

COOPERATIVA SOCIALE NUOVA SAIR

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE DEL TECNOPOLO 83, 00131 ROMA (RM)
Codice Fiscale	04197741004
Numero Rea	RM 741560
P.I.	04197741004
Capitale Sociale Euro	1.152.125
Forma giuridica	COOPERATIVA SOCIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	88.99.00
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A/00113529

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	114.385	133.670
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	114.385	133.670
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	86.391	30.251
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	3.011.651
7) altre	147.619	179.476
Totale immobilizzazioni immateriali	234.010	3.221.378
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.014.791	907.032
2) impianti e macchinario	113.313	101.137
3) attrezzature industriali e commerciali	100.333	69.162
4) altri beni	405.581	398.821
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	862.000
Totale immobilizzazioni materiali	8.634.018	2.338.152
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	0	0
d-bis) altre imprese	69.961	68.159
Totale partecipazioni	69.961	68.159
Totale immobilizzazioni finanziarie	69.961	68.159
Totale immobilizzazioni (B)	8.937.989	5.627.689
C) Attivo circolante		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	400.000	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.779.331	27.500.256
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	34.779.331	27.500.256
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	802
Totale crediti verso imprese collegate	-	802
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	154.132	143.693
Totale crediti tributari	154.132	143.693
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	190.078	287.088
esigibili oltre l'esercizio successivo	46.311	42.618
Totale crediti verso altri	236.389	329.706
Totale crediti	35.169.852	27.974.457
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.244.356	2.183.702
2) assegni	-	0
3) danaro e valori in cassa	13.752	13.407

Totale disponibilità liquide	1.258.108	2.197.109
Totale attivo circolante (C)	36.827.960	30.171.566
D) Ratei e risconti	348.644	384.667
Totale attivo	46.228.978	36.317.592
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.152.125	1.180.375
IV - Riserva legale	4.096.188	3.015.147
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	9.613.499	7.208.204
Varie altre riserve	94.727	28.680
Totale altre riserve	9.708.226	7.236.884
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.012.245	3.603.469
Totale patrimonio netto	16.968.784	15.035.875
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	148.715	-
4) altri	3.136.104	3.497.512
Totale fondi per rischi ed oneri	3.284.819	3.497.512
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	538.429	495.355
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.452.012	9.602
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.603.558	35.235
Totale debiti verso banche	4.055.570	44.837
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	5.124
Totale debiti verso altri finanziatori	-	5.124
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.388.171	4.758
Totale acconti	1.388.171	4.758
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.049.198	4.065.133
Totale debiti verso fornitori	6.049.198	4.065.133
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	615.104	554.104
Totale debiti verso imprese collegate	615.104	554.104
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.886.898	2.230.531
Totale debiti tributari	1.886.898	2.230.531
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.943.018	1.775.791
esigibili oltre l'esercizio successivo	33.005	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.976.023	1.775.791
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.462.347	8.529.883
Totale altri debiti	9.462.347	8.529.883
Totale debiti	25.433.311	17.210.161
E) Ratei e risconti	3.635	78.689
Totale passivo	46.228.978	36.317.592

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	106.466.722	99.219.512
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	83.057	206.471
altri	2.424.687	391.427
Totale altri ricavi e proventi	2.507.744	597.898
Totale valore della produzione	108.974.466	99.817.410
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.882.670	1.688.919
7) per servizi	21.956.462	16.786.830
8) per godimento di beni di terzi	1.829.696	1.675.641
9) per il personale		
a) salari e stipendi	58.753.387	57.175.221
b) oneri sociali	12.698.894	12.197.492
c) trattamento di fine rapporto	4.055.814	3.923.777
e) altri costi	112.378	26.948
Totale costi per il personale	75.620.473	73.323.438
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	63.382	49.559
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	253.460	133.890
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	39.078	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.768.147	247.802
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.124.067	431.251
12) accantonamenti per rischi	217.030	373.219
14) oneri diversi di gestione	1.023.334	576.746
Totale costi della produzione	105.653.732	94.856.044
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.320.734	4.961.366
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	136	457
Totale proventi diversi dai precedenti	136	457
Totale altri proventi finanziari	136	457
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	132.223	93.413
Totale interessi e altri oneri finanziari	132.223	93.413
17-bis) utili e perdite su cambi	1	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(132.086)	(92.956)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	1.802	-
Totale rivalutazioni	1.802	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	1.802	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.190.450	4.868.410
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.178.205	1.264.941

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.178.205	1.264.941
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.012.245	3.603.469

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.012.245	3.603.469
Imposte sul reddito	1.178.205	1.264.941
Interessi passivi/(attivi)	132.086	92.956
(Dividendi)	-	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	96	(99)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.322.632	4.961.267
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	4.272.844	4.296.996
Ammortamenti delle immobilizzazioni	316.842	183.449
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	39.078	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(542.550)	(271.699)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	4.086.214	4.208.746
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	7.408.846	9.170.013
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(7.279.075)	(7.810.635)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.984.065	1.016.652
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	36.023	(16.268)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(75.054)	33.127
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	2.076.131	2.603.096
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.257.910)	(4.174.028)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.150.936	4.995.985
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(132.087)	(92.956)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.017.180)	(955.587)
Dividendi incassati	-	0
(Utilizzo dei fondi)	(4.042.051)	(4.078.950)
Altri incassi/(pagamenti)	80.000	0
Totale altre rettifiche	(5.111.318)	(5.127.493)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(960.382)	(131.508)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.807.244)	(728.300)
Disinvestimenti	-	99
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(257.885)	(1.017.555)
Disinvestimenti	-	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	0
Disinvestimenti	-	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	0

(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	-	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	-	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.065.129)	(1.745.756)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	996.889	198
Accensione finanziamenti	3.200.000	-
(Rimborso finanziamenti)	(191.280)	(16.982)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	246.150	(54.140)
(Rimborso di capitale)	(48.115)	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	-	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(117.134)	(39.859)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	4.086.510	(110.783)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(939.001)	(1.988.047)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	-	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.183.702	4.170.498
Assegni	-	0
Danaro e valori in cassa	13.407	14.658
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.197.109	4.185.156
Di cui non liberamente utilizzabili	-	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.244.356	2.183.702
Assegni	-	0
Danaro e valori in cassa	13.752	13.407
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.258.108	2.197.109
Di cui non liberamente utilizzabili	-	0

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il presente rendiconto finanziario è redatto in recepimento delle modifiche recate dal D.Lgs. 139/2015 all'articolo 2423 del cod. civile. Per effetto delle nuove disposizioni, infatti, a partire dagli esercizi aventi inizio il 01 gennaio 2016 i bilanci sono costituiti dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. Il rendiconto finanziario si qualifica quindi quale terzo prospetto di bilancio, obbligatorio per le società che redigono il bilancio d'esercizio in forma ordinaria.

In relazione al dettato dell'art. 2425-ter del cod. civ., dal prospetto riportato risultano, per l'esercizio 2022 e, in un'ottica comparativa, per l'esercizio 2021, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari derivanti dalle attività operativa, di investimento, di finanziamento, ivi comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con soci.

Ai fini della redazione del rendiconto finanziario, si è scelto di rappresentare i flussi adottando lo schema a forma 'scalare' con metodo indiretto, secondo le indicazioni previste per l'applicazione di tale metodo dal principio contabile OIC 10 'Rendiconto Finanziario'.

Lo scopo del rendiconto finanziario consiste nel rendere più completa l'informativa di bilancio, rappresentando le variazioni intervenute nelle disponibilità liquide tra un esercizio e il successivo, fornendo in tal modo informazioni significative su come le varie aree contribuiscono all'aumento o alla diminuzione della liquidità nel periodo analizzato e alla capacità o meno della Società di auto-finanziarsi.

Al termine dell'esercizio 2022, l'utile netto della Cooperativa assume un valore molto positivo, sebbene inferiore rispetto al precedente esercizio. L'ottimo risultato è certamente legato all'assenza di criticità significative in merito ai vari assets societari e, allo stesso tempo, al continuo sviluppo del *core business* aziendale, favorito dalla costante ricerca di standard qualitativi più elevati, inclusa una sempre maggiore efficienza operativa. L'utile di cui al punto 1) del rendiconto finanziario, ante imposte sul reddito, interessi e dividendi, (EBIT o reddito operativo) conferma il valore positivo già evidenziato dall'utile netto.

Le rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto comprendono gli ammortamenti ordinari delle immobilizzazioni materiali e immateriali, le svalutazioni delle immobilizzazioni, l'accantonamento al fondo TFR, nonché gli stanziamenti ai fondi rischi appostati prudenzialmente nell'esercizio.

Il flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto (o liquidità operativa), indicato al punto 3) del rendiconto, ridotto rispetto all'esercizio precedente, è da ricondursi principalmente all'incremento dei debiti verso fornitori, certamente in relazione ai maggiori servizi e forniture connessi al corposo incremento del numero degli appalti in cui la Cooperativa ha prestato i suoi servizi nel 2022, ma anche al costante lavoro di monitoraggio dei crediti commerciali per garantire il rispetto dei tempi di incasso dei crediti della Cooperativa.

La gestione reddituale ha generato nel 2022 un flusso finanziario positivo, che viene evidenziato alla lettera (A) dopo aver apportato al flusso finanziario di cui al punto 3) le ulteriori rettifiche dovute agli interessi e alle imposte pagate e agli utilizzi dei fondi effettuati nell'esercizio.

Il flusso finanziario derivante dall'attività di investimento (B) è pari a euro 4.065 migliaia al termine del 2022 ed è principalmente influenzato dall'acquisto del complesso immobiliare di Via F. Paciotti, come ampiamente descritto nel corpo della presente Nota.

La terza area analizzata, dopo quelle operativa e di investimento, è rappresentata dall'attività di finanziamento. Il relativo flusso finanziario (C), è incrementato in relazione al ricorso al capitale di terzi attraverso l'indebitamento bancario a breve e medio-lungo termine.

Si rileva che al termine dell'esercizio 2022 la consistenza delle disponibilità liquide risulta ridotta rispetto ad inizio esercizio. Tale variazione è da ricondursi principalmente all'importante investimento di euro 3.405 migliaia effettuato dalla Cooperativa per l'acquisizione del complesso immobiliare sopra indicato, perfezionata a luglio 2022, ma anche ai lavori di ristrutturazione ivi eseguiti a completamento, pari a euro 170 migliaia.

Per completezza di informazione si rileva che la società non presenta disponibilità liquide non liberamente disponibili.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, che viene sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di esercizio di euro 2.012.244,80 ed è oggetto di revisione da parte della Società Uniaudit S.r.l. ai sensi dell'art. 15 L. 59/1992.

Attività svolte

La Cooperativa Sociale Nuova Sair è una Cooperativa Sociale di tipo 'a' ai sensi dell'art. 1 della L. 381/1991 ed è iscritta all'Albo Regionale delle Cooperative Sociali della Regione Lazio al n. 27/76 sez. A, giusto Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 262 del 18/02/1997. Inoltre, la Società è iscritta presso l'Albo delle Cooperative a mutualità prevalente presso il Ministero dello Sviluppo economico al n. A/00113529.

La Società si qualifica come Ente del Terzo Settore in quanto impresa sociale di diritto ai sensi dell'art. 1, comma 4, del D.Lgs. n. 112/2017 ed è iscritta nell'apposita sezione speciale del Registro delle Imprese a far data dal 25/07/2018. La Società, inoltre, già in possesso dei requisiti di legge ai sensi dell'art. 11, comma 3, D.Lgs. n. 117/2017, è iscritta nella sezione delle imprese sociali del Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS) a far data dal 21/03/2022 con n. rep. 18485.

La Cooperativa Sociale Nuova Sair è una cooperativa di produzione e lavoro a mutualità prevalente con capitale variabile nel rispetto dell'art. 2511 del C.C. e, nello svolgimento della propria attività, si avvale prevalentemente delle prestazioni lavorative dei propri soci.

Scopo principale della Cooperativa consiste nel perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso lo svolgimento di attività di gestione ed erogazione di servizi socio-sanitari ed educativi in ambito ospedaliero, residenziale e domiciliare.

Premessa

Il presente bilancio, relativo all'esercizio 2022, è redatto in conformità alle disposizioni del D.lgs. 139 del 18 agosto 2015 che ha dato attuazione alla Direttiva 2013/34/UE del 26 giugno 2013 relativa ai bilanci d'esercizio, recante la modifica della direttiva 2006/43/CE del 17 maggio 2006 del Parlamento Europeo e del Consiglio e abrogazione delle direttive 78/660/CEE del 25 luglio 1978 e 83/349/CEE del 13 giugno 1983 del Consiglio.

Nel rispetto di quanto previsto dal nuovo art. 2423 C.C., il bilancio d'esercizio al 31/12/2022 è redatto in forma ordinaria ed è costituito dai seguenti documenti che ne sono parte integrante:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa.

La funzione della presente nota integrativa è quella di illustrare le voci contenute negli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, integrandone i dati sintetico-quantitativi e di fornire ulteriori informazioni utili alla corretta interpretazione del bilancio.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il bilancio di esercizio è redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 6, C.C. lo stato patrimoniale, il conto economico e il rendiconto finanziario sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE 1103/97 del 17 giugno 1997. La quadratura dei prospetti di bilancio viene assicurata riepilogando i differenziali dello stato patrimoniale in una apposita "Riserva per arrotondamenti in unità di euro", iscrivibile nella voce A.VI Altre riserve, e quelli del conto economico, alternativamente a seconda del segno, in A.5.b) Altri proventi o in B.14) Oneri diversi di gestione.

Anche i dati della presente nota integrativa sono espressi in unità di euro, di conseguenza i prospetti e le tabelle che seguono sono stati integrati per esigenze di quadratura dei saldi, con l'evidenziazione degli eventuali arrotondamenti necessari.

Criteri di formazione

Il bilancio è redatto in forma ordinaria, con l'osservanza delle disposizioni del Codice Civile, così come interpretato ed integrato dai principi contabili elaborati dall'OIC e, ove applicabili, del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili oltre alle leggi speciali previste per le società cooperative e dalle regole della tassonomia PCI_2018_11_04.

Principi di redazione

Il bilancio d'esercizio risulta conforme ai principi di redazione disposti dall'art. 2423-*bis* del C.C. In particolare, la valutazione delle voci è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto anche in considerazione degli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19; nella rilevazione e rappresentazione dei fatti di gestione è stata data prevalenza alla sostanza dell'operazione o del contratto, anziché alla forma.

Nella redazione del bilancio d'esercizio non sono stati contabilizzati utili non realizzati alla data di chiusura dell'esercizio e gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza, indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è inoltre tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo il 31/12/2022.

Struttura e contenuto del bilancio

In relazione alla struttura dello stato patrimoniale e del conto economico, in ottemperanza al disposto di cui all'art. 2423-*ter* del C.C., si segnala che le voci di bilancio precedute da numeri arabi non risultano ulteriormente suddivise, né sono stati effettuati raggruppamenti delle stesse e non si è reso necessario aggiungere ulteriori voci rispetto a quelle previste dal codice civile. Gli importi delle voci del presente bilancio sono affiancati ai corrispondenti importi relativi all'esercizio precedente, opportunamente riclassificati laddove necessario ai fini della comparabilità dei bilanci.

Le informazioni inerenti ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, all'evoluzione prevedibile della gestione ed ai rapporti con imprese controllate, collegate e altre consociate sono illustrate nella relazione sulla gestione a corredo del presente bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che, ai sensi dell'art. 2423, co. 5, Codice Civile, impongono di derogare alle disposizioni di legge.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 C.C. e ai principi contabili nazionali e non hanno subito sostanziali modifiche rispetto ai principi adottati nell'esercizio precedente. La Cooperativa, nella redazione del presente bilancio, si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 12, c. 2, D.Lgs. 139/2015 di iscrivere i debiti e i crediti già esistenti alla data dell'inizio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 in base ai criteri precedenti di valutazione, senza applicare il criterio del costo ammortizzato e la relativa attualizzazione in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto alla valutazione al valore nominale.

I criteri di valutazione utilizzati per l'elaborazione del bilancio sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Il valore dei singoli beni immateriali viene ridotto sistematicamente in ciascun esercizio tramite il processo d'ammortamento che tiene conto dell'arco temporale in cui tali costi daranno la loro utilità. Si suddividono nelle seguenti categorie così ammortizzate:

- le miglorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto in essere;
- licenze d'uso software: 20%.

Le immobilizzazioni in corso e acconti non sono oggetto di ammortamento e sono riclassificate alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali quando viene acquisita la titolarità del diritto o giunge a completamento il progetto relativo al bene cui si riferiscono.

Non sono presenti costi di impianto e di ampliamento e costi di sviluppo con utilità pluriennale.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

Nell'esercizio in cui vengono meno i motivi che l'avevano giustificata, si procede al ripristino di valore nei limiti della consistenza che l'attività avrebbe avuto in assenza della svalutazione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Il costo di acquisto comprende i costi accessori e ogni altro onere che la Società ha dovuto sostenere perché l'immobilizzazione potesse essere utilizzata.

Le spese incrementative sono state computate, nel limite del valore recuperabile, sul costo di acquisto del bene a cui si riferiscono nei casi in cui il sostenimento di tali costi abbia prodotto un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero di allungamento della vita utile.

Il valore delle immobilizzazioni è stato rettificato dagli ammortamenti effettuati sistematicamente nel corso degli esercizi e calcolati sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. La durata economica ipotizzata per le diverse categorie ha comportato l'applicazione delle seguenti aliquote, invariate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- terreni: non sono oggetto di ammortamento;
- fabbricati: aliquota 3%;
- impianti specifici: aliquota 25%;
- impianti generici: aliquota 8%;
- attrezzatura varia: aliquota 15%;
- macchinari: aliquota 15%;
- autoveicoli da trasporto: aliquota 20%;
- autovetture: aliquota 25%;
- macchine elettroniche d'ufficio: aliquota 20%;
- mobili d'ufficio: aliquota 12%;
- apparecchi telefonia mobile: 25%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

Nell'esercizio in cui vengono meno i motivi che l'avevano giustificata, si procede al ripristino di valore nei limiti della consistenza che l'attività avrebbe avuto in assenza della svalutazione.

Le immobilizzazioni in corso e acconti non sono oggetto di ammortamento e sono riclassificate alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali quando viene acquisita la titolarità del diritto o giunge a completamento il progetto relativo al bene cui si riferiscono.

Leasing

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, coerentemente con l'interpretazione prevalente delle norme legislative in materia.

Pertanto a conto economico risultano imputati per competenza i canoni corrisposti alla società di leasing. Nella presente nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di leasing secondo il metodo finanziario riconosciuto dai principi contabili internazionali.

Partecipazioni

Le partecipazioni destinate ad una permanenza durevole nel portafoglio della società sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie. Tali voci sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori. Le partecipazioni di collegamento sono valutate con il metodo del patrimonio netto.

Qualora si riscontri una perdita durevole di valore, le partecipazioni vengono corrispondentemente svalutate. Nel momento in cui, in uno o più esercizi successivi, vengono meno le cause che hanno determinato la svalutazione, il valore viene totalmente o parzialmente ripristinato fino alla concorrenza, al massimo, del valore originario.

Strumenti finanziari derivati

Al termine dell'esercizio 2022 la Società non detiene strumenti finanziari derivati.

Crediti

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo al termine dell'esercizio. Il processo valutativo è realizzato con riferimento ad ogni posizione creditoria, tenendo conto di tutte le situazioni già manifestatesi o comunque desumibili da elementi certi e precisi che possano aver comportato una riduzione dei crediti stessi.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo, quando necessario, è ottenuto mediante l'iscrizione di appositi fondi di svalutazione.

Titoli

I titoli destinati a permanere durevolmente nel patrimonio aziendale sono iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie. I titoli immobilizzati sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile. Nel caso in cui non sia possibile applicare il criterio del costo ammortizzato, in quanto non sia determinabile o gli effetti non siano rilevanti, i titoli sono iscritti al costo di acquisto comprensivo dei costi accessori.

Qualora si riscontri una perdita durevole di valore, i titoli vengono corrispondentemente svalutati. Nel momento in cui, in uno o più esercizi successivi, vengono meno le cause che hanno determinato la svalutazione, si procede al ripristino del valore del titolo nei limiti del costo ammortizzato determinato in assenza della svalutazione precedentemente apportata.

Azioni proprie

Non sono presenti azioni proprie alla data di bilancio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale sulla base dell'effettiva giacenza di cassa e delle risultanze degli estratti conto bancari e postali, opportunamente riconciliati.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e i risconti iscritti in bilancio si riferiscono a ricavi e costi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla loro manifestazione finanziaria. Essi sono calcolati sulla base del principio di competenza, mediante la ripartizione temporale dei costi e ricavi comuni a due o più esercizi.

Alla fine dell'esercizio testé chiuso risultano appostati risconti/ratei attivi/passivi di durata pluriennale, per i quali sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per rischi e oneri

Sono rappresentati da accantonamenti volti a fare fronte alla copertura di perdite o di debiti la cui esistenza è certa o probabile, ma dei quali alla scadenza dell'esercizio sono ancora indeterminati l'ammontare complessivo o la data di effettiva sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate e iscritte a bilancio in quanto ritenute probabili e l'ammontare del relativo onere è stimabile con ragionevolezza.

Non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Fondo TFR

Il Fondo TFR è iscritto in conformità a quanto previsto dall'art. 2120 C.C. e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT, al netto degli anticipi corrisposti, delle eventuali devoluzioni ai Fondi previdenziali di categoria e al Fondo Tesoreria dell'INPS e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio.

Il Fondo TFR così determinato rappresenta l'effettivo debito della società nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, inclusi i debiti iscritti successivamente all'entrata in vigore del D.Lgs.139 /2015 in conformità a quanto disposto dal principio contabile nazionale OIC 19, che prevede che i debiti possono non essere valutati secondo il criterio del costo ammortizzato laddove irrilevante.

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi sono iscritti in bilancio nel rispetto del principio di competenza, al netto di resi, abbuoni sconti e premi. In particolare per quanto concerne le prestazioni di servizi, i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione.

Proventi e Oneri finanziari

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono determinate secondo il principio di competenza economica, e sono formate da imposte correnti liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, a titolo di IRAP.

Non è stata rilevata la tassazione differita e/o anticipata in quanto di modesta entità.

Altre informazioni

Bilancio Sociale

A far data dall'esercizio 2020 la Cooperativa Sociale Nuova Sair rientra tra i soggetti obbligati dall'art. 9, comma 2, del D.Lgs. n. 112/2017 alla redazione annuale del Bilancio Sociale in quanto Ente del Terzo Settore.

Altre Informazioni in relazione alla continuità aziendale

Al fine di fornire un'informativa completa di bilancio, si rappresenta inoltre che la Società non si è avvalsa delle deroghe previste dalle norme di sostegno alle imprese per limitare gli impatti dell'epidemia da Covid-19, ora in fase di attenuazione, nè si ravvisano significativi effetti sulla continuità aziendale connessi al conflitto russo-ucraino che ha avuto inizio lo scorso mese di febbraio 2022.

E' stata effettuata una approfondita valutazione prospettica della capacità economica e patrimoniale dell'impresa, oltre che un'analisi di potenziali incertezze e rischi cui la Cooperativa potrebbe essere esposta. L'assenza di significative incertezze e di ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività, consentono di ritenere che la Società abbia adeguate risorse per continuare l'esistenza operativa in un prevedibile futuro di almeno 12 mesi. Per queste ragioni, nella preparazione al bilancio si è continuato ad adottare il presupposto della continuità aziendale di cui all'art. 2423-bis, primo comma, n.1 c.c..

Nota integrativa, attivo

Lo stato patrimoniale rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria della società. Nello stato patrimoniale sono indicate le attività, le passività e il patrimonio netto della società alla data di chiusura dell'esercizio.

La classificazione degli elementi dell'attivo è effettuata principalmente sulla base del criterio di destinazione come disposto dall'articolo 2424-bis, comma 1.

L'articolo 2424 codice civile prescrive uno schema obbligatorio, analitico e redatto in modo tale da evidenziare aggregati parziali. La forma dello stato patrimoniale è quella a sezioni sovrapposte, denominate rispettivamente Attivo e Passivo.

Sono indicati separatamente i crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie esigibili entro l'esercizio successivo e i crediti iscritti nell'attivo circolante esigibili oltre l'esercizio successivo.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Si riportano nel prospetto seguente le variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti avvenute nel corso dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	133.670	(19.285)	114.385
Totale crediti per versamenti dovuti	133.670	(19.285)	114.385

I crediti verso soci per versamenti ancora dovuti sono costituiti dalle quote di capitale sociale sottoscritte e non ancora versate dai soci della Cooperativa.

Alla data di bilancio le quote residue ammontano a euro 114.385, di cui euro 113.385 sono costituite dai crediti verso i soci cooperatori ed euro 1.000 dai crediti verso i soci volontari.

Al fine di agevolare i soci, le quote sociali sottoscritte, rappresentate da 2,5 azioni del valore nominale di euro 100 ciascuna, vengono generalmente trattenute dalle retribuzioni e/o compensi professionali spettanti mediante cinque rate di pari importo.

Immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ove presenti, sono stati predisposti degli appositi prospetti, riportati in allegato alla presente Nota integrativa, che indicano per ciascuna voce i dati relativi alla situazione iniziale, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte all'attivo dello Stato Patrimoniale previo consenso, ove richiesto dalle disposizioni del Codice Civile, del Collegio Sindacale e sono valutate al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri. Il valore dei singoli beni immateriali viene ridotto periodicamente in ciascun esercizio tramite il processo d'ammortamento che tiene conto dell'arco temporale stimato in cui tali costi daranno la loro utilità.

In ottemperanza al disposto dell'OIC 24, i costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi sono cancellati dal bilancio nel caso in cui il contratto di locazione (o leasing) cessi prima della scadenza originariamente pattuita.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	87.200	3.011.651	656.687	3.755.538
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	56.949	-	477.211	534.160
Valore di bilancio	30.251	3.011.651	179.476	3.221.378

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	83.737	170.220	3.928	257.885
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(3.181.871)	-	(3.181.871)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	0	0
Ammortamento dell'esercizio	27.597	-	35.785	63.382
Totale variazioni	56.140	(3.011.651)	(31.857)	(2.987.368)
Valore di fine esercizio				
Costo	170.937	0	553.995	724.932
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	84.546	-	406.376	490.922
Valore di bilancio	86.391	0	147.619	234.010

I costi di brevetto industriale si riferiscono alle spese sostenute per l'acquisto dei software in licenza d'uso a tempo indeterminato.

Nelle altre immobilizzazioni immateriali sono comprese le migliorie su beni di terzi, che rappresentano le spese sostenute per la ristrutturazione dell'immobile in leasing adibito a sede legale ed amministrativa della Società e alle spese di ristrutturazione delle unità locali di Cervolina, Cagliari e Roma (Viale del Tecnopolo e Divino Amore), utilizzate in locazione. Il processo di ammortamento è stato calcolato considerando la durata complessiva dei singoli contratti di locazione/leasing degli immobili, incluso l'eventuale di rinnovo in caso di mancata disdetta nei termini previsti dal contratto.

Le immobilizzazioni in corso e acconti, iscritte nel bilancio precedente per euro 3.011.651, si riferiscono ai lavori di ristrutturazione effettuati sull'immobile di Via Paciotti, 21 - Roma a partire dal 5 settembre 2019 e sono incrementate per euro 170.220 nel primo semestre 2022 in relazione al completamento dei predetti lavori. Contestualmente al perfezionamento dell'acquisto dell'immobile, avvenuto in data 28 luglio 2022, tali immobilizzazioni sono state riclassificate tra le immobilizzazioni materiali alla voce "Terreni e Fabbricati". Si rimanda per un approfondimento al paragrafo 8) "Le attività di Nuova Sair" della Relazione sulla gestione.

Metodo di contabilizzazione dei contributi ricevuti

Non sono stati ricevuti contributi per le immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto del fondo di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e decorrono dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Per i beni acquistati nel corso dell'esercizio è stata applicata un'aliquota d'ammortamento pari alla metà di quella ordinaria in quanto più rappresentativa del periodo medio di utilizzo del bene nel corso del primo anno.

Si precisa che non sono state operate svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3) c.c..

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.157.153	336.589	121.173	1.378.475	862.000	3.855.390
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	250.121	235.452	52.011	979.654	-	1.517.238
Valore di bilancio	907.032	101.137	69.162	398.821	862.000	2.338.152
Variazioni nell'esercizio						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	3.405.125	32.421	47.983	106.715	215.000	3.807.244
Riclassifiche (del valore di bilancio)	4.258.871	13.620	(725)	(13.533)	(1.077.000)	3.181.233
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	400.001	72	-	0	-	400.073
Ammortamento dell'esercizio	117.158	33.793	16.087	86.422	-	253.460
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	39.078	-	-	-	-	39.078
Totale variazioni	7.107.759	12.176	31.171	6.760	(862.000)	6.295.866
Valore di fine esercizio						
Costo	8.345.481	311.934	169.156	1.128.812	0	9.955.383
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	291.612	198.621	68.823	723.231	-	1.282.287
Svalutazioni	39.078	-	-	-	-	39.078
Valore di bilancio	8.014.791	113.313	100.333	405.581	0	8.634.018

Terreni e Fabbricati

Il valore dei fabbricati strumentali è stato scorporato del valore dei terreni su cui insistono. In ossequio al principio contabile OIC 16, i terreni non sono oggetto di ammortamento in quanto la loro utilità non è destinata ad esaurirsi nel tempo.

Nella voce Terreni e fabbricati sono iscritti i seguenti immobili:

- l'immobile sito a Roma in Via Paciotti n. 21, per complessivi euro 7.283.996, il cui acquisto si è perfezionato il 28 luglio 2022 con l'atto notarile ricognitivo di avveramento di condizione sospensiva. In relazione a tale compravendita, sono state riclassificate ad incremento del valore del cespite le migliorie e le spese incrementative capitalizzate in precedenti esercizi e nel primo semestre 2022 per complessivi euro 3.181.871 e le caparre confirmatorie che sono state versate alla Congregazione delle Suore di Nostra Signora di Namur quale parte venditrice e capitalizzate tra le immobilizzazioni materiali e acconti per euro 937.000. Si rappresenta che dal valore del fabbricato è stato scorporato in base all'aliquota di legge il valore del terreno sottostante, in quanto non soggetto ad ammortamento, ed iscritto in apposita voce tra i terreni edificabili. Si rimanda al paragrafo 8) "Le attività di Nuova Sair" della Relazione sulla Gestione per un maggiore approfondimento;

- gli immobili siti a Roma in Via di Villa Certosa n. 40, costituiti dai lotti di terreno adiacenti all'immobile principale di Via Paciotti sopra descritto e l'ulteriore fabbricato ivi insistente, iscritti in bilancio per complessivi euro 380.000 in seguito al perfezionamento della compravendita con l'atto ricognitivo di avveramento della condizione sospensiva del 23 giugno 2023 a rogito del Notaio Orlandi. Il valore dell'area sottostante il fabbricato principale è stato scorporato secondo l'aliquota di legge e classificato tra i terreni edificabili. Inoltre, anche per tale acquisto le caparre confirmatorie versate e precedentemente iscritte alla voce BII5 tra le altre immobilizzazioni materiali e acconti sono state riclassificate ad incremento del valore degli immobili;

- i due fabbricati di Via dei Gelsi e di Viale del Tecnopolo - Roma, non strumentali all'attività, attualmente a disposizione della Cooperativa, iscritti al costo storico di complessivi euro 591.757;

- i fabbricati pertinenziali della sede di Viale del Tecnopolo - Roma, iscritti per euro 50.650.

Si rileva che, nel corso dell'esercizio, l'immobile sito a Roma in Via Dionisio n. 67-79 è stato riclassificato per euro 400.000 in apposita voce dell'attivo circolante essendo destinato alla vendita nel breve periodo. Al fine di adeguare il valore contabile del fabbricato al suo valore recuperabile, l'immobile è stato svalutato nel 2022 per euro 39.079.

Metodo di contabilizzazione dei contributi ricevuti

Nell'esercizio 2022 non sono stati ricevuti contributi per le immobilizzazioni materiali.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 4 contratti di locazione finanziaria per ognuno dei quali si forniscono le relative informazioni aggiuntive, di seguito proposte in formato tabellare.

Contratto di locazione finanziaria n.1 del 13.05.2009 - Società di leasing LEASINT, protocollo n. 925255/001 al tasso nominale annuo di 3,97 %

Descrizione	
Descrizione del bene	Immobile V.le del Tecnopolo 83

Costo per il concedente netto IVA	2.397.000
Data versamento del maxicanone	13.05.2009
Importo del maxicanone	480.450
Durata del contratto in mesi	215
Numero rate totali escluso il riscatto	215
Importo rata (al netto di IVA)	10.563
Data entrata in funzione del bene	13.05.2009
Data di riscatto del bene	13.05.2027
Saggio di interesse effettivo (%)	0,33

Descrizione	Esercizio 2022
Valore attuale delle rate non scadute (debito residuo al 31/12)	1.005.945
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio	26.885
Costo storico del bene (a)	2.397.000
Aliquota di ammortamento virtuale (%)	3
Quota di ammortamento dell'esercizio	71.910
Fondo ammortamento a fine esercizio (b)	980.734
Rettifiche / riprese di valore (c)	0
Valore netto di bilancio (a - b + c)	1.416.266

Contratto di locazione finanziaria n.2 del 14.11.2014 - Società di leasing MEDIOCREDITO, protocollo n. 994421/001 al tasso nominale annuo di 4,60 %

Descrizione	
Descrizione del bene	Immobile V.le del Tecnopolo, 83
Costo per il concedente netto IVA	490.500
Data versamento del maxicanone	14.11.2014
Importo del maxicanone	122.625
Durata del contratto in mesi	144
Numero rate totali escluso il riscatto	144
Importo rata (al netto di IVA)	2.832
Data entrata in funzione del bene	14.11.2014
Data di riscatto del bene	14.11.2026
Saggio di interesse effettivo (%)	0,38

Descrizione	Esercizio 2022
Valore attuale delle rate non scadute (debito residuo al 31/12)	200.931
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio	10.318
Costo storico del bene (a)	490.500
Aliquota di ammortamento virtuale (%)	3
Quota di ammortamento dell'esercizio	14.715
Fondo ammortamento a fine esercizio (b)	119.655
Rettifiche / riprese di valore (c)	0
Valore netto di bilancio (a - b + c)	370.845

Contratto di locazione finanziaria n.3 del 21/09/2021 - Società di leasing Volkswagen Financial Services, protocollo n. 1049142 al tasso nominale annuo di 7,46 %

Descrizione	
Descrizione del bene	Autoveicolo T-ROC MY21
Costo per il concedente netto IVA	19.848

Data versamento del maxicanone	28.09.2021
Importo del maxicanone	3.970
Durata del contratto in mesi	48
Numero rate totali escluso il riscatto	47
Importo rata (al netto di IVA)	387
Data entrata in funzione del bene	08.10.2021
Data di riscatto del bene	08.09.2025
Saggio di interesse effettivo (%)	0,62

Descrizione	Esercizio 2022
Valore attuale delle rate non scadute (debito residuo al 31/12)	11.173
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio	998
Costo storico del bene (a)	19.848
Aliquota di ammortamento virtuale (%)	25
Quota di ammortamento dell'esercizio	4.962
Fondo ammortamento a fine esercizio (b)	7.443
Rettifiche / riprese di valore (c)	0
Valore netto di bilancio (a - b + c)	12.405

Contratto di locazione finanziaria n.4 del 30/11/21 - BMW Group Financial Services, protocollo n. 04084485 al tasso nominale annuo di 5,49 %

Descrizione	
Descrizione del bene	Autoveicolo X3 XDRIVE20D
Costo per il concedente netto IVA	9.749
Data versamento del maxicanone	-
Importo del maxicanone	-
Durata del contratto in mesi	36
Numero rate totali escluso il riscatto	36
Importo rata (al netto di IVA)	291
Data entrata in funzione del bene	09.03.2022
Data di riscatto del bene	09.03.2025
Saggio di interesse effettivo (%)	0.46

Descrizione	Esercizio 2022
Valore attuale delle rate non scadute (debito residuo al 31/12)	7.194
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio	355
Costo storico del bene (a)	9.849
Aliquota di ammortamento virtuale (%)	25
Quota di ammortamento dell'esercizio	1.231
Fondo ammortamento a fine esercizio (b)	1.231
Rettifiche / riprese di valore (c)	0
Valore netto di bilancio (a - b + c)	8.618

Effetto sul patrimonio netto	31.12.2022
a) Contratti in corso	
<i>Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi per Euro 1.013.764</i>	1.873.736
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	0
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	0
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	(86.625)

+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	0
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro 1.100.389	1.787.111
b) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	0
Passività	
c) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	1.313.843
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	0
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	(108.797)
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	0
+ / - Rettifiche di valore su beni in leasing finanziario	0
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	1.205.046
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)	582.065
e) Effetto netto fiscale (3,9%)	22.701
f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	559.364
L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato:	
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	197.383
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	(25.015)
Rilevazione di	
quote di ammortamento:	(86.625)
- su contratti in essere	(86.625)
- su beni riscattati	0
rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	0
Effetto sul risultato prima delle imposte	85.743
Rilevazione dell'effetto fiscale (3,9%)	(3.344)
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	82.399

Nel precedente prospetto si forniscono, cumulativamente per tutti i contratti di leasing immobiliare, le informazioni circa l'effetto sul patrimonio netto ai sensi del n. 22 dell'articolo 2427, e l'effetto sul risultato d'esercizio ai sensi del n. 22 dell'articolo 2427, utili a ricostruire gli effetti connessi all'impiego del metodo finanziario.

Si segnala che la durata contrattuale dei leasing in essere alla data di chiusura dell'esercizio è almeno pari a quella minima individuata dall'articolo 102, comma 7, del TUIR, per cui i canoni sono deducibili con la stessa cadenza con cui sono imputati a conto economico.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito vengono dettagliate le immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni, quotate o non quotate, in quanto immobilizzate sono valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specifico.

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

Alla data di bilancio la Società detiene immobilizzazioni finanziarie per euro 69.961. Di seguito si riporta la composizione in dettaglio e le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.217.226	68.159	2.285.385
Svalutazioni	2.217.226	-	2.217.226
Valore di bilancio	0	68.159	68.159

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Variazioni nell'esercizio			
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(409.093)	-	(409.093)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	1.802	1.802
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	(409.093)	-	(409.093)
Totale variazioni	0	1.802	1.802
Valore di fine esercizio			
Costo	1.808.133	68.159	1.876.292
Rivalutazioni	-	1.802	1.802
Svalutazioni	1.808.133	-	1.808.133
Valore di bilancio	0	69.961	69.961

Le partecipazioni in altre imprese sono iscritte al costo di acquisto o sottoscrizione per società non quotate e al valore di mercato per le società quotate ai mercati regolamentati. Si precisa che alla data di bilancio le partecipazioni in altre imprese sono così costituite:

- Banca Popolare Etica = euro 54.961, tale valore include la rivalutazione per euro 1.802 effettuata per tenere conto del maggior valore alla data di chiusura dell'esercizio 2022;
- Consorzio Nazionale Servizi = euro 15.000.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Si fornisce, di seguito, l'elenco delle partecipazioni in imprese collegate, indicando per ciascuna la denominazione, la sede, il capitale, l'importo del patrimonio netto, l'utile o la perdita dell'ultimo esercizio, la quota posseduta e il valore attribuito in bilancio al netto del relativo fondo svalutazione.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Partecipazione in imprese collegate Riabilitazione e reinserimento Ri.Rei. - Consorzio di cooperative sociali - Società cooperativa sociale onlus in liquidazione	Roma	09116661001	50.000	6.161.452	1.012.638	10.000	20,00%	1.808.133
(Fondo svalutazione Partecipazione)	Roma	09116661001	-	-	-	-	-	(1.808.133)
Totale								0

I dati relativi al patrimonio netto ed al risultato d'esercizio dell'impresa collegata si riferiscono all'esercizio di liquidazione al 31/12/2019, il cui bilancio risulta l'ultimo approvato dall'organo amministrativo.

Il valore della partecipazione nel Consorzio Ri.Rei. Società Cooperativa Sociale Onlus in liquidazione, pari a euro 2.217.226 alla data del precedente bilancio, è stato rettificato nel corso dell'esercizio per euro (409.093) per tenere conto dell'effettivo costo di acquisizione della quota e dei successivi versamenti effettuati dalla Cooperativa, inclusi i crediti immobilizzati vantati verso il Consorzio stesso. Parimenti, nell'esercizio è stato adeguato per il medesimo importo lo stanziamento al fondo svalutazione effettuato in via prudenziale negli esercizi precedenti.

Si segnala in proposito che, pur mantenendo la Cooperativa Nuova Sair una partecipazione del 20% al capitale sociale del Consorzio Ri.Rei., a seguito della scissione patrimoniale del Consorzio stesso tra Patrimonio principale e patrimonio destinato, la partecipazione del socio Nuova Sair al patrimonio principale risulta pari al 33,33%.

Alla luce di quanto sopra, in esercizi precedenti la Cooperativa ha stanziato ad apposito fondo rischi l'importo di euro 1.716.100 pari al 33,33% del patrimonio netto principale negativo del Consorzio al 31/12/2018 ed un apposito fondo rischi per euro 575.609 per tenere conto della potenziale criticità del recupero del credito per interessi ex D.Lgs. 231/2002 pari a euro 1.727 migliaia rilevati dal Consorzio nell'ottavo bilancio principale di liquidazione. In ossequio al principio della prudenza, si è ritenuto opportuno mantenere tali appostamenti anche nel bilancio dell'esercizio 2022.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	69.961

Attivo circolante

Vengono di seguito fornite informazioni di dettaglio in merito all'aggregato C) Attivo circolante dello stato patrimoniale.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

La variazione di euro 400.000 rilevata al termine dell'esercizio 2022 è relativa alla riclassifica nell'attivo circolante dell'immobile di Via Dionisio - Roma, la cui vendita si è perfezionata con atto a rogito del Notaio Avv. Colacchi in data 15 febbraio 2023. Per un approfondimento si rimanda al paragrafo dedicato alle immobilizzazioni materiali della presente Nota Integrativa e al paragrafo 8) "Le attività di Nuova Sair" della Relazione sulla Gestione.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	400.000	400.000

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono fornite informazioni di dettaglio relativamente ai crediti iscritti nell'attivo circolante.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella tabella che segue è esposta l'analisi delle variazioni e delle scadenze dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	27.500.256	7.279.075	34.779.331	34.779.331	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	802	(802)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	143.693	10.439	154.132	154.132	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	329.706	(93.317)	236.389	190.078	46.311
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	27.974.457	7.195.395	35.169.852	35.123.541	46.311

I crediti verso clienti sono stati iscritti al valore di presunto realizzo.

Al termine dell'esercizio l'ammontare dei crediti scaduti è pari a euro 13.750.708, di cui si evidenzia che nel primo quadrimestre 2023 sono stati incassati crediti per euro 3.935.053.

Essi si riferiscono in particolare a Enti della Pubblica Amministrazione (Comuni, ASL, ASP e ASST), i cui tempi di pagamento sono legati a procedure interne declinate rispetto ai vincoli di pareggio finanziario dei propri bilanci.

Il valore nominale dei crediti verso clienti risulta rettificato per le perdite per inesigibilità ragionevolmente previste tramite un fondo di svalutazione appositamente stanziato, del quale in apposita tabella esposta di seguito si riportano le movimentazioni registrate nel corso dell'esercizio:

Descrizione	Totale
Saldo iniziale	6.772.493
Utilizzo f.do svalutazione crediti nell'esercizio	-202.298
Rilascio f.do svalutazione per incasso credito	-1.108.785
Accantonamento f.do sval. crediti nell'esercizio	2.768.147
Totale calcolato	8.229.557

Nel bilancio al 31/12/2022 il fondo svalutazione crediti relativo ai crediti verso clienti scadenti oltre l'esercizio successivo, pari a euro 4.739.434, è stato rappresentato in bilancio in diretta diminuzione dei crediti cui si riferisce. Nel corso dell'esercizio il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per euro 202.298, accantonato per euro 2.768.147 e rilasciato per euro 1.108.785, per una consistenza complessiva alla data di bilancio di euro 8.229.557.

Gli accantonamenti al fondo sono stati effettuati in via prudenziale per tener conto della criticità di alcune posizioni creditorie come di seguito descritte:

-Provincia Italiana della Congregazione dei Figli dell'Immacolata Concezione (PICFIC): credito di euro 4.663.511. Su questa posizione creditoria, di consistente rilevanza, pur in assenza di elementi che facciano ritenere non recuperabile il credito privilegiato, così come meglio dettagliato al paragrafo 10) "*Criticità rilevate e misure prudenziali*" della Relazione sulla gestione, nei precedenti esercizi la Società ha ritenuto opportuno svalutare prudenzialmente l'intero credito in considerazione del fatto che la lunghezza e la complessità dell'iter amministrativo della Procedura non consentono al momento di definire i tempi dell'effettivo realizzo.

La restante parte dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti si riferisce complessivamente ai possibili rischi che alcuni crediti verso le committenze di seguito elencate non siano integralmente incassati:

- ASP Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio, limitatamente al credito scaduto alla data di bilancio, pari a euro 2.372.516, non ancora incassato alla data di redazione della presente nota, come approfondito al paragrafo 10) "*Criticità rilevate e misure prudenziali*" della Relazione sulla gestione, cui si rimanda;
- ASL Napoli 3 Sud: nel corso dell'esercizio è stato rilasciato il fondo precedentemente accantonato per euro 792.157 relativo al servizio reso presso la RSA di Villa delle Terrazze per il periodo settembre 2015 - agosto 2016 incassato nei primi mesi del 2023. E' stato invece prudenzialmente mantenuto lo stanziamento di euro 108.466 per lo scaduto relativo ai servizi resi presso Portici (per il periodo settembre 2016 - giugno 2018);
- Comune di Napoli: per tenere conto delle possibili criticità legate al recupero del credito scaduto alla data di bilancio, nel rispetto del principio della prudenza si è ritenuto di stanziare un fondo per complessivi euro 372.228, pari alla metà del credito vantato dalla Nuova Sair verso il Comune;
- Comune di Somma Vesuviana: nell'esercizio è stato rilasciato per euro 60.612 il fondo stanziato nel precedente esercizio per complessivi euro 148.003, limitatamente al credito riferito alle prestazioni rese nell'anno 2020, incassato nei primi mesi del 2023.

Si rileva che, in seguito all'accordo transattivo del 23 giugno 2022 tra Nuova Sair e la Casa di riposo San Giuseppe, il precedentemente stanziamento, pari a euro 388.417 al 31/12/2021, è stato rilasciato per euro 194.208 e utilizzato per la restante parte.

I crediti esigibili oltre i 12 mesi sono pari a euro 4.739.434 al lordo del relativo fondo svalutazione crediti e sono individuati di seguito:

- Provincia Italiana della Congregazione dei Figli dell'Immacolata Concezione (PICFIC): euro 4.663.511;
- Ospedale Cristo Re: euro 75.923.

I crediti tributari si riferiscono principalmente:

- al credito Iva per conguaglio annuale, pari ad euro 151.321;
- per euro 2.685 al credito per ritenute operate in qualità di sostituto d'imposta;
- al credito IRES di euro 126 generato da ritenute subite sugli interessi attivi bancari.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	34.779.331	34.779.331
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	154.132	154.132
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	236.389	236.389
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	35.169.852	35.169.852

Alla chiusura dell'esercizio non vi sono crediti in valuta.

Non vi sono crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine per l'acquirente, secondo quanto disposto dall'art. 2427 punto 6-ter c.c..

Di seguito si fornisce un dettaglio dei crediti verso clienti.

Descrizione	Importo
Crediti documentati da fatture	26.996.584

Altri crediti di natura commerciale (ritenute a garanzia 0,50% ex art. 30 D. Lgs. n. 50/2016)	36.169
Fatture da emettere	11.280.582
(Note di credito da emettere)	-43.883
(Fondo svalutazione crediti)	-3.490.122
Crediti documentati da fatture esigibili oltre 12 m	4.739.434
(Fondo svalutazione crediti)	-4.739.434
Totale calcolato	34.779.330
arrotondamento	1
da bilancio	34.779.331

Di seguito si fornisce un dettaglio dei crediti verso altri alla data del 31/12/2022.

Descrizione	Importo
Depositi bancari per pignoramenti dip.	13.613
Contributi pubblici da incassare	73.156
Crediti verso i dipendenti	19.442
Fornitori c/anticipi	18.097
Depositi cauzionali in denaro	215
Crediti verso Enti previdenziali ed assistenziali	42.418
Altro ...	23.137
Depositi cauzionali in denaro oltre 12 m	46.311
Totale calcolato	236.389

Alla data di bilancio la voce 'crediti verso altri' accoglie:

- per euro 13.613 il credito relativo al provvedimento di pignoramento dei conti correnti bancari sociali in relazione alla causa promossa dalla Sig.ra Tardella L. (sent. 8579/2020);
- il credito verso Foncoop per euro 73.156, relativo a contributi in conto esercizio di competenza del 2022;
- i crediti verso i dipendenti, per euro 19.442, per le anticipazioni sulle competenze future erogate dalla Cooperativa ai propri soci e da recuperare mediante trattenute sugli emolumenti da corrispondere;
- il credito per anticipi a fornitori a breve termine per euro 18.097;
- il credito per i depositi cauzionali in denaro, per complessivi euro 46.526, di cui euro 46.311 esigibili oltre l'esercizio successivo e relativi ai depositi versati a fronte dei contratti di locazione passiva e ai contratti di servizi della Cooperativa;
- i crediti verso Enti previdenziali ed assistenziali per complessivi euro 42.418 ricomprendono il credito di euro 39.500 esistente alla data di bilancio nei confronti della Mutua Sanitaria Integrativa Cesare Pozzo, oltre al credito verso l'Inps per euro 2.918;
- gli altri crediti, pari a euro 23.137, si riferiscono principalmente all'arrotondamento di euro 7.426 generato dalla rilevazione mensile delle paghe dei dipendenti della Cooperativa e a crediti di modesta entità.

A completamento dell'informativa di bilancio, si segnala che al 31/12/2022 non sussistono crediti verso altri di durata residua superiore a cinque anni, salvo i depositi cauzionali versati a fronte dei contratti di locazione e di contratti di servizi.

Disponibilità liquide

Nel prospetto che si riporta di seguito sono dettagliate le variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.183.702	(939.346)	1.244.356
Assegni	0	0	-
Denaro e altri valori in cassa	13.407	345	13.752
Totale disponibilità liquide	2.197.109	(939.001)	1.258.108

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

Ratei e risconti attivi

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.

La composizione della voce "Ratei e risconti attivi" è dettagliata (art. 2427, primo comma, n. 7 c.c.) di seguito.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	420	420
Risconti attivi	384.667	(36.443)	348.224
Totale ratei e risconti attivi	384.667	(36.023)	348.644

I ratei attivi iscritti in bilancio al 31/12/2022 per euro 420 si riferiscono a quote di ricavo di competenza dell'esercizio 2022.

La voce risconti attivi, pari a complessivi euro 348.224 alla data di chiusura dell'esercizio, comprende euro 157.959 relativi alle quote di maxi-canone dei contratti di leasing immobiliare di competenza degli esercizi successivi, di cui euro 37.095 riferibili alla quota di canone di competenza dell'esercizio successivo ed euro 120.864 alla quota di canone di competenza degli esercizi oltre il successivo, ma entro il quinto.

Alla data di chiusura dell'esercizio, risultano inoltre risconti attivi per polizze assicurative per euro 131.174, di cui euro 108.668 scadenti entro l'esercizio successivo ed euro 22.506 scadenti oltre l'esercizio successivo, ma entro il quinto. Gli ulteriori risconti attivi rilevati al 31/12/2022 si riferiscono:

- per euro 1.912 al costo per manutenzioni e riparazioni di beni strumentali, di cui euro 88 aventi competenza oltre l'esercizio successivo;
- per euro 30.108 a prestazioni di servizi vari, di cui euro 16.957 aventi competenza oltre l'esercizio successivo;
- per euro 7.631 alle quote di competenza dell'esercizio 2023 dei canoni di noleggio di beni strumentali ed autoveicoli;
- per euro 3.289 a canoni di leasing, di cui euro 1.965 aventi competenza oltre l'esercizio successivo;
- per euro 5.376 a servizi di assistenza informatica relativi all'esercizio 2023;
- per euro 3.500 a prestazioni di natura amministrativa, di cui euro 742 aventi competenza oltre l'esercizio successivo;
- per euro 729 a licenze d'uso software annuali.

L'importo residuale di euro 6.546 si riferisce alle quote 2023 di risconti attivi di modesto importo.

Oneri finanziari capitalizzati

Nessun onere finanziario è stato capitalizzato a valori iscritti nell'attivo.

Come richiesto dall'articolo 2427 del codice civile, punto 8, si comunica che non sono stati imputati nell'esercizio oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

La classificazione delle voci del passivo è effettuata principalmente sulla base della natura delle fonti di finanziamento, cioè al fine di distinguere i mezzi propri da quelli di terzi.

Patrimonio netto

Al 31/12/2022 il capitale sociale risulta sottoscritto per euro 840.750 da n. 3.358 soci cooperatori ordinari e da n. 5 soci volontari titolari ciascuno di complessive n. 2,5 azioni dal valore nominale pari a euro 100 cadauna e per euro 311.375 da un socio sovventore, già socio cooperatore. Durante l'esercizio sociale sono state sottoscritte quote sociali per euro 270.750 dai soci cooperatori e per euro 500 dai soci volontari. Alla data di bilancio sono ancora da incassare quote per euro 113.385. Come indicato con riferimento alla voce A) Crediti verso soci, le quote sottoscritte sono generalmente riscosse dalle retribuzioni o dai compensi professionali mediante un piano di rateizzazione che prevede n.5 trattenute di pari importo. Nell'esercizio 2022 sono state rimborsate quote sociali per euro 48.115.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura di seguito vengono espone le variazioni delle singole voci costituenti il patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.180.375	-	-	271.250	299.500		1.152.125
Riserva legale	3.015.147	-	1.081.041	-	-		4.096.188
Altre riserve							
Riserva straordinaria	7.208.204	-	2.405.295	-	-		9.613.499
Varie altre riserve	28.680	-	(1)	66.050	2		94.727
Totale altre riserve	7.236.884	-	2.405.294	66.050	2		9.708.226
Utile (perdita) dell'esercizio	3.603.469	(117.134)	(3.486.335)	-	-	2.012.245	2.012.245
Totale patrimonio netto	15.035.875	(117.134)	0	337.300	299.502	2.012.245	16.968.784

La voce capitale sociale ha subito nell'esercizio una variazione netta di euro 28.250 per effetto delle ammissioni, dei recessi e delle esclusioni dei soci avvenute per effetto delle normali dinamiche della vita sociale. Le variazioni delle ulteriori voci del patrimonio netto sono dovute alla destinazione dell'utile dell'esercizio precedente come da apposita delibera assembleare.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Di seguito sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi. (Rif. art. 2427 punto 7-bis c.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.152.125	Riserva di capitale	B	1.152.125
Riserva legale	4.096.188	Riserva di utili	B	4.096.188
Altre riserve				
Riserva straordinaria	9.613.499	Riserva di utili	A,B	9.613.499
Varie altre riserve	94.727	Riserva di capitale e da arrotondamento	A,B,E	94.727
Totale altre riserve	9.708.226			9.708.226
Totale	14.956.539			14.956.539

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Residua quota distribuibile				14.956.539

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

Commento origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci del patrimonio netto

L'incremento della riserva legale, di importo pari a euro 4.096.188 alla data di bilancio, è da riferirsi alla destinazione del 30% dell'utile dell'esercizio precedente. La riserva straordinaria ammonta ad euro 9.613.499 ed è aumentata di euro 2.405.295 per effetto della destinazione dell'utile 2021. Ai sensi dell'art. 12 della L. 904/1997, tale riserva risulta indivisibile tra i soci sia durante la vita della Società, sia all'atto del suo scioglimento. Tra le 'Altre Riserve' è stata iscritta la riserva facoltativa per euro 94.727 costituita dall'imputazione delle quote sociali di soci receduti o esclusi in annualità antecedenti, il cui diritto alla liquidazione è prescritto ai sensi dell'art. 2949 del Codice Civile.

Si segnala che un'ulteriore quota del 3% dell'utile d'esercizio precedente è stata destinata e versata ai fondi mutualistici come disposizioni normative vigenti.

Nei tre esercizi precedenti non sono state utilizzate riserve a copertura perdite.

Fondi per rischi e oneri

Nel prospetto seguente viene riportato il dettaglio della voce "Fondi per rischi e oneri" (rif. art. 2427 punto 4, c.c.).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	3.497.512	3.497.512
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	148.715	217.030	365.745
Utilizzo nell'esercizio	-	29.311	29.311
Altre variazioni	-	(549.127)	(549.127)
Totale variazioni	148.715	(361.408)	(212.693)
Valore di fine esercizio	148.715	3.136.104	3.284.819

Alla data di bilancio, i fondi per rischi e oneri risultano ridotti per 212.693 euro rispetto alla data di inizio esercizio.

La variazione è dovuta per euro 148.715 allo stanziamento ad apposito fondo di quiescenza della quota di competenza del trattamento di fine mandato, come deliberato dall'assemblea dei soci nella seduta dello scorso 14 luglio, e per euro 361.408 alle movimentazioni del fondo per rischi di contenziosi con il personale. Nel corso del 2022 tale fondo è stato utilizzato per euro 29.311, è stato rilasciato per euro 549.127 in relazione alla risoluzione positiva di alcune cause pendenti al 31/12/2021 e, per tenere prudenzialmente conto dei probabili esiti dei contenziosi in essere, è stato accantonato per euro 217.030.

I fondi rischi accolgono, inoltre, per euro 575.609 il fondo per il rischio di mancato incasso degli interessi ex D.Lgs. n. 231/2002, rilevati per euro 1.727 migliaia nell'ultimo bilancio intermedio di liquidazione approvato del Consorzio Ri.Rei. Cooperativa Sociale in liquidazione e riferito al 31/12/2019. Lo stanziamento effettuato in via prudenziale tiene conto della effettiva partecipazione della Cooperativa Sociale Nuova Sair al patrimonio principale del Consorzio, pari al 33,33%.

Alla data di bilancio risultano inoltre i seguenti fondi rischi, appostati in esercizi precedenti e mantenuti nel rispetto del principio della prudenza:

- fondo rischi su contenziosi tributari, iscritto in bilancio per euro 120.000 in relazione al contenzioso in essere per l'annualità 2008, il cui giudizio alla data di redazione della presente nota risulta ancora pendente presso la Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado del Lazio, come descritto al paragrafo 10) "Criticità rilevate e misure prudenziali" della Relazione sulla gestione;
- fondo rischi lavori Ri.Rei. per euro 118.621, pari ad una stima della passività potenziale effettuata da Nuova Sair a seguito della Sentenza del Trib. Civile di Roma n. 4468/2016 relativamente al saldo dovuto per la quota parte di credito per lavori verso Anni Verdi vantato dal Consorzio Ri.rei, di cui ha beneficiato direttamente la Nuova Sair. Avverso tale sentenza la Nuova Sair ha intentato ricorso;

- fondo rischi perdite Ri.Rei (euro 1.716.100), iscritto per tenere conto del rischio collegato alla partecipazione del 33.33% al patrimonio netto principale del Consorzio Ri.Rei. Cooperativa Sociale in liquidazione, che dall'ottavo bilancio intermedio di liquidazione al 31/12/2018 risultava pari ad euro (5.148.815) e prudenzialmente mantenuto nel presente bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La variazione del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è così costituita (rif. art. 2427, punto 4, c.c.):

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	495.355
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	4.055.814
Utilizzo nell'esercizio	4.012.740
Totale variazioni	43.074
Valore di fine esercizio	538.429

Il fondo per il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità della legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo e comprende l'importo delle indennità maturate alla data del 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto degli acconti erogati ed è pari all'importo che si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del contratto di lavoro a tale data. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007 destinata a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

Infatti, come stabilito dalla normativa, anche la quota attribuita agli operatori e maturata nell'esercizio viene riversata al Fondo Tesoreria Inps o ai Fondi di previdenza indicati dai dipendenti che ne hanno fatto richiesta.

Debiti

Di seguito vengono fornite informazioni di dettaglio relativamente ai debiti iscritti nel passivo dello stato patrimoniale. La riclassificazione dei debiti entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla loro scadenza contrattuale, tenendo conto anche di fatti ed eventi previsti nel contratto che possono aver determinato una modifica della scadenza originaria.

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, opportunamente rettificato per tenere conto di resi e/o rettifiche di fatturazione.

La scadenza e la composizione dei debiti sono così suddivise (rif. art. 2427, punto 6, C.c.):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	44.837	4.010.733	4.055.570	1.452.012	2.603.558	751.778
Debiti verso altri finanziatori	5.124	(5.124)	-	-	-	-
Acconti	4.758	1.383.413	1.388.171	1.388.171	-	-
Debiti verso fornitori	4.065.133	1.984.065	6.049.198	6.049.198	-	-
Debiti verso imprese collegate	554.104	61.000	615.104	615.104	-	-
Debiti tributari	2.230.531	(343.633)	1.886.898	1.886.898	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.775.791	200.232	1.976.023	1.943.018	33.005	-
Altri debiti	8.529.883	932.464	9.462.347	9.462.347	-	-
Totale debiti	17.210.161	8.223.150	25.433.311	22.796.748	2.636.563	751.778

I debiti sono incrementati nell'esercizio 2022 per complessivi euro 8.223.150.

Le principali variazioni intervenute sono da ascrivere al sorgere del debito di euro 3.200.000 verso Intesa Sanpaolo S.p.A. in relazione al contratto di mutuo fondiario sottoscritto il 28 luglio 2022 per l'acquisto dell'immobile di Via Paciotti n. 21 - Roma, come dettagliato nella Relazione sulla gestione, al paragrafo 8) "*Le attività di Nuova Sair*".

Per completezza di informativa si rileva che al 31/12/2022 il debito capitale residuo ammonta ad euro 3.018.261, di cui euro 1.825.916 ha scadenza oltre l'esercizio successivo, ma entro il quinto, ed euro 751.778 ha scadenza oltre il quinto esercizio successivo.

Si segnala che nei debiti verso banche, complessivamente pari a euro 4.055.570 alla data di bilancio, sono ricompresi anche:

- il debito verso l'ISP OBG Srl (ex Banca Prossima) per il mutuo contratto in sede di acquisto dell'immobile sito in Roma - Via dei Gelsi per un importo originario di euro 130.000. Al termine dell'esercizio 2022 la quota di mutuo scadente oltre l'esercizio successivo, ma entro il quinto, è pari ad euro 25.864,48;
- il debito di euro 976.376, per anticipi su fatture erogati da Intesa Sanpaolo nel mese di dicembre 2022, a valere sulla linea di affidamento concessa per tali operazioni dal medesimo Istituto e si riferiscono a fatture emesse nello stesso mese alla Fondazione PTV e alla Asl Roma 2. Si rileva che tali anticipi sono stati estinti a febbraio 2023 in seguito all'incasso delle fatture;
- il debito di euro 484 ed euro 25.152 rispettivamente verso Monte dei Paschi di Siena e Intesa Sanpaolo derivante dall'utilizzo di carte di credito aziendali.

La voce 'Acconti', pari a euro 1.388.171 alla data di bilancio, include il debito residuo di euro 1.303.413 per l'acconto accordato dal Comune di Palermo ai sensi dell'art. 35, comma 18 del D. Lgs. 50/2016 in relazione all'affidamento del servizio di assistenza domiciliare (S.A.D.) e assistenza domiciliare integrata (A.D.I.) nel distretto socio sanitario 42 della regione Sicilia, il debito di euro 80.000 per caparre confirmatorie ricevute per la vendita dell'immobile sito a Roma in Via Dionisio n. 67/79 ed il debito di euro 4.758 per gli anticipi ricevuti dal Comune di Palermo per il servizio PON Metro.

Di seguito viene fornito un dettaglio della voce 'debiti verso fornitori'.

Descrizione	Importo
Fornitori di beni e servizi	2.046.237
Fatture da ricevere	2.447.140
(Note di credito da ricevere)	-101.488
Fornitori di servizi operatori	184.087
Fatture da ricevere operatori	1.371.853
Fatture contestate	101.369
Totale calcolato	6.049.198

Al 31/12/2022 i debiti verso fornitori ammontano a complessivi euro 6.049.198.

Tale voce ricomprende il debito di euro 184.087 per fatture ricevute dai soci cooperatori, il debito di euro 1.371.853 per compensi per prestazioni professionali prestate dai soci lavoratori della Cooperativa, ricevute e pagate a gennaio 2023, il debito per le fatture ricevute dai fornitori ordinari scadenti entro l'esercizio successivo e contabilizzate alla data di bilancio per euro 2.046.237, il debito per le fatture da ricevere accantonate per competenza per euro 2.447.140, al netto delle note di credito da ricevere, pari ad euro 101.488, ed il debito verso fornitori per fatture contestate per euro 101.369. Si segnala che il debito per fatture da ricevere si riferisce per euro 102.568 ad accantonamenti effettuati nell'esercizio precedente, per euro 1.031.955 a servizi di assistenza socio-sanitaria, per euro 688.769 ad oneri di regolazione nei confronti delle Società con cui la Cooperativa ha sottoscritto accordi di Associazione Temporanea d'Impresa per l'esecuzione delle commesse di competenza 2022, per euro 150.525 per spese di riscaldamento, per euro 73.402 a servizi legali e consulenze, per euro 65.188 a prestazioni di cura del verde, per euro 43.952 al noleggio delle divise sanitarie, per euro 37.174 a derrate alimentari e pasti da destinarsi agli ospiti dell'RSA e della casa di riposo gestite dalla Società, per euro 16.399 al servizio di segretariato sociale, per euro 16.399 a fatture da ricevere dai membri del Collegio Sindacale, per euro 16.191 a visite mediche effettuate ai dipendenti della Società, per euro 15.580 a spese per la formazione e l'aggiornamento professionale degli operatori, per euro 15.442 alle utenze idrica ed elettrica, per euro 14.038 all'approvvigionamento dei DPI anti covid e di altro materiale sanitario, per euro 11.101 a servizi di lavaggio e sanificazione delle divise da lavoro, per euro 11.892 alle utenze telefoniche fisse e mobili, per euro 11.881 a canoni di leasing immobiliare, per euro 11.253 a spese per servizi di pulizia. Le restanti fatture da ricevere sono riferibili alle prestazioni e servizi legati all'ordinaria gestione aziendale e rappresentano debiti a breve termine.

I debiti verso società collegate, pari ad euro 615.104 alla chiusura dell'esercizio, sono incrementati nel 2022 per euro 61.000 e si riferiscono al debito verso il Consorzio Ri. Rei. per i canoni di affitto del ramo d'azienda.

La voce "Debiti tributari" accoglie il debito verso l'Erario per ritenute operate alla fonte per euro 1.417 migliaia ed il debito per il saldo IRAP corrente per euro 470.379. Si evidenzia a tal proposito che il debito per IRAP corrente, pari a euro 1.178.205 è rilevato al netto degli acconti versati, pari a euro 707.826.

I debiti verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale comprendono:

- il debito verso l'INPS, pari a euro 1.656.794, per i contributi sulle retribuzioni, anche differite, dei dipendenti;
- il debito verso l'INPS per il piano di dilazione, con scadenza luglio 2024, concesso dall'Ente lo scorso 2 agosto per il versamento di differenze contributive per complessivi euro 89.585;
- per euro 146.843 il debito residuo verso l'INAIL come risulta dall'auto liquidazione relativa all'anno 2022;
- il debito verso forme previdenziali complementari per euro 45.656;
- euro 37.145 per il debito rilevato alla data di bilancio nei confronti della Società di Mutuo Soccorso Cesare Pozzo, con cui la Cooperativa ha sottoscritto un accordo a favore dell'assistenza sanitaria integrativa dei propri dipendenti ai sensi dell'art. 87 del C.C.N.L. delle Coop. Sociali, con decorrenza dall'1° gennaio 2020.

Gli altri debiti al 31/12/2022, tutti scadenti entro l'esercizio successivo, sono composti come di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Debiti verso il personale per retribuzioni	4.885.490
Debiti verso il personale per ferie non godute, mensilità e premi maturati	3.091.167
Debiti per quote sociali da rimborsare	637.265
Debiti verso il Comune di Cervesina	452.490
Debiti verso dipendenti per conciliazioni	66.101
Debiti verso soci per dividendi o altro	3.313
Debiti verso amministratori per emolumenti o altro	24.550
Debiti diversi	301.971
Totale calcolato	9.462.347

La voce altri debiti comprende, tra gli altri, il debito di euro 4.885.490 verso i dipendenti per le retribuzioni ordinarie di dicembre 2022, corrisposte a gennaio 2023; il debito verso dipendenti per ratei di mensilità differite, ferie non godute e premi maturati per euro 3.091.167; il debito di euro 637.265 per quote sociali da rimborsare ai soci cooperatori fuoriusciti dalla compagine sociale a seguito di esclusione o recesso. Gli altri debiti accolgono inoltre il debito di euro 452.490 verso il Comune di Cervesina di cui euro 429.828 per i canoni di concessione relativi all'RSA Paolo Beccaria maturati da luglio 2021 a dicembre 2022 ed euro 22.662 per interessi moratori maturati sulle somme dovute, il debito di euro 66.101 legato a conciliazioni con il personale concluse nel 2022, il debito di euro 3.313 verso soci cooperatori per i dividendi deliberati nelle assemblee precedenti e il debito di euro 24.550 per compensi 2022 ancora da corrispondere agli amministratori. I debiti diversi sono principalmente costituiti dal debito di euro 80.645 rilevato al 31/12/2022 per la polizza assicurativa n. 51032300024, dal debito verso AGCI, pari a euro 61.640, relativo a quote associative pregresse, dall'addebito di euro 54.102 per oneri condominiali e conguagli utenze di competenza dell'anno per le diverse unità locali della Società, dal debito di euro 42.320 per trattenute operate sugli stipendi dei dipendenti e sui compensi professionali in qualità di terzo pignorato, dal debito corrente per trattenute sindacali, pari a euro 8.808, dal debito per trattenute finanziarie sugli emolumenti dei dipendenti di euro 11.409, e dal debito di euro 10.000 verso Legacoop per quote associative.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 c.c., si rileva che, con riferimento alla data di chiusura del bilancio, non esistono debiti verso soggetti ubicati fuori dal territorio nazionale.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Di seguito si fornisce un dettaglio dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Il debito verso banche assistito da garanzia reale è costituito dalla quota capitale residua al 31/12/2022 relativamente all'esistenza di due mutui. Il primo sottoscritto nel 2011 con Banca Prossima (oggi Intesa San Paolo Spa) per complessivi euro 130.000 e sul quale contestualmente all'accensione del mutuo è stata iscritta ipoteca di primo grado di euro 260.000 sull'immobile sociale sito a Roma in Via dei Gelsi. Il secondo, sottoscritto in data 28

/07/2022 con Intesa Sanpaolo Spa, per complessivi euro 3.200.000 e sul quale contestualmente all'accensione del mutuo è stata iscritta ipoteca di primo grado di euro 6.400.000 sull'immobile sociale sito a Roma in Via Francesco Paciotti, 21.

Si rileva che al 31/12/2022 il debito verso banche con scadenza superiore a 5 anni è pari a euro 751.778.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Alla data di bilancio non vi sono finanziamenti effettuati dai soci.

Ratei e risconti passivi

Di seguito è esposta in forma tabellare la composizione dei "Ratei e risconti passivi" nonché la sua variazione nell'esercizio.

Di seguito vengono fornite le informazioni relative ai ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	76.957	(74.639)	2.318
Risconti passivi	1.732	(415)	1.317
Totale ratei e risconti passivi	78.689	(75.054)	3.635

I ratei ed i risconti passivi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

I ratei passivi, pari ad euro 2.318 al 31/12/2022, si riferiscono a premi assicurativi di modesta entità.

I risconti passivi, pari a complessivi euro 1.317, si riferiscono principalmente all'iscrizione in bilancio delle quote di ammortamento di competenza degli esercizi successivi al 2022, pari a euro 949, del contributo in conto impianti relativo all'investimento in beni strumentali nuovi, rilevato in esercizi precedenti ex art. 1, comma 188 L. 160 /2019 e s.m.i..

Non sussistono, alla data di chiusura dell'esercizio, ratei e risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Il Conto Economico 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 sono raggruppati in modo da fornire risultati intermedi significativi.

Valore della produzione

Di seguito vengono esposti i dettagli del valore della produzione

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

Si propone la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le diverse categorie di attività svolte dalla Cooperativa.

I ricavi sono rilevati al netto di sconti commerciali e abbuoni.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per prestazioni socio-sanitarie	104.271.352
Rette assistiti presso RSA e case di riposo	1.984.660
Altri ricavi	210.710
Totale	106.466.722

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

I ricavi conseguiti nell'esercizio 2022 si riferiscono a prestazioni svolte esclusivamente nel territorio italiano.

Si rileva in proposito che nel corso dell'esercizio la Società ha prestato con continuità i suoi servizi in dieci diverse Regioni del territorio nazionale, pur se oltre la metà dei ricavi è stata prodotta nell'area del centro Italia.

La composizione del fatturato del 2022 è riconducibile per il 74% agli appalti sottoscritti con le strutture sanitarie pubbliche, principalmente ASL, per il 16% a Comuni ed altre committenze pubbliche non sanitarie, per l'8% ad Enti Ecclesiastici e per un ulteriore 2% alla gestione delle Residenze Sanitarie e Case di Riposo.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione del valore della produzione.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	106.466.722	99.219.512	7.247.210
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi	2.507.744	597.898	1.909.846
Totale calcolato	108.974.466	99.817.410	9.157.056

La Cooperativa nel corso del 2022, in continuità con gli esercizi precedenti, ha confermato l'andamento positivo di crescita del proprio fatturato, rilevando una variazione incrementale dei ricavi caratteristici di circa il 7,3% rispetto al 2021. Tale risultato è da ricondurre ai nuovi appalti avviati dalla Società nel corso dell'esercizio, ma anche alle richieste di prestazioni sanitarie aggiuntive in relazione ad appalti già in essere all'inizio dell'esercizio, come profusamente descritto nei paragrafi 3) "La gestione dei servizi e delle risorse umane alla fine dell'emergenza sanitaria" e 9) "Lo sviluppo delle attività di Nuova Sair" della Relazione sulla Gestione, cui si rimanda per un maggiore dettaglio.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli altri ricavi e proventi.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazione
Contributi in conto esercizio	83.057	206.471	-123.414
Rimborsi spese	34	-	34
Fitti attivi (attività accessoria)	6.100	6.000	100

Arrotondamenti e sconti attivi	94	877	-783
Sopravvenienze e insussistenze attive ordinarie	331.491	5.132	326.359
Plusvalenze ordinarie	9	99	-90
Altri...	19.605	20.261	-656
Contributi in c/impianti	257	257	-
Rimborsi assicurativi	-	950	-950
Sopravvenienze attive straordinarie	2.067.096	357.851	1.709.245
Totale calcolato	2.507.744	597.898	1.909.846

Gli altri ricavi e proventi, pari a euro 2.507.744 al termine dell'esercizio, rilevano un incremento di 1.909.846 euro. Tale variazione è principalmente da correlare alla rilevazione di sopravvenienze attive non tassabili generate dal rilascio dell'eccedenza del fondo rischi su contenziosi del personale per euro 549.908, del fondo svalutazione crediti per euro 1.108.096 e dell'adeguamento del fondo svalutazione partecipazioni v/imprese collegate per euro 409.093.

Nella voce altri ricavi e proventi rientrano inoltre i contributi in c/esercizio, pari a euro 83.057, di spettanza della Cooperativa in relazione ad appositi piani formativi aziendali autorizzati ed approvati nell'ambito del Conto Formativo di Fon.Coop., i proventi da ricevere da parte della Società di Mutuo Soccorso Cesare Pozzo per euro 19.500, sopravvenienze attive ordinarie ed altri ricavi minori. Il contributo in c/impianti iscritto per euro 257 tra gli altri ricavi è relativo alla quota di competenza del 2022 del contributo per investimenti in beni strumentali nuovi diversi da quelli 4.0, già rilevato tra i risconti passivi.

Costi della produzione

Di seguito vengono rappresentati costi della produzione analizzando le variazioni delle singole voci. I costi sono rilevati al netto di resi, abbuoni e premi. Gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati alla voce C16, costituendo proventi finanziari.

La movimentazione dei costi della produzione è così dettagliata:

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.882.670	1.688.919	193.751
Per servizi	21.956.462	16.786.830	5.169.632
Per godimento di beni di terzi	1.829.696	1.675.641	154.055
Per il personale	75.620.473	73.323.438	2.297.035
Ammortamenti e svalutazioni	3.124.067	431.251	2.692.816
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
Accantonamenti per rischi	217.030	373.219	-156.189
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	1.023.334	576.746	446.588
Totale calcolato	105.653.732	94.856.044	10.797.688

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi d'acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazione
Acquisti di materiali	959.858	1.045.320	-85.462
Sconti attivi	-1.316	-	-1.316
Cancelleria	58.935	53.324	5.611
Carburanti e lubrificanti	72.137	3.973	68.164
Carburanti e lubrificanti per autovetture	262.202	174.722	87.480
Derrate alimentari e pasti	530.853	411.579	119.274

Totale calcolato	1.882.669	1.688.918	193.751
arrotondamento	1	1	-
da bilancio	1.882.670	1.688.919	193.751

Si rappresenta che la variazione registrata al termine dell'esercizio 2022 è stata generata principalmente dall'incremento dei prezzi delle materie prime e di consumo rilevato su scala nazionale in collegamento con l'attuale contesto macroeconomico, fortemente segnato dal rialzo repentino e consistente dell'inflazione.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi per servizi.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazione
Trasporti e spedizioni	20.238	20.069	169
Energia elettrica	323.062	149.938	173.124
Gas e riscaldamento	128.423	95.469	32.954
Spese telefonia fissa	63.328	59.622	3.706
Spese telefonia mobile	130.756	120.983	9.773
Spese postali e di affrancatura	11.709	12.706	-997
Spese legali e altre consulenze professionali	469.210	526.432	-57.222
Provvigioni a intermediari	1.500	12.362	-10.862
Pubblicità e promozione	66.760	37.501	29.259
Spese di rappresentanza	4.620	4.100	520
Viaggi (ferrovia, aereo, auto ...)	49.644	52.450	-2.806
Soggiorni (albergo, ristorante, bar ...)	112.422	80.850	31.572
Rimborsi a piè di lista al personale	19.557	30.738	-11.181
Rimborsi chilometrici	1.874	2.883	-1.009
Manutenzione e riparazione su beni propri	113.956	31.458	82.498
Manutenzione e riparazione su autovetture	10.911	61.350	-50.439
Manutenzione e riparazione su beni di terzi	67.937	52.950	14.987
Canoni di assistenza tecnica	65.198	90.275	-25.077
Compensi agli amministratori	548.786	301.375	247.411
Compensi ai sindaci e ai revisori	51.851	47.786	4.065
Assicurazioni varie	233.728	201.621	32.107
Assicurazioni autovetture	46.884	43.637	3.247
Pedaggi e parcheggi autovetture	48.410	38.962	9.448
Prestazioni di terzi	13.732.343	11.242.350	2.489.993
Prestazioni occasionali	32.412	56.157	-23.745
Spese per servizi bancari	43.593	13.942	29.651
Spese varie	256.957	124.564	132.393
Altri...	5.182.816	3.240.078	1.942.738
Spese per pulizia	117.575	34.223	83.352
Totale calcolato	21.956.460	16.786.831	5.169.629
arrotondamento	2	-1	3
da bilancio	21.956.462	16.786.830	5.169.632

A completamento dell'informativa contenuta nella tabella precedente, si evidenzia che la voce 'Altri', pari a euro 5.182.816, comprende le seguenti voci di costo:

- le spese relative ai servizi di assistenza socio-sanitaria per euro 3.222.226, in gran parte riconducibili a prestazioni erogate presso l'ASL Roma 1 e alle prestazioni erogate in relazione ai nuovi progetti attivati col Comune di Palermo nell'ambito del PON METRO REACT destinato a persone con disabilità ex art.14 L.328/00;
- gli oneri di gestione ATI per euro 771.700, prevalentemente relativi all'ATI con Medicasa, all'ATI con CO&SO e all'ATI con COTRAD;

- le spese per l'effettuazione delle visite mediche ai lavoratori per euro 294.669;
- i costi per la formazione e l'aggiornamento professionale dei lavoratori per euro 217.145;
- le spese per la cura del verde per euro 232.009;
- le spese per la pulizia e l'igienizzazione degli abiti da lavoro per euro 129.653;
- le spese per il servizio di smaltimento dei rifiuti speciali per euro 106.597;
- le spese per il sostenimento dei test antigenici per la rilevazione del covid-19 per euro 47.396;
- il costo dei buoni pasto del personale della Cooperativa per euro 66.603;
- le spese legate al rinnovo delle certificazioni della qualità per euro 18.120.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi di godimento beni di terzi.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazione
Affitti passivi e locazioni	327.668	420.693	-93.025
Canoni leasing immobiliari	188.695	176.770	11.925
Canoni leasing autovetture	11.493	7.381	4.112
Noleggi	590.666	535.611	55.055
Noleggi autovetture	424.622	248.634	175.988
Canoni concessione Cervesina	286.552	286.552	-
Totale calcolato	1.829.696	1.675.641	154.055

Si riporta nella tabella seguente il dettaglio della variazione dei costi del personale.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazione
Stipendi	50.763.795	49.624.706	1.139.089
Altri	7.937.672	7.482.669	455.003
Premi ed indennità	51.921	67.846	-15.925
Contributi INPS	12.046.497	11.598.147	448.350
Contributi INAIL	515.761	474.265	41.496
Altri	136.635	125.080	11.555
Accantonamento fondo TFR	4.055.814	3.923.777	132.037
Altri	112.378	26.948	85.430
Totale calcolato	75.620.473	73.323.438	2.297.035

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli ammortamenti e svalutazioni.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazione
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	63.382	49.559	13.823
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	253.460	133.890	119.570
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	39.078	-	39.078
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	2.768.147	247.802	2.520.345
Totale calcolato	3.124.067	431.251	2.692.816

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli accantonamenti per rischi. Si rimanda al paragrafo relativo ai fondi rischi per la relativa analisi.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazione
Fondi di quiescenza	148.715	-	148.715
Altri	68.315	373.219	-304.904
Totale calcolato	217.030	373.219	-156.189

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli oneri diversi di gestione.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazione
Imposta di bollo e contr. unif.	31.750	19.150	12.600
Altre imposte e tasse deducibili	85.363	43.446	41.917
IMU	70.764	44.361	26.403
Iva indetraibile	12.748	12.036	712
Diritto annuale CCIAA	4.268	4.145	123
Diritti vari e contributi per partecipazione gare	14.708	38.441	-23.733
Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	17.560	23.197	-5.637
Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie	204.685	7.066	197.619
Abbonamenti, libri, riviste, giornali	8.158	5.031	3.127
Erogazioni liberali	7.930	4.000	3.930
Omaggi e regalie	22.517	16.931	5.586
Multe e ammende	6.991	5.068	1.923
Sanzioni amministrative	10.863	10.901	-38
Minusvalenze ordinarie	105	-	105
Penalità varie	13.733	22.766	-9.033
Altri	4.460	3.987	473
Sopravvenienze passive straordinarie	506.724	316.220	190.504
Totale calcolato	1.023.332	576.746	446.586
arrotondamento	2	-	2
Totale calcolato	1.023.334	576.746	446.588

Le sopravvenienze passive straordinarie rilevate al 31/12/2022 si riferiscono per euro 96.829 alle quote contributive dovute all'INPS per annualità pregresse e per euro 409.895 all'adeguamento della partecipazione al Consorzio Ri.Rei..

Proventi e oneri finanziari

Di seguito vengono dettagliate tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi all'attività finanziaria dell'impresa.

Composizione dei proventi da partecipazione

Come richiesto dall'articolo 2427 del codice civile, punto 11), si segnala che la Società non ha ricevuto proventi da partecipazioni, indicati nell'articolo 2425, numero 15), diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Il prospetto riportato in basso sotto mostra la ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	95.589
Altri	36.634
Totale	132.223

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli altri proventi finanziari.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazione
Interessi su depositi bancari	37	448	-411
Altri	98	9	89

Totale calcolato	135	457	-322
-------------------------	------------	------------	-------------

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Si segnala che nell'esercizio 2022 è stato rilevato l'incremento di valore della partecipazione in Banca Popolare Etica per euro 1.802.

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

Di seguito vengono dettagliate le imposte correnti, differite ed anticipate.

Le imposte sul reddito sono accantonate secondo il principio di competenza e calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una realistica previsione del reddito imponibile tenendo conto delle agevolazioni fiscali spettanti.

La Società rientra nell'ambito di applicazione della previsione dell'art. 11 del d.P.R. n. 601/73 e pertanto detassa integralmente il reddito imponibile ai fini dell'Ires. L'accantonamento rilevato in bilancio è relativo all'Irap, che viene calcolata tenendo conto delle agevolazioni applicabili alle cooperative sociali iscritte nell'apposito Albo delle Cooperative sociali operanti nel settore dei servizi socio sanitari ed educativi ai sensi dell'art. 1 lett. a) della Legge 381 /1991.

Alla luce dell'attuale normativa ed in considerazione della natura cooperativistica della Società, nonchè dei criteri sopra descritti, non si è ritenuto di dare rilevanza alla fiscalità differita in quanto non significativa.

Descrizione	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazione
IRAP	1.178.205	1.264.941	-86.736
Totale calcolato	1.178.205	1.264.941	-86.736

Informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali

La società non ha rilevato perdite fiscali nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti e di conseguenza non c'è stato alcun utilizzo.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono dettagliate informazioni diverse da quelle desumibili dal prospetto contabile, rappresentando specifiche informazioni che si ritiene essere rilevanti.

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti durante l'esercizio, ripartito per categoria, viene evidenziato nel seguente prospetto.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Impiegati	907	-56	851
Operai	2.354	119	2.473
Altri dipendenti	7	53	60

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore socio sanitario assistenziale ed educativo in coerenza con la natura di cooperativa sociale della società. In caso di subentro nei contratti di appalto la Cooperativa nel 2022 ha applicato in casi residuali i contratti Aris-Aiop per il personale non medico, Uneba, Agidae e Multiservizi.

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

Si evidenziano di seguito i compensi, le anticipazioni e i crediti concessi ai membri del consiglio di amministrazione e del collegio sindacale.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	548.786	30.108

Si attesta che l'attività di revisione legale è stata affidata al Collegio Sindacale e che i compensi per l'attività di revisione ai sensi dell'art. 15 L. 59/1992 ammontano ad euro 21.743, di cui euro 15.437 spettanti alla Ria Grant Thornton Spa, a saldo dell'attività svolta sul bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 ed euro 6.306 di competenza di Uniaudit S.r.l., società incaricata per gli esercizi 2022-2024.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Come richiesto dall'articolo 2427, comma 1, numero 16-bis), si indica che i corrispettivi spettanti al revisore legale sono ricompresi nei compensi riconosciuti al collegio sindacale di cui al paragrafo precedente.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale non è rappresentato da azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e categorie similari.

Titoli emessi dalla società

Ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, punto 18), si segnala che la Società non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Nel corso dell'esercizio 2022 la Società non ha emesso strumenti finanziari nè strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Di seguito viene fornito il dettaglio degli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

	Importo
Garanzie	18.321.239
di cui reali	6.660.000

Con riguardo alle informazioni presentate nel prospetto precedente si segnala che i rischi sono relativi a garanzie e sono indicati per un valore pari all'ammontare della garanzia prestata.

Le garanzie reali, pari complessivamente ad euro 6.660.000,00, sono costituite dalle ipoteche di primo grado iscritte a garanzia dei due mutui concessi il primo nel 2011 da Banca Prossima (oggi Intesa Sanpaolo Spa) pari ad euro 130.000 e il secondo lo scorso luglio 2022 da Intesa Sanpaolo Spa di euro 3.200.000 come meglio specificato a commento dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Le altre garanzie ricomprendono le seguenti fidejussioni:

- fidejussione di euro 7.100 rilasciata da Banca Prossima (oggi Intesa San Paolo Spa) in favore di Rogaro Seconda Srl sulla locazione della sede di Milano, sita in Via Cornalia n. 10, con scadenza ultima 14/02/2029;
- fidejussione di euro 9.963 rilasciata da Intesa Sanpaolo Spa in favore di Rogaro Seconda Srl sulla locazione di ulteriori spazi scelti ad ampliamento della sede di Milano, sita in Via Cornalia n. 10, con scadenza ultima 30/06/2034;
- polizze fidejussorie, per complessivi euro 11.644.176, sottoscritte dalla Cooperativa anche nell'ambito di Raggruppamenti Temporanei di Impresa. Si riferiscono ad appalti già aggiudicati o a gare pubbliche in corso alla data di bilancio.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società, nel corso dell'esercizio, non ha deliberato in merito alla facoltà concessa dalla lettera a) del comma 1 dell'art. 2447 *bis* del codice civile sulla costituzione di patrimoni destinati a specifici affari.

La società, nel corso dell'esercizio, non ha stipulato alcun contratto relativo al finanziamento di specifici affari, possibilità prevista dalla lettera b) del comma 1 dell'art. 2447 *bis* del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Con riferimento all'obbligo informativo previsto dal numero 22-bis) dell'art. 2427 c.c., introdotto dal D.Lgs. n. 173 /2008 di recepimento della Direttiva 2006/46/CE e relativo alle operazioni realizzate con parti correlate, come definite nei principi contabili internazionali e in particolare nello IAS 24, si precisa che nel corso dell'esercizio le operazioni con la Società partecipata Consorzio Ri.Rei. Cooperativa sociale in liquidazione sono state effettuate a normali condizioni di mercato. Si rinvia alla Relazione sulla gestione per il dettaglio dei crediti/debiti e costi e ricavi del 2022.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Con riferimento all'obbligo informativo previsto dal numero 22-ter) dell'art. 2427 c.c., introdotto dal D.Lgs. n. 173 /2008 di recepimento della Direttiva 2006/46/CE e relativo agli accordi c.d. "fuori bilancio", si precisa che non sussistono accordi di tale natura al 31/12/2022.

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

Con riferimento all'obbligo informativo previsto dal numero 22-quater) dell'art. 2427 c.c., introdotto dal D.Lgs. n. 139 /2015, nonché in ossequio al paragrafo 59 del principio contabile OIC 29, si rappresenta che il 15 febbraio 2023, con atto a rogito del notaio avv. Claudio Colacchi, è stata perfezionata la vendita dell'immobile sito a Roma in Via Dionisio n.67/69, come descritto nel paragrafo 8) "Le attività di Nuova Sair" della Relazione sulla Gestione,

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

Si specifica che tale obbligo informativo non sussiste in capo alla nostra società in quanto con riferimento all'esercizio al 31/12/2022 non si rileva alcuna delle fattispecie sopra previste.

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

La società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di alcuno. (Art. 2497 bis del c. c.)

Informazioni relative alle cooperative

Mutualità prevalente

La Cooperativa Sociale Nuova Sair è una cooperativa di produzione e lavoro a mutualità prevalente di diritto ed è iscritta all'Albo nazionale delle società cooperative al numero A/113529, come previsto dall'art. 2512 C.C. e, nello svolgimento delle sue attività, si avvale prevalentemente delle prestazioni lavorative dei propri soci. La Società si qualifica inoltre come Ente del Terzo Settore in quanto ha assunto lo status di 'impresa sociale' ai sensi dell'art. 1, comma 4, del D.Lgs. n. 112/2017 ed è iscritta nell'apposita sezione speciale del Registro delle Imprese in qualità di impresa sociale con decorrenza dal 25/07/2018. Inoltre, a far data dal 21/03/2022 la Cooperativa risulta iscritta presso il RUNTS nella sezione 'Imprese sociali'.

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Il rispetto della condizione di oggettiva prevalenza di cui all'art. 2513 C.C., per cui il costo del lavoro dei soci deve essere superiore al 50% del totale del costo del lavoro di cui all'art. 2425, primo comma, punto B9, computate le altre forme di lavoro inerenti lo scopo mutualistico, è dimostrato dai dati contabili sotto riportati:

<i>Tabella per la verifica della prevalenza ai sensi dell'art. 2513 C.c.</i>			
Descrizione	Esercizio 2022		
Costo del lavoro dipendenti Soci	euro 75.169.070,84		
Costo prestazione lavoratori autonomi Soci + Compenso Amministratori Soci	euro 14.099.902,75		
Totale Costo attività lavorative SOCI	euro 89.268.973,59	A	
Costo Totale del lavoro (B9)	euro 75.620.472,00		
Costo Prestazioni Professionali (B7) + Collaborazioni Occasionali (B7) + Compenso Amministratori	euro 14.132.314,85		
Totale Costo attività lavorative	euro 89.752.786,85	B	
Totale costo del lavoro e prestazioni soci (A)	euro 89.268.973,59		

/B)=	euro 89.752.786,85	=	99,46%
------	--------------------	---	--------

Da quanto sopra riportato, è evidente che anche nell'esercizio 2022 la condizione di oggettiva prevalenza di cui all'art. 2513 C.C. è ampiamente raggiunta: il costo complessivo del lavoro dei soci cooperatori rappresenta il 99,46% del costo del lavoro totale.

In ossequio al combinato disposto dall'art. 2545 C.C. e dall'art. 2 della Legge n. 59/1992, si precisa che il conseguimento degli scopi mutualistici è stato raggiunto nell'esercizio offrendo occasioni lavorative prioritariamente ai soci della Cooperativa. Nel rispetto di quanto previsto dallo statuto in materia di scopo mutualistico, nel corso del 2022 la Cooperativa Sociale Nuova Sair ha continuato a approfondire il suo impegno nel fornire ai soci lavoratori occupazioni che garantiscano al contempo il massimo profitto sia morale che materiale, consolidando ed ampliando le migliori opportunità lavorative per i propri soci.

La parità di trattamento nella costituzione ed esecuzione dei rapporti mutualistici di cui all'art. 2516 C.C. è stata garantita e rispettata attraverso una corretta determinazione della remunerazione delle prestazioni dei soci, nonché mediante la partecipazione dei soci al raggiungimento degli scopi sociali: i soci, infatti, contribuiscono alla formazione del capitale sociale, partecipano al rischio d'impresa e decidono sulla destinazione dei risultati economici come da previsioni statutarie.

Ai sensi dell'art. 2545-sexies del C.C. si evidenzia che la Società non ha effettuato riparti di ristorni nel corso dell'esercizio.

Compagine sociale e ammissione nuovi soci

In ossequio al dettato dell'art. 2528 C.C. si rappresenta che nell'anno 2022, sulla base delle qualifiche professionali e della quantità delle prestazioni di lavoro disponibili per la Cooperativa, sono stati ammessi n. 1.083 nuovi soci cooperatori e n. 2 soci volontari, le cui domande sono state accolte con apposite deliberazioni del Consiglio di Amministrazione. Nel corso dell'esercizio, sono stati invece usciti dalla compagine sociale, per effetto dell'esercizio del recesso o in seguito a delibera di esclusione, n. 1.198 soci.

Informativa Revisione ex D.Lgs. 220/02

In data 20/01/2023 si è conclusa l'attività di revisione periodica per l'anno 2022 da parte della Lega Nazionale Cooperative e Mutue, che ha accertato la natura mutualistica della Cooperativa nonché il rispetto delle condizioni di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 220 del 2 agosto 2002.

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

In relazione a quanto previsto dall'art. 1, comma 125 della L.124 del 4 agosto 2017 e s.m.i., e al fine di una maggiore completezza informativa, si precisa quanto segue.

I contributi in conto esercizio incassati nell'anno 2022 dalla Cooperativa Sociale Nuova Sair per euro 85.643 esulano dall'ambito applicativo della norma sopracitata in quanto si riferiscono alle risorse erogate da Fon.Coop in relazione ad appositi piani formativi aziendali autorizzati ed approvati nell'ambito del Conto Formativo. Le risorse ricevute nell'ambito di tale Conto non si qualificano come contributi pubblici e non sono soggetti alle regole del '*de minimis*' in quanto derivano dallo 0,3% dei versamenti effettuati all'Inps dalla Cooperativa ex lege 845/78 e s.m.i. e rappresentano la disponibilità aziendale da utilizzare per la formazione dei propri lavoratori e soci.

Con riferimento all'obbligo informativo di trasparenza relativo agli aiuti ricevuti oggetto di obbligo di pubblicazione nel Registro nazionale aiuti di Stato, si evidenzia che la Cooperativa ha maturato il diritto a beneficiare di agevolazioni fiscali consistenti in aiuti '*de minimis*', nel rispetto dei limiti quantitativi previsti dalla normativa vigente.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il progetto di bilancio al 31/12/2022 che viene presentato all'esame e all'approvazione dell'assemblea dei soci si chiude con un utile di euro 2.012.245.

L'organo amministrativo invita i soci ad approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 2022 e propone di destinare l'utile di esercizio come segue:

Utile d'esercizio al 31/12/2022	Euro	2.012.244,80
3% ai Fondi mutualistici	Euro	60.367,34
30% al Fondo di riserva legale	Euro	603.673,44
A riserva straordinaria ex art. 12 L. 904/1977	Euro	1.320.180,27
Dividendo ai soci sovventori	Euro	28.023,75

Nota integrativa, parte finale

Si ricorda che, il Consiglio di Amministrazione, riunito nella seduta del 31/03/2023, ha deliberato ai sensi dell'art. 19 dello Statuto Sociale vigente di avvalersi del maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio per convocare l'assemblea dei soci per l'approvazione del presente bilancio, tenuto conto della particolare struttura sociale che vede ormai Nuova Sair impegnata ad offrire i propri servizi in oltre dieci regioni italiane, nonché della correlata esigenza di adeguare costantemente i propri sistemi gestionali alle nuove accresciute necessità operative.

* * * * *

Il presente bilancio di esercizio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo completo, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

ROMA (RM), lì 27 maggio 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Rosario Riccioluti