civile e le ulteriori disposizioni della legislazione speciale concernenti il regime tributario delle cooperative.

| Descrizione     | Tipo riserva | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile | Quota distribuibile | Quota non distribuibile |
|-----------------|--------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| <i>Capitale</i> |              |                         |                   |                     |                         |

| Descrizione                                                                                                                        | Tipo riserva | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile | Quota distribuibile | Quota non distribuibile |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                    | Capitale     | B                       | -                 | -                   | 370.005                 |
| <i>Totale</i>                                                                                                                      |              |                         | -                 | -                   | 370.005                 |
| <i>Riserva legale</i>                                                                                                              |              |                         |                   |                     |                         |
|                                                                                                                                    | Capitale     | B                       | -                 | -                   | 47.789                  |
| <i>Totale</i>                                                                                                                      |              |                         | -                 | -                   | 47.789                  |
| <i>Altre riserve</i>                                                                                                               |              |                         |                   |                     |                         |
|                                                                                                                                    | Capitale     | B                       | -                 | -                   | 22.618                  |
| <i>Totale</i>                                                                                                                      |              |                         | -                 | -                   | 22.618                  |
| <i>Riserve di rivalutazione</i>                                                                                                    |              |                         |                   |                     |                         |
| <i>Totale</i>                                                                                                                      |              |                         | -                 | -                   | -                       |
| <b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro</b> |              |                         |                   |                     |                         |

### Fondoper rischi e oneri

Nell'anno 2024 la cooperativa ha accantonato € 130.000 quale fondo rischi per eventuali problemi tecnici che si potrebbero manifestare nella fusione per incorporazione della società Libelabor.

Nell'anno 2025 a fronte del risultato di bilancio di Libelabor si è diminuito l'accantonamento del fondo per euro 32.000.

### Debiti

Nell'anno 2025 è stato acquistato per € 570.000,00 un complesso immobiliare composto da un fabbricato strumentale dove ha sede la lavanderia di Via Depretis, 21 e due appartamenti adibiti ad alloggi per migranti locati alla cooperativa Leone Rosso. A fronte dell'acquisto la cooperativa ha contratto un mutuo ipotecario con Credit Agricole di euro 450.000 della durata di 180 mesi.

### Commento

| Dettaglio                                | Consist. iniziale | Incres.    | Decres.    | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------------------------------|-------------------|------------|------------|-----------------|------------------|-----------|
|                                          |                   |            |            |                 |                  |           |
| Clienti terzi Italia                     | 639               | 1.193      | 1.079      | 390             | 249-             | 39-       |
| Clienti c/portafoglio effetti            | 6.700             | 451.895    | 447.377    | 11.218          | 4.518            | 67        |
| Banca c/c                                | 710.412           | 11.749.612 | 11.535.814 | 656.747         | 53.665-          | 8-        |
| Finanz. Intesa Bircica Covid sc 3/7/2026 | 9.962             | -          | 6.281      | 3.681           | 6.281-           | 63-       |

| Dettaglio                                | Consist. iniziale | Increment. | Decrem.   | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------------------------------|-------------------|------------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
| Finanz.Banco BPM giu25-mar29 Biricca     | -                 | 200.000    | 26.667    | 173.333         | 173.333          | -         |
| Intesa mutuo 1010784173 scad 10/11/25    | 23.825            | -          | 23.825    | -               | 23.825-          | 100-      |
| Unicredit fin scad 30/6/2027 n.288872658 | 125.000           | -          | 50.000    | 75.000          | 50.000-          | 40-       |
| Credit Agricole finanz scad 30/06/26     | 94.480            | -          | 50.688    | 43.792          | 50.688-          | 54-       |
| Credit Agricole finanz scade28/2/30      | 175.492           | -          | 30.711    | 144.781         | 30.711-          | 17-       |
| Soci conto finanziamento fruttifero      | 70.000            | -          | -         | 70.000          | -                | -         |
| Fin. Credit Agricole Italia ipot Biricca | -                 | 450.000    | 3.522     | 446.478         | 446.478          | -         |
| Fin Credit Agricole Biricca scad 11/26   | -                 | 150.000    | 12.284    | 137.716         | 137.716          | -         |
| Mutuo Intesa SanPaolo scad 11/26 Biricc  | -                 | 150.000    | -         | 150.000         | 150.000          | -         |
| Prestito sociale                         | -                 | 800        | 800       | -               | -                | -         |
| Fatture da ricevere da fornitori terzi   | 139.592           | 153.177    | 128.403   | 164.366         | 24.774           | 18        |
| Note credito da ricevere da fornit.terzi | 32.706-           | 32.708     | 3.397     | 3.395-          | 29.311           | 90-       |
| Fornitori terzi Italia                   | 653.278           | 3.080.137  | 3.074.187 | 623.357         | 29.921-          | 5-        |
| Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assi | 60.279            | 771.819    | 819.462   | 12.636          | 47.643-          | 79-       |
| Erario c/imposte sostitutive su TFR      | -                 | 8.364      | 4.891     | 768             | 768              | -         |
| Erario c/IRAP                            | 39.518            | 38.764     | 42.810    | 35.472          | 4.046-           | 10-       |
| INPS dipendenti                          | 129.122           | 1.297.198  | 1.248.210 | 178.110         | 48.988           | 38        |
| INPS collaboratori                       | 848               | 4.987      | 4.986     | 849             | 1                | -         |
| INAIL dipendenti/collaboratori           | 3.865             | 48.850     | 46.520    | 6.195           | 2.330            | 60        |
| INPS c/retribuzioni differite            | 7.979             | 180.073    | 161.653   | 26.399          | 18.420           | 231       |
| INAIL c/retribuzioni differite           | 61                | 4.439      | 3.848     | 652             | 591              | 969       |
| Debiti vari terzi (generico)             | 5.168             | 62.520     | 60.061    | 7.627           | 2.459            | 48        |
| Sindacati c/ritenute                     | 2.141             | 8.146      | 8.131     | 2.156           | 15               | 1         |
| Debiti per arrot ft utenze               | 12                | -          | -         | 12              | -                | -         |
| Debiti vs.banche per comp.da liquid.     | 28.408            | 25.993     | 28.408    | 25.993          | 2.415-           | 9-        |
| Debiti v/Cooperlavoro                    | 1.126             | 3.650      | 3.723     | 1.053           | 73-              | 6-        |
| Debiti v/Mediolanum                      | 269               | 1.831      | 1.670     | 430             | 161              | 60        |

| Dettaglio                                | Consist. iniziale | Incres.           | Decres.           | Consist. finale  | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------|
| Debiti v/Alleanza                        | 442               | 2.403             | 2.269             | 576              | 134              | 30        |
| Debiti v/fondi per assistenza sanitaria  | 1.065             | 28.320            | 24.660            | 4.725            | 3.660            | 344       |
| Debiti v/fondi previdenza complementare  | 579               | 8.933             | 6.354             | 3.158            | 2.579            | 445       |
| Debiti per trattenute finanziarie part   | 2.241             | 30.804            | 31.106            | 1.939            | 302-             | 13-       |
| Debiti per trattenute legali 1/5         | 2.423             | 25.453            | 21.312            | 6.564            | 4.141            | 171       |
| Debiti v/emittenti carte di credito      | 2.339             | 30.364            | 30.020            | 2.683            | 344              | 15        |
| Personale c/retribuzioni                 | 320.137           | 3.958.011         | 3.884.507         | 393.641          | 73.504           | 23        |
| Personale c/nota spese                   | 50-               | 51.781            | 51.567            | 164              | 214              | 428-      |
| Personale c/arrotondamenti               | 580               | 2.081             | 2.468             | 193              | 387-             | 67-       |
| Dipendenti c/retribuzioni differite      | 82.479            | 835.067           | 745.523           | 172.023          | 89.544           | 109       |
| Personale c/trattenute su retribuzioni   | 119               | 18.200            | 16.700            | 1.619            | 1.500            | 1.261     |
| Debiti vs soci per capitale da rimbors.  | 28.097            | 6.320             | -                 | 34.417           | 6.320            | 22        |
| Debiti v/ex soci capitale da rimb(no p.) | 11.253            | -                 | -                 | 11.253           | -                | -         |
| Arrotondamento                           | -                 | -                 | -                 | 7-               | 7-               | -         |
| <b>Totale</b>                            | <b>3.232.631</b>  | <b>25.619.390</b> | <b>24.916.800</b> | <b>3.628.812</b> | <b>396.181</b>   |           |

## Debiti

### Introduzione

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

### Analisi dei debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali abbreviato

| Descrizione | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|-------------|--------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|--------|
|             | -                                                | -                            | -                                         | -                                      | -      |

| Descrizione | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|-------------|--------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|-----------|
| DEBITI      | 682.368                                          | 450.000                      | 450.000                                   | 3.178.812                              | 3.628.812 |

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

### Valore della produzione

#### Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché' delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

| Voce | Descrizione                              | Codice conto | Partitario | Dettaglio                 | Importo | Italia  | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo | Totale  |
|------|------------------------------------------|--------------|------------|---------------------------|---------|---------|----------------|----------------|-----------------|---------|
| 1)   | ricavi delle vendite e delle prestazioni |              |            |                           |         |         |                |                |                 |         |
|      |                                          | 70.01.01     | -          | Vendita prodotti finiti   | 9.107   | 9.107   | -              | -              | -               | 9.107   |
|      |                                          | 70.01.21.11  | -          | Vendita prodotti da forno | 647.862 | 647.862 | -              | -              | -               | 647.862 |
|      |                                          | 70.01.55     | -          | Ricavi per omaggi         | 3.780   | 3.780   | -              | -              | -               | 3.780   |
|      |                                          | 70.06.01     | -          | Corrispettivi             | 172.569 | 172.569 | -              | -              | -               | 172.569 |
|      |                                          | 70.09.03.01  | -          | Prestazioni di servizi    | 6.310   | 6.310   | -              | -              | -               | 6.310   |
|      |                                          | 70.09.03.21  | -          | Servizi generali e di     | 317.646 | 317.646 | -              | -              | -               | 317.646 |



| Voce | Descrizione                          | Codice conto | Partitario | Dettaglio                                | Importo          | Italia           | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo | Totale           |
|------|--------------------------------------|--------------|------------|------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|
|      |                                      |              |            | segreteria                               |                  |                  |                |                |                 |                  |
|      |                                      | 70.09.03.41  | -          | Prestazioni di pulizie                   | 3.798.984        | 3.798.984        | -              | -              | -               | 3.798.984        |
|      |                                      | 70.09.03.43  | -          | Prestazioni lavanderia industriale       | 1.355.353        | 1.355.353        | -              | -              | -               | 1.355.353        |
|      |                                      | 70.09.03.47  | -          | Convenzioni                              | 918.009          | 918.009          | -              | -              | -               | 918.009          |
|      |                                      | 70.09.03.56  | -          | Fornitura pasti                          | 378.126          | 378.126          | -              | -              | -               | 378.126          |
|      |                                      | 70.09.03.66  | -          | Ricavi prestazioni accoglienza stranieri | 478.167          | 478.167          | -              | -              | -               | 478.167          |
|      |                                      | 70.09.03.83  | -          | Ricavi per servizi vari                  | 473              | 473              | -              | -              | -               | 473              |
|      |                                      | 70.09.21     | -          | Provvigioni attive                       | 5.000            | 5.000            | -              | -              | -               | 5.000            |
|      |                                      |              |            | Arrotondamento                           | 1-               |                  |                |                |                 | 1-               |
|      |                                      |              |            | <b>Totale</b>                            | <b>8.091.385</b> | <b>8.091.386</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>        | <b>8.091.385</b> |
|      | <i>contributi in conto esercizio</i> |              |            |                                          |                  |                  |                |                |                 |                  |
|      |                                      | 73.01.25.01  | -          | Contributi in conto esercizio            | 82.025           | 82.025           | -              | -              | -               | 82.025           |
|      |                                      |              |            | <b>Totale</b>                            | <b>82.025</b>    | <b>82.025</b>    | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>        | <b>82.025</b>    |
|      | <i>altri</i>                         |              |            |                                          |                  |                  |                |                |                 |                  |
|      |                                      | 70.07.01     | -          | Rivalsa spese di trasporto e installaz.  | 16.517           | 16.517           | -              | -              | -               | 16.517           |
|      |                                      | 73.01.01.01  | -          | Proventi da immobili strumentali         | 94.800           | 94.800           | -              | -              | -               | 94.800           |
|      |                                      | 73.01.01.03  | -          | Proventi da immobili non strumentali     | 18.540           | 18.540           | -              | -              | -               | 18.540           |
|      |                                      | 73.01.19.01  | -          | Sopravvenienze attive da gestione ordin. | 67.664           | 67.664           | -              | -              | -               | 67.664           |
|      |                                      | 73.01.27     | -          | Contributi in conto impianti             | 1.520            | 1.520            | -              | -              | -               | 1.520            |
|      |                                      | 73.01.35     | -          | Arrotondamenti attivi diversi            | 21               | 21               | -              | -              | -               | 21               |
|      |                                      | 73.01.43     | -          | Trattenute mancato preavviso             | 1.295            | 1.295            | -              | -              | -               | 1.295            |
|      |                                      | 73.01.44     | -          | Donazioni da privati                     | 2.500            | 2.500            | -              | -              | -               | 2.500            |
|      |                                      | 73.01.45     | -          | Liberalità ricevute 5 per mille          | 968              | 968              | -              | -              | -               | 968              |
|      |                                      | 73.01.51.21  | -          | Oneri per la sicurezza                   | 432              | 432              | -              | -              | -               | 432              |
|      |                                      | 73.01.72     | -          | Omaggi da fornitori                      | 390              | 390              | -              | -              | -               | 390              |
|      |                                      | 73.03.01     | 7          | Automezzi                                | 41               | 41               | -              | -              | -               | 41               |

| Voce | Descrizione | Codice conto | Partitario | Dettaglio                            | Importo        | Italia         | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo | Totale         |
|------|-------------|--------------|------------|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
|      |             | 87.01.13.11  | -          | Sopravvenienze attive non imponibili | 1.144          | 1.144          | -              | -              | -               | 1.144          |
|      |             |              |            | Arrotondamento                       | 1-             |                |                |                |                 | 1-             |
|      |             |              |            | <b>Totale</b>                        | <b>205.831</b> | <b>205.832</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>        | <b>205.831</b> |

I ricavi dell'attività di tipo A sono ricompresi nei conti: 70.09.03.66 ricavi prestazioni accoglienza stranieri per € 478.166,62, relativi al nuovo bando prefettizio indetto dalla Prefettura – U.T.G. di Parma, al Consorzio CODEAL Società Cooperativa Sociale la quale ha poi assegnato i relativi servizi alle proprie società consorziate;

nella voce altri ricavi e proventi sono presenti due conti relativi all'attività di tipo A: 73.01.01.01 proventi da immobili strumentali per € 94.800,00 relativi al contratto di allotment per l'albergo di Tabiano dove sono ospitati i rifugiati inseriti dalla prefettura di Parma sempre riferiti al bando di cui sopra;

73.01.44 donazioni da privati per € 500,00 riguardanti liberalità da privati per i laboratori di Casa Basaglia di Merano e € 2.000,00 riguardanti liberalità ricevute da Rotary Club per l'allestimento della stanza dell'affettività presso la casa gli istituti penitenziari di Parma.

73.01.25.01 contributi in conto esercizio per € 6.256,16 di contributo per assunzione personale svantaggiato Bolzano, € 4.250,00 di contributo Fon.coop per la formazione e € 67.831,86 quale contributo da parte della Fondazione Cariparma per il progetto Rete Integrazione Lavoro.

## Costi della produzione

### Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

| Voce | Descrizione                                                        | Dettaglio                              | 2025    | 2024    | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------|---------|------------------|-----------|
| 6)   | <i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i> |                                        |         |         |                  |           |
|      |                                                                    | Acquisti materie prime                 | 108.312 | 101.079 | 7.233            | 7         |
|      |                                                                    | Acquisti materiali di consumo          | 6.105   | 2.065   | 4.040            | 196       |
|      |                                                                    | Confezioni e imballi                   | 11.340  | 9.216   | 2.124            | 23        |
|      |                                                                    | Acquisti materiali vari                | 19.329  | 29.821  | (10.492)         | (35)      |
|      |                                                                    | Oneri accessori su acquisti            | 20      | 71      | (51)             | (72)      |
|      |                                                                    | Acq.beni materiali per produz. servizi | 9.120   | -       | 9.120            | -         |

| Voce | Descrizione              | Dettaglio                                | 2025           | 2024           | Variaz.<br>assoluta | Variaz.<br>% |
|------|--------------------------|------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|--------------|
|      |                          | Acq.materiali di consumo (att.servizi)   | 1.992          | 1.269          | 723                 | 57           |
|      |                          | Acq.materiali di consumo pulizie         | 253.271        | 207.631        | 45.640              | 22           |
|      |                          | Acq.mat di consumo lavanderia stireria   | 111.982        | 103.589        | 8.393               | 8            |
|      |                          | Alimentari                               | 254.714        | 180.976        | 73.738              | 41           |
|      |                          | Acq. biancheria varia e accessori letti  | 14.559         | 5.990          | 8.569               | 143          |
|      |                          | Giocattoli,testi,mat.didattico e animaz. | 4.626          | 2.587          | 2.039               | 79           |
|      |                          | Sconti su acquisti                       | (589)          | (506)          | (83)                | 16           |
|      |                          | Acquisto beni strumentali < 516,46 €     | 715            | 194            | 521                 | 269          |
|      |                          | Attrezzatura minuta                      | 4.212          | 7.585          | (3.373)             | (44)         |
|      |                          | Materiali manutenz.impianti macch. no p  | -              | 148            | (148)               | (100)        |
|      |                          | Materiali manutenz. fabbricati no part.  | 216            | -              | 216                 | -            |
|      |                          | Acquisto pasti preparati                 | 3.266          | 2.225          | 1.041               | 47           |
|      |                          | Materiali sanitari                       | 21             | 62             | (41)                | (66)         |
|      |                          | Materiale vario di consumo               | 4.612          | 5.982          | (1.370)             | (23)         |
|      |                          | Indumenti di lavoro                      | 15.771         | 17.947         | (2.176)             | (12)         |
|      |                          | Acquisto DPI dispositivi protezione ind. | 14.986         | 14.335         | 651                 | 5            |
|      |                          | Carburanti e lubrificanti automezzi      | 115.256        | 100.566        | 14.690              | 15           |
|      |                          | Carburanti lubrificanti automezzi no par | 2.935          | 3.944          | (1.009)             | (26)         |
|      |                          | Carb.lubr.veicoli promiscui dip. no part | 4.482          | 4.002          | 480                 | 12           |
|      |                          | Materiale pubblicitario deducibile       | 5.720          | 2.899          | 2.821               | 97           |
|      |                          | Arrotondamento                           | -              | 2              | (2)                 |              |
|      |                          | <b>Totale</b>                            | <b>966.973</b> | <b>803.911</b> | <b>163.062</b>      |              |
| 7)   | <i>Costi per servizi</i> |                                          |                |                |                     |              |
|      |                          | Prestazioni pulizie da terzi             | 137.529        | 137.667        | (138)               | -            |
|      |                          | Servizi vari di lavanderia               | 3.432          | 9.262          | (5.830)             | (63)         |
|      |                          | Prestazioni di laboratorio da terzi      | 2.677          | 620            | 2.057               | 332          |
|      |                          | Altri servizi per la produzione          | 428            | 1.198          | (770)               | (64)         |
|      |                          | Prestazioni di servizi resi da terzi     | 16.691         | 22.669         | (5.978)             | (26)         |
|      |                          | Diritti di segreteria e pratiche CCIAA   | 962            | 825            | 137                 | 17           |
|      |                          | Servizio parcheggio c/clienti            | 10             | 21             | (11)                | (52)         |
|      |                          | Sorveglianza controllo antincendio       | 1.129          | 1.933          | (804)               | (42)         |
|      |                          | Compensi agenzie lavoro interinale       | 49.963         | 21.725         | 28.238              | 130          |
|      |                          | Servizi di derattizzazione               | 1.466          | 2.063          | (597)               | (29)         |
|      |                          | Rimborsi spese e chilometrici fornitore  | 1.853          | 1.865          | (12)                | (1)          |

| Voce | Descrizione | Dettaglio                                | 2025   | 2024   | Variaz.<br>assoluta | Variaz.<br>% |
|------|-------------|------------------------------------------|--------|--------|---------------------|--------------|
|      |             | Servizi commerciali vari                 | 231    | -      | 231                 | -            |
|      |             | Trasporti su acquisti                    | 2.121  | 1.631  | 490                 | 30           |
|      |             | Spese di spedizione                      | 130    | 106    | 24                  | 23           |
|      |             | Provvigioni passive                      | 1.500  | -      | 1.500               | -            |
|      |             | Assistenza informatica a consumo         | 6.446  | 6.944  | (498)               | (7)          |
|      |             | Assistenza e manutenzione software       | 85     | 788    | (703)               | (89)         |
|      |             | Can. assistenza manutenzione hardware    | 813    | -      | 813                 | -            |
|      |             | Spese telefoniche ordinarie              | 6.930  | 8.434  | (1.504)             | (18)         |
|      |             | Spese telefoniche radiomobili            | 7.310  | 4.648  | 2.662               | 57           |
|      |             | Connettività internet                    | 431    | 431    | -                   | -            |
|      |             | Energia elettrica                        | 52.812 | 51.958 | 854                 | 2            |
|      |             | Acqua potabile                           | 27.447 | 25.353 | 2.094               | 8            |
|      |             | Gas                                      | 90.369 | 99.278 | (8.909)             | (9)          |
|      |             | Manutenzione macchine ufficio            | 3.158  | 2.774  | 384                 | 14           |
|      |             | Spese manut.beni propri ad uso promiscuo | 761    | 2.835  | (2.074)             | (73)         |
|      |             | Manutenz.impianti e macchinari no part.  | 14.809 | 41.701 | (26.892)            | (64)         |
|      |             | Manutenzione attrezzature no p.cespiti   | 20.658 | 11.579 | 9.079               | 78           |
|      |             | Canoni manutenz.imp.macchinari no part.  | 5.724  | 9.214  | (3.490)             | (38)         |
|      |             | Canoni manutenzione attrezzature no part | 410    | 890    | (480)               | (54)         |
|      |             | Manutenz.imp.e macchinari di terzi no p. | 245    | 4.697  | (4.452)             | (95)         |
|      |             | Manutenzione attrezzature di terzi       | 373    | 2.330  | (1.957)             | (84)         |
|      |             | Canoni di manutenzione ascensori         | 870    | 828    | 42                  | 5            |
|      |             | Manutenzione fabbricati strum. no part.  | 5.703  | 16.543 | (10.840)            | (66)         |
|      |             | Manutenzione area verde                  | 9.250  | 10.580 | (1.330)             | (13)         |
|      |             | Manutenzione ascensori                   | 716    | 80     | 636                 | 795          |
|      |             | Canoni di manut. su fabbricati di terzi  | 420    | 5.674  | (5.254)             | (93)         |
|      |             | Spese di manutenz.su immobili di terzi   | 1.390  | 4.134  | (2.744)             | (66)         |
|      |             | Spese di manutenzione automezzi propri   | 26.784 | 25.868 | 916                 | 4            |
|      |             | Spese di manutenzione automezzi di terzi | 1.987  | 328    | 1.659               | 506          |
|      |             | Premi assicurazione automezzi no part.   | 24.463 | -      | 24.463              | -            |
|      |             | Spese manutenzione automezzi propri no p | 1.360  | -      | 1.360               | -            |

| Voce | Descrizione | Dettaglio                                | 2025   | 2024   | Variaz.<br>assoluta | Variaz.<br>% |
|------|-------------|------------------------------------------|--------|--------|---------------------|--------------|
|      |             | Spese manutenz.veicoli promiscui no p.   | 37     | -      | 37                  | -            |
|      |             | Consulenze Amministrative e Fiscali      | 2.227  | 624    | 1.603               | 257          |
|      |             | Consulenze Tecniche                      | 19.715 | 10.747 | 8.968               | 83           |
|      |             | Consulenze Legali                        | 1.500  | 7.295  | (5.795)             | (79)         |
|      |             | Consulenze Notarili                      | 600    | 1.664  | (1.064)             | (64)         |
|      |             | Consulenze marketing e pubblicitarie     | 1.660  | -      | 1.660               | -            |
|      |             | Consulenze afferenti diverse             | 850    | 1.250  | (400)               | (32)         |
|      |             | Contrib.Cassa Previd.lav.auton.affidente | 1.024  | 512    | 512                 | 100          |
|      |             | Lav.aut.occas/assoc.in partecip.affer.   | 11.500 | -      | 11.500              | -            |
|      |             | Compensi/rimborsi co.co.co.afferenti     | 1.200  | 1.200  | -                   | -            |
|      |             | Rimborsi chilometrici co.co.co.afferenti | 15     | -      | 15                  | -            |
|      |             | Contributi previd. co.co.co. afferenti   | 3.325  | 3.124  | 201                 | 6            |
|      |             | Compensi amministratori co.co.co.        | 19.584 | 18.333 | 1.251               | 7            |
|      |             | Compensi sindaci professionisti          | 7.750  | 7.000  | 750                 | 11           |
|      |             | Pubblicita',inserzioni e affissioni ded. | 26.200 | 20.000 | 6.200               | 31           |
|      |             | Fiere, mostre, convegni deducibili       | 8.500  | -      | 8.500               | -            |
|      |             | Spese per alberghi e ristoranti (ft DIP) | 82     | -      | 82                  | -            |
|      |             | Spese rappres.deduc.(con limite ricavi)  | 80     | -      | 80                  | -            |
|      |             | Alberghi,ristor./rappresentanza inded.   | 375    | -      | 375                 | -            |
|      |             | Spese di viaggio                         | 2.204  | 2.014  | 190                 | 9            |
|      |             | Parcheggi, tessere e biglietti autostrad | 729    | 1.256  | (527)               | (42)         |
|      |             | Pedaggi autostr.veicoli azien.deducibili | 15.984 | 12.945 | 3.039               | 23           |
|      |             | Pedaggi autostr.veic.promiscui dipend.   | 1.068  | 823    | 245                 | 30           |
|      |             | Spese postali                            | 381    | 363    | 18                  | 5            |
|      |             | Gestione fotocopiatrici                  | 3.890  | 3.211  | 679                 | 21           |
|      |             | Servizi contabili di terzi               | 7.932  | 7.831  | 101                 | 1            |
|      |             | Consulenze revisione bil.controllo cont. | 3.554  | 4.412  | (858)               | (19)         |
|      |             | Altre spese amministrative               | 11.060 | 6.923  | 4.137               | 60           |
|      |             | Elaborazione paghe                       | 73.342 | 61.362 | 11.980              | 20           |
|      |             | Assicurazioni obbligatorie               | 2.154  | 5.373  | (3.219)             | (60)         |
|      |             | Assicurazioni RCT/RCO                    | 8.637  | 7.335  | 1.302               | 18           |
|      |             | Polizze fidejussorie                     | 915    | 571    | 344                 | 60           |
|      |             | Servizi smaltimento rifiuti              | 12.337 | 9.686  | 2.651               | 27           |
|      |             | Servizi di fognatura e depurazione       | 14.196 | 7.150  | 7.046               | 99           |

| Voce | Descrizione                                 | Dettaglio                                | 2025           | 2024           | Variaz.<br>assoluta | Variaz.<br>% |
|------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|--------------|
|      |                                             | Vidimazioni e certificati                | 1.553          | 2.126          | (573)               | (27)         |
|      |                                             | Consulenze sicurezza e prevenz L.81      | 3.000          | 3.000          | -                   | -            |
|      |                                             | Responsabilità soc d'impresa e privacy   | 2.950          | 3.200          | (250)               | (8)          |
|      |                                             | Mantenimento Sistema qualità UNI EN ISO  | 4.000          | 4.000          | -                   | -            |
|      |                                             | Servizi di domiciliazione                | 59             | 47             | 12                  | 26           |
|      |                                             | Spese contrattuali varie                 | 633            | 702            | (69)                | (10)         |
|      |                                             | Servizi commerciali e di segreteria      | 204            | 404            | (200)               | (50)         |
|      |                                             | Rimborsi chilom. dipendenti ordinari     | 5.966          | 5.415          | 551                 | 10           |
|      |                                             | Rimborsi chilom. soci ordinari           | 43.864         | 31.660         | 12.204              | 39           |
|      |                                             | Ricerca, formazione e addestramento      | 10.476         | 6.280          | 4.196               | 67           |
|      |                                             | Visite mediche periodiche ai dipendenti  | 8.947          | 6.285          | 2.662               | 42           |
|      |                                             | Visite fiscali INPS/INAIL dipendenti     | 129            | 55             | 74                  | 135          |
|      |                                             | Contributo consortile                    | 10.025         | 15.172         | (5.147)             | (34)         |
|      |                                             | Commissioni e spese bancarie             | 12.027         | 10.933         | 1.094               | 10           |
|      |                                             | <b>Totale</b>                            | <b>900.286</b> | <b>862.078</b> | <b>38.208</b>       |              |
| 8)   | <i>Costi per godimento di beni di terzi</i> |                                          |                |                |                     |              |
|      |                                             | Canoni locazione immobili deducibili     | 119.443        | 108.560        | 10.883              | 10           |
|      |                                             | Spese condominiali e varie deducibili    | 2.511          | -              | 2.511               | -            |
|      |                                             | Noleggio automezzi a lungo termine       | 101.070        | 61.232         | 39.838              | 65           |
|      |                                             | Spese acc nol automez a lungo term       | -              | 40             | (40)                | (100)        |
|      |                                             | Noleggio auto promiscuo lungo termine    | 3.232          | -              | 3.232               | -            |
|      |                                             | Can./spese access.noleg.veicoli deduc.   | 4.951          | 3.220          | 1.731               | 54           |
|      |                                             | Canoni noleggio attrezzature deducibili  | 205            | 117            | 88                  | 75           |
|      |                                             | Noleggio attrezzature deducibili         | 7.955          | 6.509          | 1.446               | 22           |
|      |                                             | Canoni software                          | 4.379          | 6.644          | (2.265)             | (34)         |
|      |                                             | Licenze d'uso software non capitalizzati | -              | 92             | (92)                | (100)        |
|      |                                             | Canoni passivi affitto d'azienda         | 8.647          | 4.746          | 3.901               | 82           |
|      |                                             | Canoni diversi                           | 11.414         | 8.519          | 2.895               | 34           |
|      |                                             | Arrotondamento                           | 1              | 1              | -                   |              |
|      |                                             | <b>Totale</b>                            | <b>263.808</b> | <b>199.680</b> | <b>64.128</b>       |              |
| a)   | <i>Salari e stipendi</i>                    |                                          |                |                |                     |              |
|      |                                             | Compensi per lavoro interin.non ded.Irap | 260.129        | 92.188         | 167.941             | 182          |
|      |                                             | Compensi per personale distaccato        | -              | 36.830         | (36.830)            | (100)        |

| Voce | Descrizione                                            | Dettaglio                                | 2025             | 2024             | Variaz.<br>assoluta | Variaz.<br>% |
|------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|--------------|
|      |                                                        | Spese km per lavoro interinale           | 635              | -                | 635                 | -            |
|      |                                                        | Retribuzioni lorde dipendenti ordinari   | 1.779.999        | 1.389.923        | 390.076             | 28           |
|      |                                                        | Retribuzioni lorde soci                  | 2.435.887        | 2.167.100        | 268.787             | 12           |
|      |                                                        | Indenn.trasf.e altri rimb. dipend. soci  | 8                | 1.724            | (1.716)             | (100)        |
|      |                                                        | Fringe benefits e premi aziendali        | 481              | -                | 481                 | -            |
|      |                                                        | Arrotondamento                           | 1                | -                | 1                   |              |
|      |                                                        | <b>Totale</b>                            | <b>4.477.140</b> | <b>3.688.084</b> | <b>789.056</b>      |              |
| b)   | <i>Oneri sociali</i>                                   |                                          |                  |                  |                     |              |
|      |                                                        | Contributi INPS dipendenti ordinari      | 441.788          | 363.296          | 78.492              | 22           |
|      |                                                        | Contributi INPS soci ordinari            | 504.305          | 440.103          | 64.202              | 15           |
|      |                                                        | Contributi Cooperlavoro soci car. ditta  | 798              | 777              | 21                  | 3            |
|      |                                                        | Premi INAIL dipendenti                   | 21.391           | 19.435           | 1.956               | 10           |
|      |                                                        | Premi INAIL soci                         | 27.449           | 28.460           | (1.011)             | (4)          |
|      |                                                        | Arrotondamento                           | -                | (1)              | 1                   |              |
|      |                                                        | <b>Totale</b>                            | <b>995.731</b>   | <b>852.070</b>   | <b>143.661</b>      |              |
| c)   | <i>Trattamento di fine rapporto</i>                    |                                          |                  |                  |                     |              |
|      |                                                        | Quote TFR dipend.ordinari (in azienda)   | 123.226          | 87.741           | 35.485              | 40           |
|      |                                                        | Quote TFR dipend.ordin.(previd.complem.) | 10.866           | 6.820            | 4.046               | 59           |
|      |                                                        | Quote TFR soci                           | 210.164          | 174.767          | 35.397              | 20           |
|      |                                                        | <b>Totale</b>                            | <b>344.256</b>   | <b>269.328</b>   | <b>74.928</b>       |              |
| e)   | <i>Altri costi per il personale</i>                    |                                          |                  |                  |                     |              |
|      |                                                        | Oneri integrazione sanitaria soci        | 17.820           | 8.460            | 9.360               | 111          |
|      |                                                        | Oneri integrazione sanitaria dipendenti  | 10.500           | 3.935            | 6.565               | 167          |
|      |                                                        | Altri costi per il personale dipendente  | 81               | 194              | (113)               | (58)         |
|      |                                                        | <b>Totale</b>                            | <b>28.401</b>    | <b>12.589</b>    | <b>15.812</b>       |              |
| a)   | <i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i> |                                          |                  |                  |                     |              |
|      |                                                        | Amm.civilistico spese manut.da ammort.   | 11.168           | 32.425           | (21.257)            | (66)         |
|      |                                                        | Amm.civ.spese manut.beni terzi da ammor. | 9.017            | 2.337            | 6.680               | 286          |
|      |                                                        | Amm. civilistico altri beni immateriali  | 2.507            | 2.798            | (291)               | (10)         |
|      |                                                        | Amm. civilistico altre spese pluriennali | 12.887           | 12.833           | 54                  | -            |
|      |                                                        | Arrotondamento                           | -                | (1)              | 1                   |              |
|      |                                                        | <b>Totale</b>                            | <b>35.579</b>    | <b>50.392</b>    | <b>(14.813)</b>     |              |

| Voce | Descrizione                                                                                    | Dettaglio                                | 2025            | 2024           | Variaz.<br>assoluta | Variaz.<br>% |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------|----------------|---------------------|--------------|
| b)   | <i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>                                           |                                          |                 |                |                     |              |
|      |                                                                                                | Amm.ti civilistici fabbricati strument.  | 16.206          | 9.870          | 6.336               | 64           |
|      |                                                                                                | Amm.ti civilistici impianti specifici    | 5.600           | 7.204          | (1.604)             | (22)         |
|      |                                                                                                | Amm.ti civilistici impianti generici     | 132             | 132            | -                   | -            |
|      |                                                                                                | Amm.ti civil.altri impianti e macchinari | 366             | 201            | 165                 | 82           |
|      |                                                                                                | Amm.civil.attr.spec.indu.commer.agricole | 53.446          | 40.976         | 12.470              | 30           |
|      |                                                                                                | Amm.ti civilistici attrez.varia e minuta | 17.095          | 16.183         | 912                 | 6            |
|      |                                                                                                | Amm.ti civilistici mobili e arredi       | 7.831           | 8.076          | (245)               | (3)          |
|      |                                                                                                | Amm.ti civil.mobili e macchine ufficio   | -               | 16             | (16)                | (100)        |
|      |                                                                                                | Amm.civ.macchine d'ufficio elettroniche  | 5.776           | 5.899          | (123)               | (2)          |
|      |                                                                                                | Amm.ti civilistici automezzi             | 33.705          | 40.721         | (7.016)             | (17)         |
|      |                                                                                                | Amm.ti civilistici telefonia mobile      | 571             | 395            | 176                 | 45           |
|      |                                                                                                | Amm.ti civilist autovett non strumentali | -               | 3.731          | (3.731)             | (100)        |
|      |                                                                                                | Amm.ti civilistici altri beni materiali  | 39.349          | 50.900         | (11.551)            | (23)         |
|      |                                                                                                | Arrotondamento                           | -               | (1)            | 1                   |              |
|      |                                                                                                | <b>Totale</b>                            | <b>180.077</b>  | <b>184.303</b> | <b>(4.226)</b>      |              |
| d)   | <i>Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide</i> |                                          |                 |                |                     |              |
|      |                                                                                                | Acc.ti sval. crediti diversi             | -               | 8.794          | (8.794)             | (100)        |
|      |                                                                                                | Acc.ti sval. crediti v/clienti           | -               | -              | -                   | -            |
|      |                                                                                                | <b>Totale</b>                            | <b>-</b>        | <b>8.794</b>   | <b>(8.794)</b>      |              |
| 11)  | <i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>            |                                          |                 |                |                     |              |
|      |                                                                                                | Rimanenze finali di merci                | (167.302)       | (128.265)      | (39.037)            | 30           |
|      |                                                                                                | Rimanenze iniziali di merci              | 128.265         | 126.776        | 1.489               | 1            |
|      |                                                                                                | <b>Totale</b>                            | <b>(39.037)</b> | <b>(1.489)</b> | <b>(37.548)</b>     |              |
| 12)  | <i>Accantonamenti per rischi</i>                                                               |                                          |                 |                |                     |              |
|      |                                                                                                | Acc.to altri fondi rischi                | -               | 130.000        | (130.000)           | (100)        |
|      |                                                                                                | <b>Totale</b>                            | <b>-</b>        | <b>130.000</b> | <b>(130.000)</b>    |              |
| 14)  | <i>Oneri diversi di gestione</i>                                                               |                                          |                 |                |                     |              |
|      |                                                                                                | Altre spese automezzi                    | 417             | 10.010         | (9.593)             | (96)         |
|      |                                                                                                | Multe automezzi                          | -               | 18             | (18)                | (100)        |
|      |                                                                                                | Tassa di possesso automezzi              | 498             | 223            | 275                 | 123          |



| Voce | Descrizione | Dettaglio                                | 2025   | 2024   | Variaz.<br>assoluta | Variaz.<br>% |
|------|-------------|------------------------------------------|--------|--------|---------------------|--------------|
|      |             | Altre spese veicoli ineducibili          | -      | -      | -                   | -            |
|      |             | Altre spese automezzi no partitari cesp. | 2.125  | 1.225  | 900                 | 73           |
|      |             | Multe automezzi no partitari cespiti     | 3.398  | -      | 3.398               | -            |
|      |             | Tassa di possesso automezzi no part.cesp | 409    | 186    | 223                 | 120          |
|      |             | Altre spese veicoli uso promiscuo no p.  | -      | 87     | (87)                | (100)        |
|      |             | Tassa possesso veicoli az.li ded. no p.  | 43     | 483    | (440)               | (91)         |
|      |             | Tassa possesso veicoli promiscui no p.   | 188    | 220    | (32)                | (15)         |
|      |             | Spese anticip.lavor.auton.affer/non aff. | -      | 633    | (633)               | (100)        |
|      |             | Spese antic.lav.aut.occas.aff. e non af. | 50     | -      | 50                  | -            |
|      |             | Spese di rappresentanza ineducibili      | 200    | 1.712  | (1.512)             | (88)         |
|      |             | Valori bollati                           | 363    | 656    | (293)               | (45)         |
|      |             | IMU                                      | 13.229 | 12.356 | 873                 | 7            |
|      |             | Diritti camerali                         | 1.666  | 1.308  | 358                 | 27           |
|      |             | Imposta di registro e concess. govern.   | 1.863  | 1.673  | 190                 | 11           |
|      |             | Tassa raccolta e smaltimento rifiuti     | 5.364  | 7.107  | (1.743)             | (25)         |
|      |             | Altre imposte e tasse deducibili         | 560    | 1.795  | (1.235)             | (69)         |
|      |             | Diritti di notifica per riscossioni Ag   | -      | 21     | (21)                | (100)        |
|      |             | Altre imposte e tasse ineducibili        | 3      | -      | 3                   | -            |
|      |             | Imposta sostitutiva su mutui             | 13     | -      | 13                  | -            |
|      |             | Imposta di bollo                         | 219    | 18     | 201                 | 1.117        |
|      |             | Spese, perdite e sopravv.passive ded.    | 20.696 | 14.576 | 6.120               | 42           |
|      |             | Spese,perd.,sopr.pass.da beni uso prom.  | -      | -      | -                   | -            |
|      |             | Spese, perdite e sopravv.passive ineduc. | 15.511 | 27.267 | (11.756)            | (43)         |
|      |             | Penalita' e multe                        | -      | 5.645  | (5.645)             | (100)        |
|      |             | Spese ineducibili                        | 2.203  | -      | 2.203               | -            |
|      |             | Sanzioni per accertamenti                | 57     | 92     | (35)                | (38)         |
|      |             | Sanzioni su ravvedimenti                 | 15     | 32     | (17)                | (53)         |
|      |             | Contributi associativi                   | 4.191  | 4.015  | 176                 | 4            |
|      |             | Cancelleria varia                        | 5.593  | 6.992  | (1.399)             | (20)         |
|      |             | Abbonamenti, libri e pubblicazioni       | 519    | 141    | 378                 | 268          |
|      |             | Costi non di competenza                  | 31     | 897    | (866)               | (97)         |
|      |             | Arrotondamenti passivi diversi           | 7      | 11     | (4)                 | (36)         |
|      |             | Risarcimento danni a clienti             | 3.761  | 2.464  | 1.297               | 53           |

| Voce | Descrizione | Dettaglio                                | 2025          | 2024           | Variaz.<br>assoluta | Variaz.<br>% |
|------|-------------|------------------------------------------|---------------|----------------|---------------------|--------------|
|      |             | Risarcimento danni auto a fornitori      | -             | 373            | (373)               | (100)        |
|      |             | Risarcimento danni a fornitori           | 800           | -              | 800                 | -            |
|      |             | Risarcimento danni                       | 150           | 1.324          | (1.174)             | (89)         |
|      |             | Costi e spese diverse                    | -             | 18             | (18)                | (100)        |
|      |             | Contributi diversi                       | 28            | -              | 28                  | -            |
|      |             | Erogaz.liberali non deducib. art.100 c.2 | -             | -              | -                   | -            |
|      |             | Erogaz.liberali deducibili art.100 c.2   | 40            | -              | 40                  | -            |
|      |             | Contributi di revisione                  | 1.781         | 1.549          | 232                 | 15           |
|      |             | Minusv.da alien/eliminaz.cespiti deduc.  | -             | 17.073         | (17.073)            | (100)        |
|      |             | Sopravv.passive non gestionali deducib.  | -             | -              | -                   | -            |
|      |             | Sop.pas.ded.noIRAP on.ges.ev.st./es.pr.  | -             | 1.572          | (1.572)             | (100)        |
|      |             | Erogazioni liberali indeducib. straord.  | -             | 7.694          | (7.694)             | (100)        |
|      |             | Arrotondamento                           | (1)           | -              | (1)                 |              |
|      |             | <b>Totale</b>                            | <b>85.990</b> | <b>131.466</b> | <b>(45.476)</b>     |              |

## Proventi e oneri finanziari

### Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

### Introduzione

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

### Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio e sono pari ad euro 35.854,00, così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

### Imposte differite e anticipate

Nell'esercizio in esame non si è provveduto ad effettuare alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

#### Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media mensile.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

|              | Quadri | Impiegati | Operai | Altri dipendenti | Totale dipendenti |
|--------------|--------|-----------|--------|------------------|-------------------|
| Numero medio | 1      | 29        | 275    | 2                | 307               |

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

#### Introduzione

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

L'incarico della revisione legale dei conti è stato affidato alla società Essezeta Controlgest srl, si dettaglia nel seguente prospetto il compenso dovuto per tale incarico.

|        | Revisione legale dei conti annuali | Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione |
|--------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Valore | 4.000                              | 4.000                                                                         |

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 19.584         | 7.750   |

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

### Introduzione

per la società BIRICCA i conti d'ordine al 31/12/2025 ammontano a Euro 60.295,09 e sono costituiti da:

- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (COFACE) a favore del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare (RM) a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi della gestione della attività di trasporto rifiuti per Euro 51.645,69.
- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (COFACE) a favore di I.S.E.C.S. del Comune di Correggio a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi della gestione del servizio di noleggio, lavaggio e rifornimento biancheria per nidi, scuole infanzia comunali e statali, refezione scolastica per Euro 1.560,00.
- una fidejussione assicurativa emessa da primaria compagnia assicurativa (UNIPOL) a favore di Comune di Parma a titolo di cauzione definitiva relativa agli obblighi della gestione del servizio di lavanolo biancheria ai nidi d'infanzia comunali per la ristorazione scolastica per Euro 7.089,40.

Inoltre risulta un'esposizione di Euro 26.158,98 come soggetto coobbligato nell'ATI GESTA, Biricca e altri, a favore dell'ente "Istituzione Scuole e Nidi – Comune di Reggio Emilia" per l'affidamento della gestione integrata del patrimonio immobiliare e dei servizi di supporto per il funzionamento delle scuole e nidi d'infanzia – CIG 7469116D7F – periodo 01/09/2018-31/07/2024, rinnovato dal 01/08/2024 al 31/07/2026 – somma garantita totale Euro 458.929,56 (Unipol polizza n. 167210673 – il premio è pagato fino al 20/05/2026).

Vi sono inoltre fidejussioni assicurative rilasciate quali coobbligazioni:

Si precisa che la società BIRICC@ è coobbligata solidalmente nelle seguenti polizze definitive in capo ad altre società del gruppo:

Associazione Insieme per l'HOSPICE PC Gestione HOSPICE Cauzione definitiva - Atto di variazione riduzione somma assicurata - svincolo progressivo € 2.592.232,49 23/09/2025 UNIPOL CONSORZIO IRIS coobbligazione Proges per Euro 2.419.330,58 - Biricca Euro 17,367,95 - Orto Botanico (dal 01/03/2026 subentra Cooperativa Sociale Strade Blu) Euro 155.533,95

Prefettura di Parma PR Accordo quadro con più soggetti economici per l'affidamento dei servizi di gestione di centri di accoglienza costituiti da singole unità abitative per un numero complessivo di 1,000 posti nel territorio della provincia di Parma di durata biennale - CIG accordo quadro 88859169D9 - 01/02/2022-31/01/2024 - Comunicazione Pref. PR del 25/01/2023 rinnovo e aumento posti a 350 - CAS 1 - proroga tecnica al 31/05/2024 - CIG derivato 9083330909 - proroga fino al 30/09/2024 - CIG invariato - proroga al 31/01/2025 - CIG invariato - proroga al 31/05/2025 - CIG invariato - proroga al 31/08/2025 - proroga tecnica al 31/10/2025 Cauzione definitiva - appendice 2 - atto di variazione per premio semestrale € 272.647,70 31/01/2024 COFACE CODEAL (richiesto svincolo 29/01/2026) consorziate Biricca e Leone Rosso con coobbligazione solidale

Prefettura di Parma PR Accordo quadro biennale per l'affidamento dei servizi di gestione dei centri collettivi di accoglienza con capacità ricettiva massima di 50 unità - periodo 16/03/2022-15/03/2024 - CIG 8916498EE8 - proroga fino

al 30/06/2024 - proroga fino al 30/09/2024 - CIG 91387585AC - proroga al 31/01/2025 - CIG invariato - proroga fino al 31/05/2025 - CIG invariato - proroga fino al 31/08/2025 - proroga tecnica fino al 31/10/2025 Cauzione definitiva - appendice 2 - precisazione premio semestrale € 39.081,28 06/03/2024 COFACE CODEAL (richiesto svincolo 04/02/2026) consorziate Biricca e Leone Rosso con coobbligazione solidale

Prefettura di Modena MO Affidamento dei servizi di gestione di centri di accoglienza costituiti da singole unità abitative con capienza sino a 50 posti e con organizzazione dei servizi in rete - CIG 87460962BE - periodo 2 anni dalla sottoscrizione del contratto, avvio 01/06/2022-31/05/2024 - proroga fino al 30/09/2024 - CIG derivato B1EF9B9212 - proroga tecnica fino a espletamento procedura di gara 30/11/2024 - CIG B3752AA812 Cauzione definitiva - atto di variazione per aumento somma assicurata € 231.008,57 17/12/2024 COFACE CODEAL (richiesto svincolo 05/05/2025) consorziate Biricca e Leone Rosso con coobbligazione solidale - il presente atto di variazione è stato emesso al termine dell'affidamento in quanto richiesto dall'Ente

ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda MI Aggiudicazione della procedura aperta esperita per il contratto relativo all'affidamento del servizio di assistenza psichiatrica risocializzante relativo al progetto "Habitat sociale - Abitare e vivere Via Senigallia" - periodo 01/01/2024-31/12/2025 - CIG A008F6560B - rinnovo fino 31/12/2027 - CIG invariato Cauzione definitiva € 15.885,53 17/01/2024 UNIPOL PROGES

coobbligazione pro quota: Proges 58% - Consorzio CS&L 38% - Biricca 2% (Euro 317,71) - Namasté Coop Soc. 2%

Azienda Sanitaria dell'Alto Adige BZ Affidamento gestione centro riabilitativo per malati psichici "Casa Basaglia" di Merano - lotto unico - durata 7 anni (data avvio 01/09/2024) fino 31/08/2031 - CIG A022F915A2 Cauzione definitiva € 296.493,04 15/07/2024 UNIPOL PROGES coobbligazione pro quota: Proges 87% - Biricca 13% (Euro 38,544,09)

Prefettura di Modena MO Accordo quadro biennale per affidamento servizi di accoglienza ai cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale - centri di accoglienza costituiti da singole unità abitative con capienza fino a 50 posti e con organizzazione dei servizi in rete - periodo 01/12/2024-30/11/2027 - CIG B19A97F37C Cauzione definitiva € 75.022,99 27/11/2024 COFACE CODEAL consorziate Biricca e Leone Rosso con coobbligazione solidale

Prefettura di Modena MO Contratto attuativo biennale per l'affidamento dei servizi di accoglienza ai cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale. Centri di accoglienza costituiti da singole unità abitative con capienza sino a 50 posti e con organizzazione dei servizi in rete - periodo 01/12/2024-30/11/2026 - CIG B19A97F37C Cauzione definitiva € 375.114,94 21/02/2025 COFACE CODEAL consorziate Biricca e Leone Rosso con coobbligazione solidale

Prefettura di Modena MO Contratto attuativo biennale per l'affidamento dei servizi di accoglienza ai cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale. Centri di accoglienza costituiti da singole unità abitative con capienza sino a 50 posti e con organizzazione dei servizi in rete - periodo 01/12/2024-30/11/2026 - CIG B5B7B59375 Cauzione definitiva - correzione CIG € 375.114,94 30/04/2025 COFACE CODEAL consorziate Biricca e Leone Rosso con coobbligazione solidale

Prefettura di Parma PR Accordo quadro di durata triennale per l'affidamento dei servizi di gestione di centri di accoglienza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale, costituiti da singole unità abitative, con capacità ricettiva fino ad un massimo di 50 posti complessivi, ubicati nel territorio della provincia di Parma (CAS 1) - periodo 01/12/2025-30/11/2027 - CIG B3F75C2E0A Cauzione definitiva € 513.117,00 14/11/2025 COFACE CODEAL consorziate Biricca e Leone Rosso con coobbligazione solidale

Prefettura di Parma PR Accordo quadro di durata triennale per l'affidamento dei servizi di gestione di centri di accoglienza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale, costituiti da singole unità abitative, con capacità ricettiva fino ad un massimo di 50 posti complessivi, ubicati nel territorio della provincia di Parma (CAS 2) - periodo 01/12/2025-30/11/2027 - CIG B3FE91378C cauzione definitiva € 137.017,35 14/11/2025 COFACE CODEAL consorziate Biricca e Leone Rosso con coobbligazione solidale

Prefettura di Rieti RI Garanzia per l'affidamento servizi di gestione centri costituiti da singole unità abitative con capacità ricettiva fino a 50 posti di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale - periodo 01/02/2026-31/01/2028 - CIG B75996DA29 Cauzione definitiva € 133.738,80 30/01/2026 COFACE CODEAL consorziate Biricca e Leone Rosso con coobbligazione solidale

Abbiamo ricevuto una Garanzia da Medio credito centrale pari ad € 160.000 per il mutuo stipulato con Credit Agricole nel 2024 per un importo complessivo di 200.000€.

Abbiamo ricevuto una Garanzia da medio credito centrale pari a 120.000 € per il mutuo stipulato con credit agricole nel 2023 per un importo complessivo di 150.000 €.

E' presente un'ipoteca di I grado sull'immobile acquistato nel 2025 di via De Pretis pari al 150% dell'importo finanziato da credit agricole per € 675.000,00.

Abbiamo ricevuto una Garanzia da Medio credito centrale pari a 200.000 € per il mutuo stipulato nel 2022 con Unicredit per un importo complessivo di 250.000

Garanzia d medio credito centrale per 25.000 € per un mutuo stipulato con Intesa nel 2020 per emergenza Covid

Il fido di Cassa e l'anticipo fatture rilasciato da banca etica rispettivamente per 50.000 € e 200.000 € è garantito all'80% da Eif European investment fund.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

---

### Commento

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

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

---

### Commento

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

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

---

### Commento

I dati economici e finanziari del 1 trimestre e le previsioni basate sulle proiezioni degli stessi al 4 trimestre 2026, confermano che gli obiettivi fissati in sede di redazione del budget sono correttamente stimati e raggiungibili senza bisogno di interventi correttivi. Dopo la chiusura dell'esercizio, l'evolversi del contesto geopolitico internazionale, caratterizzato dal perdurare dei conflitti in Ucraina e Medio Oriente e dalle conseguenti sanzioni/restrizioni commerciali, ha generato un clima di incertezza sui mercati globali. Tuttavia, sulla base delle analisi effettuate alla data odierna, **non si ravvisano impatti significativi** sulla situazione patrimoniale e finanziaria della Società, né criticità tali da compromettere il presupposto della continuità aziendale, data la natura prevalentemente locale dei fornitori e della clientela.

Dal 1 gennaio 2026, ha effetto e decorrenza l'incorporazione della controllata Libelabor.

L'andamento del servizio afferente all'azienda incorporata è in linea con le previsioni esposte nella programmazione economica e finanziaria. L'incorporazione genera per Biricca dal 2026, come da budget approvato nel Cda, circa 37.000 euro di ricavi.

Nel corso del primo trimestre è stato avviato, e si concluderà nel corso del 2 trimestre, un investimento sull'immobile di via Depretis, acquisito nel corso del 2025, per il rifacimento del tetto con bonifica dell'amianto e la contestuale installazione di

impianto fotovoltaico 47kw di potenza finanziato con finanziamento chirografario a 60 mesi concesso da Credit Agricole Italia.

## **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

---

### Introduzione

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

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

---

(Rif. Art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

---

### Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## **Dimostrazione degli amministratori delle politiche associative perseguite in ordine alla procedura di ammissione ed al carattere aperto della Società ex art. 2528 C.C.**

Nel corso dell'esercizio il Consiglio di Amministrazione, in conformità delle disposizioni di legge, statutarie e regolamentari e nel rispetto del carattere aperto della Cooperativa, allo scopo di consentire a tutti i soggetti, in possesso dei requisiti, di essere ammessi a soci, riferiamo che nell'anno 2025 la cooperativa ha ricevuto n. 17 richieste di ammissione a socio.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

---

### Introduzione

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

## Informazioni relative alle cooperative

---

### Commento

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente. La Cooperativa è iscritta nell'Albo nazionale delle Società Cooperative nella sezione Mutualità prevalente di diritto, categoria Produzione e Lavoro, al numero A105779, come prescritto dall'art. 2512 u.c. del codice civile. La Cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro dipendente.

Per quanto riguarda la prevalenza si precisa che la società, in quanto cooperativa sociale, non è tenuta al raggiungimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513 del c.c., così come stabilito dall'art. 111-septies delle disposizioni per l'attuazione del codice civile e disposizioni transitorie (R.D. n. 318/1942 e successive modificazioni).

La Cooperativa ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso lo svolgimento di attività di servizi finalizzati all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate e comunque finalizzate alla qualificazione umana, culturale e professionale.

La cooperativa sociale Bircica ha attivato contemporaneamente sia attività di tipo B che di tipo A, inquadrandosi come B sub A, in conformità con le disposizioni del Ministero del Lavoro - Direzione Generale della Cooperazione, Divisione II, con Circolare n. 153/1996, le tipologie di svantaggio e le aree di intervento esplicitamente indicate nell'oggetto sociale sono tali da postulare attività coordinate per l'efficace raggiungimento delle finalità attribuite alla cooperativa sociale (art. 1, L. n. 381/1991).

La cooperativa, nello svolgimento della propria attività, si avvale, prevalentemente, delle prestazioni lavorative dei soci.

La cooperativa potrà svolgere la propria attività anche a favore di non soci ed avvalendosi delle prestazioni lavorative di soggetti diversi dai soci.

Ai fini del raggiungimento degli scopi sociali, come disposto dalla Legge 3 aprile 2001, n.142 e successive modificazioni ed integrazioni, i soci instaurano con la cooperativa un ulteriore rapporto di lavoro, in forma subordinata o autonoma, ovvero in qualsiasi altra forma consenta la legislazione italiana.

Pertanto la Cooperativa:

- ha inserito nel proprio Statuto i requisiti di cui all'art. 2514 del cod. civ.;
- è iscritta nella sezione dell'Albo nazionale delle cooperative riservato alle cooperative sociali;
- è iscritta presso l'Albo regionale delle cooperative sociali
- iscritta al RUNTS.

Per quanto riguarda la prevalenza, anche se non obbligatoria, vengono forniti i seguenti dati:

Per quanto riguarda i rapporti di lavoro subordinato, viene rilevato nella voce B9 costi per il personale da soci di cui alle lettere a) - b) - c) - d) - e) rispetto al totale della voce B9 nel conto economico; in merito ai rapporti di lavoro autonomo, delle prestazioni da somministrati e delle prestazioni per collaborazioni rileva la voce B7 costi per servizi, rispetto al totale delle fatture, note, del costo per il lavoro (avente natura omogenea rispetto a quello conferito dai soci).

### PREVALENZA ANNO 2025

Al 31/12/2025 erano in forza 148 soci lavoratori di cui 45 soci svantaggiati e 159 dipendenti di cui 25 svantaggiati.

In riferimento all'attività di tipo B, dalla media annuale nell'anno 2025 erano in forza n.137 dipendenti di cui 25 svantaggiati e n.145 soci di cui 43 svantaggiati.



*Soci anno 2025*

Retribuzioni € 2.435.887,00

Oneri sociali € 531.754,00

Altri costi soci € 17.820,00

TFR € 210.164,00

*Subtotale soci B9 € 3.195.625,00**Totale B9 € 5.845.528*

Prestazioni di pulizie da terzi € 137.529,00

Compensi agenzia lavoro interinale € 49.963,00

Servizi vari di lavanderia € 3.432,00

Totale B7 € 190.924,00

*Totale B7 + B9 € 6.036.452,00**Percentuale di prevalenza 52.94%*

Si può pertanto affermare che la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'art. 2513 c.c. è raggiunta in quanto l'attività svolta con i soci rappresenta il 52,94% dell'attività complessiva, di cui costo soci "svantaggiati" € 679.160,00 pari al 21 % del costo dei soci.

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 c.c. e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, in base ai parametri evidenziati nell'apposita tabella, si attesta che per la società cooperativa permane la condizione di mutualità prevalente.

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 c.c. e che non trova applicazione l'art. 2512 c.c. in quanto cooperativa sociale.

**Descrizione attività:**

*Si precisa che come da art. 5 dello statuto la società cooperativa ha per oggetto sociale due tipi di attività che vengono gestite amministrativamente in modo separato con dettaglio dei centri di costo e precisamente:*

**Attività tipo A:** Attività e servizi nell'ambito delle politiche e degli interventi di inclusione e accoglienza di richiedenti asilo. Dall'esercizio di questa attività nell'anno 2025 si sono conseguiti ricavi per Euro 545.392 e si sono sostenuti costi per Euro 514.131.

*Impiegati nello svolgimento di questa attività risultano 6 soci e 12 dipendenti, 10 a tempo pieno e 8 part-time.*

**Attività B:** Dall'esercizio di questa attività nell'anno 2025 si sono conseguiti ricavi per Euro 7.833.849 e si sono sostenuti costi per Euro 7.859.399..

*Impiegati nello svolgimento di questa attività risultano 142 soci e 147 dipendenti, 74 a tempo pieno e 215 part – time.*

*Calcolo forza lavoro escluse le persone svantaggiate (137+145-43-25) = 214 (media annua)*

Percentuale (68/214) media annua = 31,77% pertanto il rispetto della percentuale minima del 30% sul totale è rispettato (sezione B dell'Albo regionale della cooperativa sociali rispettivamente ex artt. 4, comma 2, L. 9 novembre 1991, n. 381 e art. 5, comma 4, L.r. 22 aprile 1997, n. 16).

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

---

### Commento

Nel corso dell'esercizio, la Società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti, garanzie e comunque vantaggi economici di cui alla l. 124/2017, art.1, comma 25.

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

---

### Commento

Egredi Soci, il bilancio 2025 chiude con un utile di € 5.711,19, che si propone di destinare come segue: il 3% pari ad € 171,34 ai fondi mutualistici di promozione cooperativa come previsto dalla legge 59 del '92, il 30% pari ad € 1.713,35 viene destinato al fondo di riserva legale ed il residuo di € 3.826,50 quale remunerazione a CFI.

### Commento

---

### Relazione al bilancio d'esercizio 2025

Il 2025 presenta un percorso di crescita rispetto allo stesso periodo dello scorso anno e consolida il trend di crescita degli ultimi anni.

Biricca segna un aumento del valore della produzione rispetto all'anno 2024 di quasi il 14%, assestandosi intorno a 8,3 milioni di euro. Questo dato rappresenta il massimo storico che la cooperativa ha raggiunto nel corso della sua storia, arrivando a doppiare il valore della produzione dell'esercizio 2020.

I settori che hanno contribuito a questo risultato, in termini di ricavi, in maniera significativa sono:

- Il settore delle pulizie che si attesta su 2,4milioni di euro, con + 10% rispetto all'anno precedente;
- il settore di servizi alle farmacie che supera circa 1.300.00 euro di ricavi, con + 12%;
- la lavanderia che, nel complesso, sfiora 1,5milioni€, - 10% di fatturato;
- il forno di Ranzano si assesta sotto 700mila euro valori di vendita (+17%);
- i servizi di segreteria che scendono a circa 420mila euro.
- i ricavi registrati dal settore accoglienza restano stabili a 478mila euro,
- significativo il contributo dei Ricavi della gestione del Bistrot in Dallara Accademy (300mila €) e di Casa Basaglia a Merano (500mila €) che nel corso del 2025, hanno raggiunto la maturazione.

Entrando nel merito dei settori singoli, possiamo affermare che:

- la lavanderia di via Depretis fatica a raggiungere il pareggio tra i costi ed i ricavi con marginalità lievemente negativa.
- sempre nel settore delle lavanderie si segnala il consolidamento di via Adriano a Milano e di ASP Azalea di Castel San Giovanni (PC), mentre registriamo marginalità relative molto negative nella gestione della lavanderia del carcere di Parma, avviata nel corso del 2025.
- il settore delle pulizie mantiene marginalità positive ma più basse rispetto allo scorso anno per effetto dell'aumento del costo del lavoro, attestandosi 12%;
- i servizi alle farmacie, avviati nel 2021, tornano, dopo un 2024 difficile, a marginalità del 10%;
- il forno di Ranzano ha una marginalità negativa del 18%;
- il settore accoglienza stranieri segna un margine pari a 18%, stabile;
- infine una nota sulle spese generali: si riportano a 760.000€ (erano 827mila euro) e rappresentano 9% dei ricavi.

Il risultato di esercizio è di sostanziale pareggio economico.

#### Evoluzione prevedibile della gestione

Nel corso del 2026, Biricca, si concentrerà nel riassetto dei servizi in essere prevedendo un aumento dei ricavi del 10% circa rispetto al 2025, cercando di migliorare la produttività e raggiungere l'equilibrio economico e finanziario più stabile. Il settore della Lavanderia (Parma, Milano e Castel San Giovanni, Carcere di Parma) nel complesso mantiene le stesse performance dello scorso anno.

Il settore delle pulizie si conferma su valori di produzione e marginalità analoghi a quelli del 2025.

Anche i servizi per le Farmacie, nel complesso, si mantengono sui livelli di performance, in termini volume e margini, del 2025.

Il Forno di Ranzano, aumenterà significativamente i volumi e ridurrà le perdite e si porterà a margini vicini allo 0.

Tutti gli altri servizi si assestano sostanzialmente su livelli misurati nel 2025, e lo sviluppo commerciale sarà concentrato sul Forno (con obiettivo 1 milione di euro di produzione entro il 2029) e sulla lavanderia con il recupero di marginalità positive intorno all'8% nel complesso delle lavanderie.

I dati e le previsioni inducono a prevedere un risultato finale positivo in termini di marginalità e risultato finale.

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

I dati economici osservati dopo la chiusura dell'esercizio confermano la correttezza delle scelte operate in fase di redazione dell'esercizio di bilancio.

## Nota integrativa, parte finale

### Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2025 unitamente alla proposta di destinazione dell'utile.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Parma, 31/03/2026

Domenico Altieri