

COOPERATIVA SOCIALE NUOVA SAIR

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE DEL TECNOPOLO 83, 00131 ROMA (RM)
Codice Fiscale	04197741004
Numero Rea	RM 741560
P.I.	04197741004
Capitale Sociale Euro	1.251.125
Forma giuridica	COOPERATIVA SOCIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	88.99.09
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	148.975	182.735
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	148.975	182.735
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	67.396	85.725
5) avviamento	440.000	495.000
6) immobilizzazioni in corso e acconti	10.000	-
7) altre	115.876	123.756
Totale immobilizzazioni immateriali	633.272	704.481
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	7.558.503	7.687.173
2) impianti e macchinario	109.109	93.916
3) attrezzature industriali e commerciali	110.337	88.850
4) altri beni	436.582	392.544
5) immobilizzazioni in corso e acconti	454.516	275.211
Totale immobilizzazioni materiali	8.669.047	8.537.694
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	-	0
d-bis) altre imprese	54.961	69.961
Totale partecipazioni	54.961	69.961
Totale immobilizzazioni finanziarie	54.961	69.961
Totale immobilizzazioni (B)	9.357.280	9.312.136
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	65.272	-
Totale rimanenze	65.272	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	143.000	175.879
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.280.788	32.953.922
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	35.280.788	32.953.922
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.652.250	1.442.900
Totale crediti tributari	1.652.250	1.442.900
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	335.911	170.439
esigibili oltre l'esercizio successivo	76.476	64.467
Totale crediti verso altri	412.387	234.906
Totale crediti	37.345.425	34.631.728
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.977.736	2.681.775
2) assegni	0	-

3) danaro e valori in cassa	24.910	19.110
Totale disponibilità liquide	3.002.646	2.700.885
Totale attivo circolante (C)	40.556.343	37.508.492
D) Ratei e risconti	428.937	435.231
Totale attivo	50.491.535	47.438.594
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.251.125	1.320.375
IV - Riserva legale	4.939.130	4.699.862
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	11.436.907	10.933.679
Varie altre riserve	240.969	167.169
Totale altre riserve	11.677.876	11.100.848
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.476.062	797.561
Totale patrimonio netto	22.344.193	17.918.646
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	282.765	277.193
4) altri	3.262.421	1.014.376
Totale fondi per rischi ed oneri	3.545.186	1.291.569
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	415.380	494.979
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.454.337	3.215.599
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.692.875	2.130.852
Totale debiti verso banche	4.147.212	5.346.451
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	259.341
Totale acconti	-	259.341
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.015.724	6.143.348
Totale debiti verso fornitori	4.015.724	6.143.348
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.009.375	3.365.428
Totale debiti tributari	3.009.375	3.365.428
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.315.936	2.027.246
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.315.936	2.027.246
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.694.077	10.473.797
Totale altri debiti	10.694.077	10.473.797
Totale debiti	24.182.324	27.615.611
E) Ratei e risconti	4.452	117.789
Totale passivo	50.491.535	47.438.594

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	127.513.473	124.100.483
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	86.988	90.103
altri	11.319.868	4.907.206
Totale altri ricavi e proventi	11.406.856	4.997.309
Totale valore della produzione	138.920.329	129.097.792
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.625.132	1.839.500
7) per servizi	28.060.885	29.302.366
8) per godimento di beni di terzi	1.986.454	2.077.601
9) per il personale		
a) salari e stipendi	70.256.397	64.761.849
b) oneri sociali	16.083.516	14.255.268
c) trattamento di fine rapporto	4.787.724	4.381.221
e) altri costi	88.814	129.240
Totale costi per il personale	91.216.451	83.527.578
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	131.024	122.281
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	449.400	376.343
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	32.879	33.301
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.086.817	8.289.882
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.700.120	8.821.807
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(65.272)	-
12) accantonamenti per rischi	79.500	648.279
14) oneri diversi di gestione	3.026.305	597.726
Totale costi della produzione	134.629.575	126.814.857
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	4.290.754	2.282.935
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	-	73.000
Totale proventi da partecipazioni	-	73.000
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.562.440	24.154
Totale proventi diversi dai precedenti	1.562.440	24.154
Totale altri proventi finanziari	1.562.440	24.154
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	493.251	314.088
Totale interessi e altri oneri finanziari	493.251	314.088
17-bis) utili e perdite su cambi	-	(54)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.069.189	(216.988)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	5.359.943	2.065.947
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	883.881	1.268.386
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	883.881	1.268.386

21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.476.062	797.561
------------------------------------	-----------	---------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.476.062	797.561
Imposte sul reddito	883.881	1.268.386
Interessi passivi/(attivi)	(1.069.189)	289.934
(Dividendi)	0	(73.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1.418)	(11.023)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	4.289.336	2.271.858
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	7.367.224	5.029.500
Ammortamenti delle immobilizzazioni	580.424	498.624
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	32.879	33.301
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(272.180)	(3.737.365)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	7.708.347	1.824.060
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	11.997.683	4.095.918
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(65.272)	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.326.866)	1.825.409
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.127.624)	94.150
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	6.294	(86.587)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(113.337)	114.154
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	771.623	1.351.273
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.855.182)	3.298.399
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	8.142.501	7.394.317
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	1.069.189	(289.934)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.850.794)	(1.169.925)
Dividendi incassati	0	-
(Utilizzo dei fondi)	(4.934.352)	(5.126.968)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(5.715.957)	(6.586.827)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.426.544	807.490
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(584.336)	(492.892)
Disinvestimenti	3.583	14.716
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(59.815)	(592.752)
Disinvestimenti	1.418	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	10.000
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	(230.445)	400.000
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	-
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(869.595)	(660.928)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(789.455)	(236.413)
Accensione finanziamenti	2.000.000	2.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(2.409.784)	(472.706)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	91.515	207.765
(Rimborso di capitale)	(92.400)	(114.040)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(55.064)	(88.391)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.255.188)	1.296.215
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	301.761	1.442.777
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.681.775	1.244.356
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	19.110	13.752
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.700.885	1.258.108
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.977.736	2.681.775
Assegni	0	-
Danaro e valori in cassa	24.910	19.110
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.002.646	2.700.885
Di cui non liberamente utilizzabili	0	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 2024 e, in un'ottica comparativa, per l'esercizio 2023, 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 2024, l'utile netto della Cooperativa assume un valore più che positivo. L'ottimo risultato è legato al continuo sviluppo del *core business* aziendale, favorito dalla costante ricerca di standard qualitativi più elevati, inclusa una sempre maggiore efficienza operativa, e, allo stesso tempo, alle ridotte criticità significative in merito ai vari assets societari. 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, al netto dei relativi rilasci. L'incremento dei fondi rischi rilevato nell'esercizio 2024, complessivamente pari a 2.254 migliaia di euro, è dovuto principalmente allo stanziamento del fondo rischi per penalità sulla commessa dell'ASL Napoli3SUD, effettuato nel rispetto del principio della prudenza per euro 2.500 migliaia di euro alla data di bilancio.

Il flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto (o liquidità operativa), indicato al punto 3) del rendiconto, si attesta al termine dell'esercizio a circa 8 milioni di euro. Con riferimento al valore assunto da tale flusso va evidenziato che nel corso del 2024 la Società ha continuato a estinguere i debiti verso fornitori alle scadenze concordate e ad incassare la gran parte dei crediti commerciali secondo i tempi previsti.

La gestione reddituale ha generato nell'esercizio un flusso finanziario molto positivo, in crescita rispetto al 2023, 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'anno.

Il flusso finanziario derivante dall'attività di investimento (B), ulteriormente incrementato rispetto all'esercizio precedente, evidenzia le acquisizioni e dismissioni dell'attivo immobilizzato effettuate dalla Cooperativa nel periodo.

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.

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

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

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 4.476.061,83 ed è oggetto di revisione ai sensi dell'art. 15 L. 59/1992 da parte della Società Uniaudit S.r.l. e di revisione legale ai sensi dell'art 2409 bis c.c. da parte del Collegio Sindacale.

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) 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 prevalentemente in ambito ospedaliero, domiciliare e residenziale.

Premessa

Il presente bilancio, relativo all'esercizio 2024, 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 dall'art. 2423 C.C., il bilancio d'esercizio al 31/12/2024 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; 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 31/12/2024.

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. Si segnala a tal proposito che, nel rispetto della comparabilità dei bilanci e al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile, si è proceduto alla riclassifica degli acconti IRAP e dell'acconto INAIL presenti alla data del 31/12/2023 rispettivamente tra i crediti tributari e i crediti verso altri. Le rispettive voci di debito sono state opportunamente rettifiche per tenere conto di tali riclassifiche, come meglio specificato a commento delle predette voci.

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

L'avviamento è iscritto nell'attivo patrimoniale in quanto: - è stato acquisito a titolo oneroso e deriva dall'acquisto di un ramo d'azienda; - ha un valore quantificabile in quanto incluso nel corrispettivo pagato; - è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo, che garantiscono quindi benefici economici futuri; - è soddisfatto il principio della recuperabilità del relativo costo.

L'avviamento rappresenta solo la parte di corrispettivo riconosciuta a titolo oneroso, non attribuibile ai singoli elementi patrimoniali acquisiti di un'azienda ma piuttosto riconducibile al suo valore intrinseco. L'ammortamento dell'avviamento è effettuato secondo la sua vita utile. La vita utile è stimata in sede di rilevazione iniziale dell'avviamento e non può essere modificata negli esercizi successivi. Ai fini del calcolo della stima della vita utile dell'avviamento, la società ha preso in considerazione le informazioni disponibili per stimare il periodo entro il quale è probabile che si manifesteranno i benefici economici connessi con l'avviamento. Il periodo di tempo entro il quale la società si attende di godere dei benefici addizionali legati alle prospettive reddituali favorevoli del ramo d'azienda oggetto di aggregazione generate dall'operazione straordinaria è stimato in numero dieci anni.

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.

Le immobilizzazioni materiali destinate all'alienazione sono riclassificate in un'apposita voce iscritta nell'attivo circolante ai sensi dell'articolo 2423-ter comma 3, e quindi valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (articolo 2426, comma 1, numero 9, codice civile). I beni destinati alla vendita non sono più oggetto di ammortamento. Il valore recuperabile di un'immobilizzazione è pari al maggiore tra il valore d'uso e il suo valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita.

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 2024 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.

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino sono iscritte al valore risultante dall'applicazione del costo di acquisto specifico, comunque inferiore al valore desumibile dall'andamento del mercato.

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 cessioni di beni, i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento della consegna o della spedizione dei beni; per le prestazioni di servizi al momento di ultimazione della prestazione. Con decorrenza dal 1° gennaio 2024 è entrato in vigore il principio contabile OIC 34 "Ricavi", che disciplina il trattamento contabile dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, fornendo criteri specifici per la loro rilevazione, valutazione e informativa. Con la pubblicazione dell'OIC 34 le penalità derivanti da contratti di vendita di beni e prestazione di servizi sono iscritte in diminuzione dei ricavi e non negli oneri diversi di gestione.

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 e tenendo conto delle agevolazioni applicabili alle cooperative sociali.

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

Altre informazioni

Bilancio Sociale

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.

Per completezza di informativa si segnala che, in conformità all'art. 2086 c.c., come modificato dal D.Lgs. 12 gennaio 2019 n. 14, il Consiglio di Amministrazione, dopo approfondita analisi, ha valutato l'attuale assetto organizzativo,

amministrativo e contabile e le procedure aziendali adottate adeguati alla natura e alle dimensioni sociali, in quanto consentono il presidio ed il monitoraggio della continuità aziendale, nonché l'intercettazione tempestiva degli indizi di crisi.

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	182.735	(33.760)	148.975
Totale crediti per versamenti dovuti	182.735	(33.760)	148.975

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 148.975, di cui euro 147.975 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 esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	201.939	550.000	-	427.057	1.178.996
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	116.214	55.000	-	303.301	474.515

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	85.725	495.000	-	123.756	704.481
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	15.000	-	10.000	34.815	59.815
Ammortamento dell'esercizio	33.329	55.000	-	42.695	131.024
Totale variazioni	(18.329)	(55.000)	10.000	(7.880)	(71.209)
Valore di fine esercizio					
Costo	216.939	550.000	10.000	461.872	1.238.811
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	149.543	110.000	-	345.996	605.539
Valore di bilancio	67.396	440.000	10.000	115.876	633.272

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

Si segnala che nel precedente esercizio è stato rilevato tra le immobilizzazioni immateriali l'avviamento acquisito a titolo oneroso in seguito all'acquisto dal Consorzio Ri.Rei. della piena proprietà del ramo d'azienda, precedentemente condotto in affitto, ed organizzato per l'esercizio delle attività riabilitative di cui all'art. 26 della L. n. 833/1978 svolte nell'ambito dell'ASL Roma 2.

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 Cagliari, Roma (Viale del Tecnopolo e Divino Amore), Palermo, Catenanuova e S. Giorgio a Cremano 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.

Gli acconti sulle immobilizzazioni immateriali, pari ad euro 10.000, si riferiscono all'acconto sui lavori di ristrutturazione dell'immobile di Latina acquisito in locazione nel corso del 2024.

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. sulle immobilizzazioni materiali.

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	8.110.743	281.302	170.548	1.082.993	275.211	9.920.797
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	423.570	187.386	81.698	690.449	-	1.383.103
Valore di bilancio	7.687.173	93.916	88.850	392.544	275.211	8.537.694
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	90.000	54.095	44.357	216.579	179.305	584.336

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	3.583	-	-	-	-	3.583
Ammortamento dell'esercizio	215.087	38.902	22.870	172.541	-	449.400
Totale variazioni	(128.670)	15.193	21.487	44.038	179.305	131.353
Valore di fine esercizio						
Costo	8.197.160	335.397	214.905	1.299.572	454.516	10.501.550
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	638.657	226.288	104.568	862.990	-	1.832.503
Valore di bilancio	7.558.503	109.109	110.337	436.582	454.516	8.669.047

Terreni e Fabbricati

Il valore dei fabbricati strumentali è stato scorporato del valore dei terreni su cui insistono. Come previsto dal 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 averamento di condizione sospensiva. 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;
- 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 381.600 in seguito al perfezionamento della compravendita con l'atto ricognitivo di averamento della condizione sospensiva del 23 giugno 2022 a rogito del Notaio Orlandi e del successivo acquisto, avvenuto il 6 marzo 2023 per euro 1.600, del diritto del concedente sull'area urbana adiacente ai predetti immobili. Il valore dell'area sottostante il fabbricato principale è stato scorporato secondo l'aliquota di legge e classificato tra i terreni edificabili;
- il fabbricato di Viale del Tecnopolo - Roma, attualmente a disposizione della Cooperativa, iscritto al costo storico di euro 335.000;
- i fabbricati pertinenziali della sede di Viale del Tecnopolo - Roma, iscritti per euro 110.650 alla data di bilancio in seguito all'acquisto di posti auto funzionali alla sede sociale, avvenuto il 29 marzo 2023 per euro 60.000 a rogito del Notaio F. Martino;
- i fabbricati siti a Roviano (RM) in Via G. Garibaldi 21 e 19/A, acquisiti con rogito notarile a cura del Notario F. Martino per euro 90.000 lo scorso 26 giugno 2024.

Le immobilizzazioni in corso e acconti, iscritte alla data di chiusura dell'esercizio per euro 454.516, si riferiscono ai lavori di ristrutturazione effettuati sull'immobile di Via Paciotti, 21 - Roma nel corso degli esercizi 2023 e 2024 al fine di trasformare una porzione di tale immobile in un centro di formazione.

Metodo di contabilizzazione dei contributi ricevuti

Nell'esercizio 2024 non sono stati ricevuti contributi per le immobilizzazioni materiali.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 5 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 2024
Valore attuale delle rate non scadute (debito residuo al 31/12)	825.692
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio	51.396
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)	1.124.554
Rettifiche / riprese di valore (c)	0
Valore netto di bilancio (a - b + c)	1.272.446

Contratto di locazione finanziaria n.2 del 14.11.2014 - Società di leasing MEDIOCREDDITO, 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 2024
Valore attuale delle rate non scadute (debito residuo al 31/12)	149.281
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio	13.386
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)	149.085
Rettifiche / riprese di valore (c)	0
Valore netto di bilancio (a - b + c)	341.415

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 2024
Valore attuale delle rate non scadute (debito residuo al 31/12)	3.212
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio	413
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)	17.367
Rettifiche / riprese di valore (c)	0
Valore netto di bilancio (a - b + c)	2.481

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 2024
Valore attuale delle rate non scadute (debito residuo al 31/12)	673
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio	126
Costo storico del bene (a)	9.749
Aliquota di ammortamento virtuale (%)	25
Quota di ammortamento dell'esercizio	2.437
Fondo ammortamento a fine esercizio (b)	6.093
Rettifiche / riprese di valore (c)	0
Valore netto di bilancio (a - b + c)	3.656

Contratto di locazione finanziaria n.5 del 15/03/2023 - Banca IFIS, protocollo n. 14062860 al tasso nominale annuo di 5,44%

Descrizione	
Descrizione del bene	Automezzi: n. 1 IVECO Daily 35 C14 3000 cab. LD passo 3450 n. 1 Altre Marche Cassone ribaltabile trilaterale Generico
Costo per il concedente netto IVA	44.590
Data versamento del maxicanone	15/03/2023
Importo del maxicanone	10.500
Durata del contratto in mesi	60
Numero rate totali escluso il riscatto	59
Importo rata (al netto di IVA)	664
Data entrata in funzione del bene	15/04/2023
Data di riscatto del bene	15/04/2028

Saggio di interesse effettivo (%)	0.59
-----------------------------------	------

Descrizione	Esercizio 2024
Valore attuale delle rate non scadute (debito residuo al 31/12)	24.448
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio	2.120
Costo storico del bene (a)	44.590
Aliquota di ammortamento virtuale (%)	20
Quota di ammortamento dell'esercizio	4.459
Fondo ammortamento a fine esercizio (b)	8.918
Rettifiche / riprese di valore (c)	0
Valore netto di bilancio (a - b + c)	35.672

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 54.961. 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	-	69.961	69.961
Valore di bilancio	0	69.961	69.961
Variazioni nell'esercizio			
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(15.000)	(15.000)
Totale variazioni	-	(15.000)	(15.000)
Valore di fine esercizio			
Costo	-	54.961	54.961
Valore di bilancio	-	54.961	54.961

Si rileva che in seguito al recesso dal CNS avvenuto nel corso dell'esercizio precedente, alla data di bilancio le partecipazioni in altre imprese si riferiscono ai soli titoli di Banca Popolare Etica detenuti per euro 54.961.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, co.1, n. 5, C.c. si evidenzia che alla data del 31/12/2024 non vi sono partecipazioni in imprese collegate possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	54.961

Attivo circolante

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

Rimanenze

(art. 2427, co.1, n. 4, C.c.)

Le rimanenze di magazzino si riferiscono alle merci presenti alla data di bilancio presso la farmacia comunale di Cisterna di Latina (LT), la cui gestione, di durata decennale, è stata affidata in concessione alla Nuova Sair con decorrenza dall'11 novembre 2024.

Le rimanenze di merci sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato, applicando il costo specifico. Non sussiste per alcuno dei beni di magazzino, il presupposto per la valutazione in base al minor valore di mercato.

Oneri finanziari

Non sono stati imputati oneri finanziari.

Metodo di contabilizzazione dei contributi ricevuti

Non sono stati ricevuti contributi in conto esercizio per l'acquisto di materiali.

Costo ammortizzato

Non vi sono state dilazioni di pagamento oltre i normali termini; pertanto, non è stato applicato il principio del costo ammortizzato.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	65.272	65.272
Totale rimanenze	65.272	65.272

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita presenti ad inizio esercizio, pari a euro 175.879, sono relative all'immobile di Via dei Gelsi - Roma, riclassificato in questa voce in seguito ad apposita delibera del CdA di collocazione del bene sul mercato immobiliare.

Alla data di bilancio il valore dell'immobile è stato svalutato per euro 32.879 al fine di adeguarlo al minor valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Si prevede di concludere l'operazione di vendita dell'immobile entro breve termine.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	175.879	(32.879)	143.000

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	32.953.922	2.326.866	35.280.788	35.280.788	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.442.900	209.350	1.652.250	1.652.250	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	234.906	177.481	412.387	335.911	76.476
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	34.631.728	2.713.697	37.345.425	37.268.949	76.476

Come si evince dalla tabella sopra esposta, la variazione intercorsa nell'esercizio 2024, complessivamente pari ad euro 2.713.697, è ascrivibile quasi integralmente (2.326.866 euro) all'incremento subito dai crediti verso clienti.

I crediti verso clienti, iscritti in bilancio al valore di presunto realizzo, presentano al 31/12/2024 un valore netto pari ad euro 35.280.788, di cui nei primi mesi dell'esercizio successivo sono stati incassati crediti per oltre 22 milioni di euro.

In particolare si segnala che il valore nominale dei crediti verso clienti, principalmente 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, risulta rettificato per le perdite per inesigibilità ragionevolmente previste tramite:

- un fondo di svalutazione puntualmente stanziato, al 31/12/2024 complessivamente pari ad euro 11.683.683;
- un fondo rischi su crediti, al 31/12/2024 pari ad euro 229.246.

Nella tabella sottostante si riportano le movimentazioni registrate nel corso dell'esercizio per i predetti fondi:

Descrizione	Fondo svalutazione crediti	Fondo rischi su crediti
Saldo iniziale	16.089.345	-
Utilizzo f.do nell'esercizio	-66.368	-
Rilascio f.do per incasso credito	-10.662.398	-
Accantonamento f.do nell'esercizio	6.323.104	229.246
Totale calcolato	11.683.683	229.246

Nel bilancio al 31/12/2024 il fondo svalutazione crediti relativo ai crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo, pari a euro 4.739.434, invariato rispetto al 2023, è stato rappresentato in bilancio in diretta diminuzione dei crediti cui si riferisce, di pari ammontare, di seguito individuati:

- Provincia Italiana della Congregazione dei Figli dell'Immacolata Concezione (PICFIC) - in amministrazione straordinaria, per euro 4.663.511. Su questa posizione creditoria, di consistente rilevanza, pur in assenza di elementi certi che facciano ritenere non recuperabile in tutto o in parte 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 della lunghezza e della complessità dell'iter amministrativo della Procedura;

- Ospedale Cristo Re - in concordato preventivo, per euro 75.923.

Nel corso dell'esercizio il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per euro 66.368, accantonato per euro 6.323.104 e rilasciato per euro 10.662.398, per una consistenza complessiva alla data di bilancio di euro 11.683.683.

La variazione del fondo è riconducibile per la gran parte alle movimentazioni effettuate per tenere conto delle criticità delle due posizioni creditorie seguenti:

- ASP Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio, come approfondito al paragrafo 10) "*Criticità rilevate e misure prudenziali*" della Relazione sulla gestione, cui si rimanda, nel 2024 è stato promosso dinanzi al Tribunale di Milano il Procedimento monitorio RG n. 13293/2024 per il recupero del credito scaduto alla data del 31/03/2024, oltre interessi moratori, spese e oneri accessori. Stante l'avvenuta corresponsione in forma rateale dell'intera sorte capitale da parte dell'ASP, la cui ultima tranche è stata pagata il 4 marzo 2025, il fondo accantonato in precedenti esercizi è stato rilasciato per l'importo di euro 10.662.398. Tuttavia, nel rispetto del principio della prudenza, per tenere conto del possibile rischio di mancato incasso del credito residuo, nell'esercizio è stato stanziato un ulteriore fondo per euro 3.519.743, pari al credito scaduto e non ancora incassato alla data di redazione della presente Nota. Si rileva inoltre che, in ossequio ai principi della competenza economica e della prudenza, al 31/12/2024 sono stati rilevati a bilancio gli interessi legali di mora (ex D.Lgs n. 231/2002 e smi) maturati sul credito, pari a complessivi euro 1.534.468 e contestualmente è stato stanziato un apposito fondo svalutazione di pari importo in rettifica di tale credito.
- ASP GOLGI - REDAELLI, pur in assenza di elementi certi che facciano ritenere non recuperabile il credito, nel rispetto della previsione di cui all'art. 2423 bis, per tenere conto dei rischi di mancato incasso la Società ha ritenuto di svalutare prudenzialmente integralmente il credito presente alla data di bilancio che risulta non incassato alla data della presente Nota, pari ad euro 2.578.274. Si rimanda al paragrafo 10) "*Criticità rilevate e misure prudenziali*" della Relazione sulla gestione per un approfondimento al riguardo.

Di seguito si fornisce un dettaglio dei crediti verso clienti.

Descrizione	Importo
Crediti documentati da fatture	30.669.830
Altri crediti di natura commerciale (ritenute a garanzia 0,50% ex art. 30 D. Lgs. n. 50/2016)	52.530
Credito DCR dicembre	30.808
Fatture da emettere	11.788.161
(Note di credito da emettere)	-87.047
(Fondo svalutazione crediti)	-6.944.249
(Fondo rischi su crediti)	-229.246
Crediti documentati da fatture esigibili oltre 12 m	4.739.434
(Fondo svalutazione crediti)	-4.739.434
Crediti per int.att.mora	1.534.468
(Fondo svalutazione int.att.)	-1.534.468
Totale calcolato	35.280.787
arrotondamento	1
da bilancio	35.280.788

I crediti tributari, complessivamente pari a euro 1.652.250, accolgono:

- il credito Iva per conguaglio annuale, pari ad euro 296.831;
- per euro 9.626 al credito per ritenute cod. 1712;
- per euro 65.563 al credito per ritenute operate in qualità di sostituto d'imposta;
- al credito IRES di euro 8.605 generato da ritenute subite sugli interessi attivi bancari;
- al credito per gli acconti IRAP dell'esercizio 2024, pari a euro 1.271.625, versati secondo la normativa vigente. Si rileva che per la comparabilità degli esercizi, si è proceduto alla riclassifica tra i crediti tributari al 31/12/2023 degli acconti versati a titolo di IRAP per l'esercizio 2023, pari ad euro 691.463.

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	35.280.788	35.280.788
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.652.250	1.652.250
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	412.387	412.387
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	37.345.425	37.345.425

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 altri alla data del 31/12/2024.

Descrizione	Importo
Depositi cauzionali in denaro entro 12 m	3.299
Crediti verso i dipendenti	244.200
Crediti verso Enti previdenziali ed assistenziali	31.335
Fornitori saldo dare	5.346
Anticipi a fornitori	21.563
Altri crediti	30.168

Depositi cauzionali in denaro oltre 12 m	76.476
Totale calcolato	412.387

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

- i crediti verso i dipendenti, per euro 244.200, per le anticipazioni sulle competenze future erogate dalla Cooperativa ai propri soci e da recuperare mediante trattenute sugli emolumenti da corrispondere;
- il credito verso fornitori a breve termine per euro 5.346;
- il credito per anticipi a fornitori per euro 21.563;
- il credito per i depositi cauzionali in denaro, per complessivi euro 79.775, relativi ai depositi versati a fronte dei contratti di locazione passiva e ai contratti di servizi della Cooperativa di cui euro 76.476 esigibili oltre l'esercizio successivo ed euro 3.299 entro i 12 mesi successivi;
- i crediti verso Enti previdenziali ed assistenziali per complessivi euro 31.335, che ricomprendono il credito di euro 25.000 esistente alla data di bilancio nei confronti della Mutua Sanitaria Integrativa Cesare Pozzo, ed il credito verso l'Inps per euro 6.335. Per completezza di informativa si evidenzia che nel bilancio corrente il credito INAIL 2023 per acconti versati di euro 519.492 è stato riclassificato in diminuzione del relativo debito;
- gli altri crediti, pari a euro 30.168, si riferiscono a crediti di modesta entità ed al credito di euro 15.000 relativo alla partecipazione al Consorzio Nazionale Servizi, da cui la Società è fuoriuscita nel mese di giugno 2024.

A completamento dell'informativa di bilancio, si segnala che al 31/12/2024 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	2.681.775	295.961	2.977.736
Assegni	-	-	0
Denaro e altri valori in cassa	19.110	5.800	24.910
Totale disponibilità liquide	2.700.885	301.761	3.002.646

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	10.884	(10.851)	33
Risconti attivi	424.347	4.557	428.904
Totale ratei e risconti attivi	435.231	(6.294)	428.937

I ratei attivi iscritti in bilancio al 31/12/2024 per euro 33 si riferiscono a quote di ricavo di competenza dell'esercizio 2024.

La voce risconti attivi, pari a complessivi euro 428.904 alla data di chiusura dell'esercizio, comprende euro 83.768 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 46.673 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 rischi diversi per euro 204.130, di cui euro 160.608 scadenti entro l'esercizio successivo ed euro 43.522 scadenti oltre l'esercizio successivo, ma entro il quinto. Gli ulteriori risconti attivi rilevati al 31/12/2024 si riferiscono:

- per euro 15.664 al costo per manutenzioni e riparazioni di beni strumentali;

- per euro 4.374 a prestazioni di servizi vari;
- per euro 33.126 ai canoni di noleggio di beni strumentali ed autoveicoli e per euro 1.190 al noleggio della certificazione Euronovate;
- per euro 7.721 a canoni di leasing, di cui euro 4.673 aventi competenza oltre l'esercizio successivo;
- per euro 17.211 ad assicurazioni e bolli auto;
- per euro 27.462 a canoni di assistenza informatica, di cui euro 21.131 scadenti entro l'esercizio successivo ed euro 6.331 scadenti oltre l'esercizio successivo ma entro il quinto;
- per euro 19.553 ai canoni del software Atlante, di cui euro 16.564 scadenti entro l'esercizio successivo ed euro 2.990 scadenti oltre l'esercizio successivo ma entro il quinto;
- per euro 1.281 a licenze software di durata annuale.

L'importo residuale di euro 13.424 si riferisce alle quote di risconti attivi di modesto importo di cui euro 225 di competenza dell'esercizio 2025.

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, ciò al fine di distinguere i mezzi propri da quelli di terzi.

Patrimonio netto

Al 31/12/2024 il capitale sociale risulta sottoscritto per euro 939.750 da n. 3.754 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 274.250 da n. 1097 soci cooperatori. Alla data di bilancio sono ancora da incassare quote per euro 148.975, di cui euro 1.000 dai soci volontari. Come indicato con riferimento alla voce A) Crediti verso soci, le quote sottoscritte sono generalmente riscalate dalle retribuzioni o dai compensi professionali mediante un piano di rateizzazione che prevede n. 5 trattenute di pari importo. Nell'esercizio 2024 sono state rimborsate quote sociali per euro 92.400.

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	1.320.375	-	-	274.250	343.500		1.251.125
Riserva legale	4.699.862	-	239.268	-	-		4.939.130
Altre riserve							
Riserva straordinaria	10.933.679	-	503.228	-	-		11.436.907
Varie altre riserve	167.169	-	73.800	-	-		240.969
Totale altre riserve	11.100.848	-	577.028	-	-		11.677.876
Utile (perdita) dell'esercizio	797.561	(55.064)	(742.497)	-	-	4.476.062	4.476.062
Totale patrimonio netto	17.918.646	(55.064)	73.799	274.250	343.500	4.476.062	22.344.193

La voce capitale sociale ha subito nell'esercizio una variazione netta di euro (69.250) per effetto delle normali dinamiche della vita sociale. Nel corso del 2024 sono stati ammessi n. 1.097 soci cooperatori, mentre sono stati esclusi o sono receduti complessivamente n. 1.374 soci cooperatori. 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	1.251.125	Riserva di capitale	B	1.251.125
Riserva legale	4.939.130	Riserva di utili	B	4.939.130
Altre riserve				
Riserva straordinaria	11.436.907	Riserva di utili	A,B	11.436.907
Varie altre riserve	240.969	Riserva di capitale e da arrotondamento	A,B,E	240.969
Totale altre riserve	11.677.876			11.677.876
Totale	17.868.131			17.868.131

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Quota non distribuibile				17.868.131
Residua quota distribuibile				0

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

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

L'incremento della riserva legale, di importo pari a euro 4.939.130 alla data di bilancio, è da riferirsi alla destinazione del 30% dell'utile dell'esercizio precedente. La riserva straordinaria ammonta ad euro 11.436.907 ed è aumentata di euro 503.228 per effetto della destinazione dell'utile dell'esercizio precedente. 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 240.968 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	277.193	1.014.376	1.291.569
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	282.765	2.612.094	2.894.859
Utilizzo nell'esercizio	277.193	364.049	641.242
Totale variazioni	5.572	2.248.045	2.253.617
Valore di fine esercizio	282.765	3.262.421	3.545.186

Alla data di bilancio, i fondi per rischi e oneri risultano incrementati per 2.253.167 euro rispetto alla data di inizio esercizio.

La variazione è dovuta:

- per euro 5.572 alle movimentazioni del fondo di quiescenza in relazione agli stanziamenti ed utilizzi delle quote di competenza del trattamento di fine mandato da corrispondere agli amministratori in base alle delibere assembleari;
- per euro (284.549) alle movimentazioni del fondo per rischi di contenziosi con il personale. Alla data di bilancio, per tenere prudenzialmente conto dei probabili esiti dei contenziosi in essere, è stato accantonato per euro 79.500;
- per euro 32.593 allo stanziamento prudenziale di un fondo rischi per interessi moratori relativamente al contenzioso instaurato con il Comune di Cervesina (Trib. di Pavia, Sez. III, NRG 2042/2025);
- per complessivi euro 2.500.000 alla rilevazione di un fondo rischi per penali sul contratto in essere con l'ASL Napoli 3Sud. Tale stanziamento è stato effettuato per tenere conto delle significative criticità operative segnalate dai legali della Cooperativa in relazione all'esecuzione dell'appalto domiciliare nei vari distretti dell'ASL predetta e riconducibili in gran parte al problema del mismatch che nell'area campana è particolarmente rilevante.

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	494.979
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	4.787.724
Utilizzo nell'esercizio	4.867.323

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Totale variazioni	(79.599)
Valore di fine esercizio	415.380

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
Debiti verso banche	5.346.451	(1.199.239)	4.147.212	1.454.337	2.692.875
Acconti	259.341	(259.341)	-	-	-
Debiti verso fornitori	6.143.348	(2.127.624)	4.015.724	4.015.724	-
Debiti tributari	3.365.428	(356.053)	3.009.375	3.009.375	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.027.246	288.690	2.315.936	2.315.936	-
Altri debiti	10.473.797	220.280	10.694.077	10.694.077	-
Totale debiti	27.615.611	(3.433.287)	24.182.324	21.489.449	2.692.875

Al termine del 2024 si rileva una riduzione dei debiti sociali per complessivi euro 3.433.287.

Le variazioni più significative intervenute rispetto all'esercizio precedente sono da ascrivere alla riduzione dei debiti verso fornitori per euro 2.127.624 e alla riduzione dei debiti verso banche per euro 1.199.239.

Con riferimento ai debiti verso banche, si segnala che la variazione è dovuta principalmente:

- all'estinzione, conclusasi il 1° marzo 2024, degli anticipi su fatture erogati per euro 741.742 da Intesa Sanpaolo Spa e Monte dei Paschi di Siena nel mese di novembre 2023 a valere sulle linee di affidamento concesse per tali operazioni dai rispettivi istituti di credito;

- per euro 446.842 al rimborso delle rate del mutuo fondiario scadenti nell'esercizio.

Al 31/12/2024 i debiti verso banche ricomprendono:

- il debito di euro 2.130.852 verso Intesa San Paolo S.P.A. in relazione al contratto di mutuo fondiario sottoscritto il 28 luglio 2022 per l'acquisto dell'immobile di Via Paciotti - Roma. Al termine dell'esercizio 2024 la quota di mutuo scadente entro l'esercizio successivo è pari a euro 453.206, la quota scadente oltre l'esercizio successivo, ma entro il quinto, è pari ad euro 1.677.646;

- il debito di euro 2.000.000 verso Intesa San Paolo S.P.A. in relazione al contratto di mutuo n.1022703261 sottoscritto il 18 dicembre 2024, da rimborsarsi integralmente entro il 18 dicembre 2026, di cui euro 984.771 scadente entro l'esercizio successivo ed euro 1.015.229 scadente oltre l'esercizio successivo, ma entro il quinto. Si rileva che non vi è

evidenza di tale posta nelle variazioni del saldo della voce in commento in quanto il relativo effetto patrimoniale viene neutralizzato dall'estinzione del mutuo di euro 2.000.000 concesso a dicembre 2023 da MPS, rimborsato integralmente nell'esercizio 2024;

- il debito di euro 2.501 e 11.795 rispettivamente verso Monte dei Paschi di Siena e Intesa Sanpaolo derivante dall'utilizzo di carte di credito aziendali.

Il debito residuo di euro 2.065 si riferisce agli interessi rilevati ma non ancora addebitati alla data di bilancio su anticipi fatture erogati da BNL nel corso dell'esercizio.

Al 31/12/2024 non sussistono debiti verso banche scadenti oltre i 5 anni.

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

Descrizione	Importo
Fornitori di beni e servizi	1.403.751
Fatture da ricevere	2.470.840
(Note di credito da ricevere)	-35.238
Fatture contestate	176.371
Totale calcolato	4.015.724

Alla data di bilancio i debiti verso fornitori ammontano a complessivi euro 4.015.724.

Tale voce accoglie il debito di euro 110.081 per compensi per prestazioni professionali prestate dai soci lavoratori della Cooperativa, le cui fatture sono state ricevute e pagate a gennaio 2025, il debito per le fatture ricevute dai fornitori scadenti entro l'esercizio successivo e contabilizzate alla data di bilancio per euro 1.293.670, il debito per le fatture da ricevere accantonate per competenza per euro 2.470.840, al netto delle note di credito da ricevere, pari ad euro 35.238, ed il debito verso fornitori per fatture contestate per euro 176.371.

Si segnala che il debito per fatture da ricevere si riferisce:

- per euro 1.090.262 a fatture da ricevere da soci lavoratori per prestazioni rese nell'esercizio 2024, ricevute e pagate alla data di redazione della presente nota;

- per euro 72.068 a fatture da ricevere in relazione all'attività della farmacia;

- per euro 1.308.509 al debito per fatture da ricevere da altri fornitori di beni e servizi, che si riferiscono prevalentemente alle seguenti rilevazioni: per euro 32.813 ad accantonamenti effettuati in esercizi precedenti, per euro 305.063 a servizi di assistenza socio-sanitaria, principalmente erogati da società mandanti di RTI sugli appalti del TSMREE e GIL (Asl Rm1), per euro 286.155 ad oneri di regolazione nei confronti delle Società con cui la Cooperativa ha sottoscritto accordi di Raggruppamenti Temporanei d'Impresa per l'esecuzione delle commesse di competenza 2024, per euro 70.153 a servizi legali e consulenze, per euro 56.873 al noleggio delle divise sanitarie, per euro 52.500 a prestazioni di cura del verde, per euro 52.014 al noleggio delle divise sanitarie, per euro 29.254 a spese per servizi di pulizia, per euro 28.334 alle utenze telefoniche fisse e mobili, idrica ed elettrica e al riscaldamento, per euro 24.552 a spese per la formazione e l'aggiornamento professionale degli operatori, per euro 20.536 a derrate alimentari e pasti da destinarsi agli ospiti delle strutture gestite dalla Società, per euro 20.112 a visite mediche effettuate ai dipendenti della Società e spese di sorveglianza sanitaria, per euro 19.294 a fatture da ricevere dai membri del Collegio Sindacale di cui euro 5.150 per le attività svolte in qualità di OdV, per euro 15.328 a spese per prestazioni professionali, per euro 15.026 a penalità su contratti, per 15.000 a spese di rappresentanza, per euro 14.781 a spese per omaggi, per euro 14.814 a noleggi di beni strumentali, per 11.018 a canoni di leasing immobiliare, per euro 9.572 a costi per carburanti. Le restanti fatture da ricevere sono riferibili alle prestazioni e servizi legati all'ordinaria gestione aziendale e rappresentano debiti a breve termine.

La voce "Debiti tributari" accoglie i debiti verso l'Erario per ritenute operate alla fonte per euro 2.125.494 e il debito per il saldo IRAP di euro 883.881. Gli acconti IRAP versati sono ricompresi tra i crediti tributari. Si rileva al riguardo che, per la comparabilità dei bilanci, il debito IRAP 2023 è rilevato in euro 1.268.386 per tenere conto della riclassifica tra i crediti tributari degli acconti IRAP versati per il 2023, pari ad euro 691.463.

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

- il debito verso l'INPS, pari a euro 2.192.239, per i contributi sulle retribuzioni, anche differite, dei dipendenti;

- per euro 37.875 il debito residuo verso l'INAIL come risulta dall'auto liquidazione relativa all'anno 2024. Nel rispetto della comparabilità dei bilanci si è proceduto alla riclassifica in questa voce dell'acconto INAIL rilevato nel bilancio al 31/12/2023 tra i 'crediti verso altri' per euro 519.492;
- il debito verso forme previdenziali complementari per euro 38.907;
- euro 46.915 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 31/12/2024, tutti scadenti entro l'esercizio successivo, sono composti come di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Debiti verso il personale per retribuzioni	5.344.628
Debiti verso il personale per ferie non godute, mensilità e premi maturati	3.955.545
Debiti per quote sociali da rimborsare	774.395
Debiti verso il Comune di Cervesina	262.672
Debiti per conciliazioni	56.224
Debiti verso soci per dividendi o altro	3.313
Debiti verso amministratori per emolumenti o altro	33.179
Debiti diversi	264.121
Totale calcolato	10.694.077

La voce altri debiti comprende:

- il debito di euro 5.344.628 verso i dipendenti per le retribuzioni ordinarie di dicembre 2024, corrisposte a gennaio 2025;
- il debito verso dipendenti per ratei di mensilità differite, ferie non godute e premi maturati per euro 3.955.545;
- il debito di euro 774.395 per quote sociali da rimborsare ai soci cooperatori fuoriusciti dalla compagine sociale a seguito di esclusione o recesso;
- il debito di euro 262.672 verso il Comune di Cervesina;
- il debito di euro 56.224 legato a conciliazioni con il personale concluse nel 2024 di cui euro 7.300 dovuti a consulenti;
- il debito di euro 3.313 verso soci cooperatori per i dividendi deliberati nelle assemblee precedenti;
- il debito di euro 33.179 per compensi 2024 ancora da corrispondere agli amministratori.

I debiti diversi sono principalmente costituiti dal debito verso AGCI, pari a euro 61.640, relativo a quote associative pregresse, dal debito di euro 30.755 per oneri condominiali e conguagli utenze di competenza dell'anno per le diverse unità locali della Società, dal debito di euro 80.542 per trattenute operate sugli stipendi dei dipendenti e sui compensi professionali in qualità di terzo pignorat, dal debito corrente per trattenute sindacali, pari a euro 10.302, dal debito per trattenute finanziarie sugli emolumenti dei dipendenti di euro 11.500, e dal debito di euro 30.000 verso Legacoop per quote associative.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'articolo 2427, n. 6 del Codice Civile si precisa che, data la natura dell'attività svolta dalla Società, la pressoché totalità dei debiti è ascrivibile ad operazioni effettuate in ambito nazionale.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	4.147.212	4.147.212
Debiti verso fornitori	4.015.724	4.015.724
Debiti tributari	3.009.375	3.009.375
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.315.936	2.315.936
Altri debiti	10.694.077	10.694.077
Debiti	24.182.324	24.182.324

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	2.130.852	2.130.852	2.016.360	4.147.212
Debiti verso fornitori	-	-	4.015.724	4.015.724
Debiti tributari	-	-	3.009.375	3.009.375
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	2.315.936	2.315.936
Altri debiti	-	-	10.694.077	10.694.077
Totale debiti	2.130.852	2.130.852	22.051.472	24.182.324

Si conferma quanto già rappresentato lo scorso anno, infatti il debito verso banche assistito da garanzia reale è costituito dalla quota capitale residua al 31/12/2024, relativamente al mutuo sottoscritto in data 28/07/2022 con Intesa Sanpaolo Spa (il credito ceduto a GIADA SEC Srl come da comunicazione Intesa Sanpaolo Spa del 19.03.2024 è stato riacquistato da Intesa Sanpaolo Spa, come da comunicazione di quest'ultima del 14.03.2025), per complessivi euro 3.200.000,00 e sul quale contestualmente all'accensione del mutuo è stata iscritta ipoteca di primo grado per euro 6.400.000,00 sull'immobile sociale sito a Roma in Via Francesco Paciotti, 21.

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	116.714	(115.751)	963
Risconti passivi	1.075	2.414	3.489
Totale ratei e risconti passivi	117.789	(113.337)	4.452

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

I ratei passivi, pari ad euro 963 al 31/12/2024, si riferiscono alle quote di premi assicurativi di competenza del 2024 di modesta entità.

I risconti passivi, pari a complessivi euro 3.489, si riferiscono:

- alle quote di competenza degli esercizi successivi del ricavo derivante dalla rifatturazione della polizza rischi n. 2421900, per complessivi euro 3.055, di cui euro 814 scadenti entro l'esercizio 2025 ed euro 2.241 di competenza degli esercizi successivi al 2025 ma entro il quinto.

- all'iscrizione in bilancio delle quote di ammortamento di competenza degli esercizi successivi al 2024, pari a euro 434, 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 e di penalità su contratti attivi. La società si è avvalsa della facoltà di non applicare i criteri di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa disciplinati dall'OIC 34, in quanto i loro effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della posta contabile.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi prestazioni ambito sanitario	95.569.464
Ricavi Prestazioni ambito sociale	23.524.233
Ricavi Prestazioni ambito enti ecclesiastici	8.348.533
Ricavi farmacia	71.243
Totale	127.513.473

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

I ricavi conseguiti nell'esercizio 2024 si riferiscono a prestazioni svolte esclusivamente nel territorio italiano.

Nel corso dell'anno, la Società ha erogato i suoi servizi in undici diverse Regioni del territorio nazionale ed oltre il 60% del fatturato è stato prodotto nell'area del centro Italia.

La composizione del fatturato del 2024 è riconducibile per il 75% agli appalti sottoscritti con le strutture sanitarie pubbliche, principalmente ASL, per il 18,5% ad appalti e prestazioni di natura sociale o socio-assistenziale verso Comuni, altre committenze pubbliche non sanitarie e utenti finali (quali ad esempio gli utenti dei CPE e delle Case di riposo,..) e per il 6,5% ad Enti Ecclesiastici.

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

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	127.513.473	124.100.483	3.412.990
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	11.406.856	4.997.309	6.409.547
Totale calcolato	138.920.329	129.097.792	9.822.537

Come si evince dal dettaglio sopra riportato, la variazione incrementale dei ricavi caratteristici rilevata dalla Cooperativa nel 2024 rispetto all'esercizio precedente supera il 2,7%. La Nuova Sair ha quindi confermato l'andamento positivo di crescita del proprio fatturato, correlato al notevole sviluppo dimensionale ed operativo generato dai nuovi appalti avviati dalla Società nel corso dell'esercizio, ma anche dall'aumento di integrazioni contrattuali per appalti già in essere all'inizio dell'esercizio, come ampiamente descritto nei paragrafi 8) "Le attività di Nuova Sair" 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 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione
Contributi in conto esercizio	86.988	90.103	-3.115
Rimborsi spese	-	844	-844
Fitti attivi (attività accessoria)	7.200	7.200	-
Arrotondamenti e abbuoni attivi	350	80	270
Sopravvenienze e insussistenze attive	11.009.114	4.699.594	6.309.520
Plusvalenze ordinarie	1.418	11.023	-9.605
Altri..	28.889	24.110	4.779
Contributi in c/impianti	257	257	-
Rimborsi assicurativi	825	2.450	-1.625
Contributi P.I.S.	271.814	161.648	110.166
Totale calcolato	11.406.855	4.997.309	6.409.546
Arrotondamento	1	-	1
Totale da bilancio	11.406.856	4.997.309	6.409.547

Gli altri ricavi e proventi, pari a euro 11.406.856 al termine dell'esercizio, rilevano un incremento di 6.409.547 euro.

Tale variazione è principalmente da correlare alla rilevazione di sopravvenienze attive, pari a euro 11.009.114, tassabili e non, generate come segue:

- per euro 87.862 da elementi positivi di competenza di anni precedenti e sopravvenute insussistenze di costi contabilizzati in esercizi passati;
- per euro 258.854 dal rilascio dell'eccedenza del fondo rischi su contenziosi del personale;
- per euro 10.662.398 dal rilascio del fondo, prudenzialmente iscritto in precedenti esercizi, collegato al rischio di mancato incasso del credito scaduto vantato nei confronti dell'ASP Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio di Milano. Tale rischio è venuto meno in relazione all'avvenuto incasso del credito come descritto nel paragrafo relativo ai crediti verso clienti della presente Nota.

La voce altri ricavi e proventi accoglie inoltre i contributi erogati dal Comune di Tivoli in qualità di capofila del Distretto sociosanitario RM5.3 nell'ambito della convenzione per la co-progettazione e gestione del servizio di Pronto Intervento Sociale Distrettuale (cd P.I.S.), pari ad euro 271.814, i contributi in c/esercizio, pari a euro 86.988, di spettanza della Cooperativa in relazione ad appositi piani formativi aziendali autorizzati ed approvati nell'ambito del Conto Formativo di Fon.Coop., i proventi di euro 25.000 da ricevere da parte della Società di Mutuo Soccorso Cesare Pozzo, ed altri ricavi minori. Il contributo in c/impianti iscritto per euro 257 tra gli altri ricavi è relativo alla quota di competenza del 2024 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 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.625.132	1.839.500	-214.368
Per servizi	28.060.885	29.302.366	-1.241.481
Per godimento di beni di terzi	1.986.454	2.077.601	-91.147
Per il personale	91.216.451	83.527.578	7.688.873

Ammortamenti e svalutazioni	8.700.120	8.821.807	-121.687
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-65.272	-	-65.272
Accantonamenti per rischi	79.500	648.279	-568.779
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	3.026.305	597.726	2.428.579
Totale calcolato	134.629.575	126.814.857	7.814.718

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

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione
Acquisti di materiali	807.303	818.411	-11.108
Sconti attivi	-1.599	-90	-1.509
Cancelleria	45.413	54.234	-8.821
Carburanti e lubrificanti	75.668	102.284	-26.616
Carburanti e lubrificanti per autovetture	301.006	297.901	3.105
Derrate alimentari e pasti	397.342	566.761	-169.419
Totale calcolato	1.625.133	1.839.501	-214.368
arrotondamento	-1	-1	-
da bilancio	1.625.132	1.839.500	-214.368

Si rappresenta che la variazione negativa rilevata al termine dell'esercizio è da ricollegarsi principalmente ai minori costi per le derrate alimentari e pasti in relazione alla cessazione della gestione della RSA "Paolo Beccaria" - Cervesina (PV) avvenuta in data 30 settembre 2023.

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

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione
Trasporti e spedizioni	17.800	7.622	10.178
Energia elettrica	130.126	165.360	-35.234
Gas e riscaldamento	19.091	59.090	-39.999
Spese telefonia fissa	72.056	62.809	9.247
Spese telefonia mobile	167.807	161.831	5.976
Spese postali e di affrancatura	16.908	13.253	3.655
Spese legali e altre consulenze professionali	453.348	478.393	-25.045
Provvigioni a intermediari	-	1.800	-1.800
Pubblicità e promozione	89.633	78.518	11.115
Spese di rappresentanza	17.804	2.605	15.199
Servizi di comunicazione	53.131	66.865	-13.734
Viaggi (ferrovia, aereo, auto ...)	74.556	74.702	-146
Soggiorni (albergo, ristorante, bar ...)	121.983	134.974	-12.991
Rimborsi a piè di lista al personale e km	12.241	26.408	-14.167
Prestazioni professionali soci p.i.	17.099.093	16.539.804	559.289
Manutenzioni e riparazioni	241.335	186.528	54.807
Mostre, fiere, eventi	38.513	30.415	8.098
Canoni di assistenza tecnica	226.975	123.315	103.660
Compensi agli amministratori	1.202.923	985.780	217.143
Compensi ai sindaci e ai revisori	51.277	56.728	-5.451
Assicurazioni varie	190.661	275.122	-84.461
Assicurazioni autovetture	47.320	47.612	-292

Pedaggi e parcheggi autovetture	54.371	55.776	-1.405
Prestazioni di terzi	89.471	70.907	18.564
Prestazioni occasionali	18.908	22.636	-3.728
Spese per servizi bancari	32.487	17.691	14.796
Spese varie	128.979	169.767	-40.788
Servizi web	47.716	-	47.716
Servizi amministrativi	38.995	46.590	-7.595
Assistenza informatica	114.047	98.844	15.203
Spese per consulenze	85.528	55.691	29.837
Altri...	6.942.171	9.041.413	-2.099.242
Spese per pulizia	163.630	143.516	20.114
Totale calcolato	28.060.885	29.302.365	-1.241.481
arrotondamento	1	1	-
da bilancio	28.060.885	29.302.366	-1.241.481

A completamento dell'informativa contenuta nella tabella precedente, si evidenzia che la voce 'Altri', pari a euro 6.942.171, comprende le seguenti voci di costo:

- le spese relative ai servizi di assistenza socio-sanitaria per euro 5.212.867, in gran parte riconducibili alle prestazioni legate ai progetti attivati col Comune di Palermo nell'ambito del PON METRO REACT destinato a persone con disabilità ex art.14 L.328/00 (euro 3.232.590), agli appalti presso l'ASL Roma 1 nei servizi TSMREE e GIL (euro 1.866.957) e al servizio presso il DS RM 5.3 - Tivoli (euro 95.447). La significativa variazione di tali costi (-1.995.335) rispetto all'esercizio precedente è da ascrivere alla cessazione dell'appalto presso il Comune di Palermo avvenuto nel corso del 2024;
- gli oneri di gestione e coordinamento nell'ambito dei RTI, complessivamente pari a euro 287.393 si riferiscono per euro 262.383 ai costi relativi al RTI con Medicasa Italia S.p.A., per euro 23.424 ai costi intra RTI nell'ambito dell'appalto con l'Azienda USL Toscana Sud-Est e per euro 1.586 a costi di RTI minori;
- le spese per l'effettuazione delle visite mediche ai lavoratori e alla sorveglianza sanitaria per euro 401.867;
- i costi per la formazione e l'aggiornamento professionale dei lavoratori per euro 256.281;
- le spese per la cura del verde per euro 291.950;
- le spese per la pulizia e l'igienizzazione degli abiti da lavoro per euro 31.168;
- i contributi inps sui compensi amministratori per euro 202.960;
- le spese per il servizio di smaltimento dei rifiuti speciali per euro 102.804;
- le spese per il sostenimento dei test antigenici per la rilevazione del covid-19 per euro 555;
- il costo dei buoni pasto del personale della Cooperativa per euro 44.939;
- le spese legate al rinnovo delle certificazioni della qualità per euro 30.530;
- i costi per le consulenze tecniche per euro 41.611;
- i costi per il servizio NCC per euro 17.833;
- le spese per i servizi di segretariato sociale per euro 8.263;
- i costi per la direzione sanitaria per euro 6.000;
- il compenso dell'ODV per euro 5.150.

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

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione
Affitti passivi e locazioni	395.150	333.296	61.854
Canoni leasing immobiliari	235.516	214.351	21.165
Canoni leasing autovetture	11.428	11.958	-530
Canoni altri leasing	10.989	8.448	2.541
Noleggi	891.572	895.264	-3.692
Noleggi autovetture	400.443	377.833	22.610
Canoni concessioni	7.116	214.914	-207.798
Canoni software Atlante	33.030	21.537	11.493
Altri	1.210	-	1.210

Totale calcolato	1.986.454	2.077.601	-91.147
-------------------------	------------------	------------------	----------------

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

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione
Stipendi	60.497.093	55.895.731	4.601.362
Altri	9.715.492	8.802.088	913.404
Premi ed indennità	43.812	64.030	-20.218
Contributi INPS	15.318.421	13.526.482	1.791.939
Contributi INAIL	578.550	566.871	11.679
Altri	186.545	161.915	24.630
Accantonamento fondo TFR	4.787.724	4.381.221	406.503
Altri	88.814	129.240	-40.426
Totale calcolato	91.216.451	83.527.578	7.688.873

Si evidenzia che il significativo aumento del costo del personale riflette i maggiori oneri collegati all'entrata in vigore, a far data dal mese di febbraio 2024, del nuovo CCNL Coop Sociali per il triennio 2023-2025, le cui tabelle ministeriali sono state pubblicate in via definitiva dal MLPS con D.D. n. 30/2024 del 14/06/2024.

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

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	131.024	122.281	8.743
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	449.400	376.343	73.057
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	32.879	33.301	-422
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	8.086.817	8.289.882	-203.065
Totale calcolato	8.700.120	8.821.807	-121.687

La variazione delle rimanenze è evidenziata nel prospetto sottostante:

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-65.272	-	-65.272
Totale calcolato	-65.272	-	-65.272

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 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione
Accantonamento rischi su contenziosi	79.500	648.279	-568.779
Totale calcolato	79.500	648.279	-568.779

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

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione
Imposta di bollo e contr. unif.	8.928	22.194	-13.266
Altre imposte e tasse deducibili	87.632	98.672	-11.040
IMU	76.605	81.036	-4.431
Diritti CCIAA	4.474	4.303	171

Diritti vari e contributi per partecipazione gare	37.196	13.114	24.082
Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	21.679	43.295	-21.616
Sopravvenienze e insussistenze passive	119.704	201.299	-81.595
Abbonamenti, libri, riviste, giornali	18.358	6.262	12.094
Erogazioni liberali	30.824	3.450	27.374
Omaggi e regalie	46.668	42.464	4.204
Multe e ammende	8.354	7.172	1.182
Sanzioni amministrative	35.772	29.629	6.143
Penalità varie	12.257	24.579	-12.322
Accantonamento f.do rischi penali	2.500.000	-	2.500.000
Altri costi	17.853	20.255	-2.402
Totale calcolato	3.026.304	597.724	2.428.580
arrotondamento	1	2	-1
Totale calcolato	3.026.305	597.726	2.428.579

Si rileva che la variazione della voce B14 del conto economico è influenzata fortemente dall'accantonamento al fondo rischi penali, rilevato 'per natura' tra gli oneri diversi di gestione in ossequio all'OIC31.

Le sopravvenienze passive rilevate alla data di bilancio si riferiscono a componenti negativi di competenza di anni precedenti e sopravvenute insussistenze di ricavi contabilizzati in esercizi passati.

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 rileva che non sono presenti proventi da partecipazioni, diversi dai dividendi, alla data di bilancio.

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	438.874
Altri	54.377
Totale	493.251

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

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione
Interessi su depositi bancari	27.971	23.972	3.999
Altri	1.534.469	182	1.534.287
Totale calcolato	1.562.440	24.154	1.538.286

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non vi sono state rettifiche di valore di attività finanziarie nell'esercizio in corso.

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 per le cooperative sociali di lavoro 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 al RUNTS e 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, nonché dei criteri sopra descritti, non si è ritenuto di dare rilevanza alla fiscalità differita in quanto non significativa.

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2023	Variazione
IRAP	883.881	1.268.386	-384.505
Totale calcolato	883.881	1.268.386	-384.505

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	762	(169)	752
Operai	2.031	(716)	2.131
Altri dipendenti	5	6	6

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 2024 ha applicato in casi residuali i contratti Aris-Aiop per il personale non medico, Agidae e Farmacie private.

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	1.405.883	33.904

Si attesta che l'attività di revisione legale è stata affidata al Collegio Sindacale e che i compensi per l'attività di revisione effettuata nell'esercizio 2024 ai sensi dell'art. 15 L. 59/1992 svolta da Uniaudit S.r.l. ammontano ad euro 17.373.

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 2024 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	18.337.879
di cui reali	6.400.000

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 6.400.000, sono costituite dall'ipoteca di primo grado iscritta a garanzia del mutuo concesso a 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;
- fidejussione di euro 16.000 rilasciata all'inizio dell'esercizio da Intesa Sanpaolo Spa in favore di Red srl sulla locazione della sede di Cagliari, via Lo Frasso n.13 con scadenza 22/12/2029;
- polizze fidejussorie, per complessivi euro 11.904.816, sottoscritte dalla Cooperativa anche nell'ambito di Raggruppamenti Temporanei di Impresa.

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 poste in essere con parti correlate sono state concluse a normali condizioni di mercato.

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 alla data di bilancio.

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, si rappresenta che, nei primi tre mesi del 2025 il Pio Albergo Trivulzio ha effettuato il pagamento di parte del credito scaduto, per complessivi euro 6.004 migliaia. In ossequio al par. 59 del principio contabile OIC 29, i relativi valori dell'attivo sono stati modificati e, come già descritto a commento della voce 'Crediti verso clienti' del presente documento, si è provveduto a rilasciare il fondo svalutazione crediti accantonato nel precedente esercizio, per euro 5.867 migliaia.

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 31/12/2024 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 alcuna entità. (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 quanto 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 2024		
Costo del lavoro dipendenti Soci	euro 85.979.099		
Costo prestazione lavoratori autonomi Soci + Compenso Amministratori Soci	euro 15.553.069		
Totale Costo attività lavorative SOCI	euro 101.532.169	A	
Costo Totale del lavoro (B9)	euro 91.216.451		
Costo Prestazioni Professionali (B7) + Collaborazioni Occasionali (B7) + Compenso Amministratori	euro 18.523.884		
Totale Costo attività lavorative	euro 109.740.335	B	
Totale costo del lavoro e prestazioni soci (A/B)=	euro 101.532.169	=	92,52%
	euro 109.740.335		

Dalla precedente tabella emerge che nell'esercizio 2024 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 92,52% 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 2024 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 2024, sulla base delle qualifiche professionali e della quantità delle prestazioni di lavoro disponibili per la Cooperativa, sono stati ammessi n. 1.097 nuovi soci cooperatori, le cui domande sono state accolte con apposite deliberazioni del Consiglio di Amministrazione. Nel corso dell'esercizio sono invece usciti dalla compagine sociale, per effetto dell'esercizio del recesso o in seguito a delibera di esclusione, n. 1.374 soci.

Informativa Revisione ex D.Lgs. 220/02

In data 16/01/2025 si è conclusa l'attività di revisione periodica per l'annualità 2024 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 2024 dalla Cooperativa Sociale Nuova Sair, pari a complessivi euro 86.988, si riferiscono integralmente alle risorse erogate da Fon.Coop in relazione ad appositi piani formativi aziendali autorizzati ed approvati nell'ambito del Conto Formativo e pertanto esulano dall'ambito applicativo della norma sopra riportata. Le risorse ricevute nell'ambito di tale Conto non si qualificano infatti 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 nel sistema delle erogazioni pubbliche ai sensi della L. n. 124 /2017, art. 1, commi da 125 a 129, e s.m.i. si riportano nel prospetto sottostante le sovvenzioni, i sussidi, i vantaggi, i contributi o gli aiuti, in denaro o in natura, da parte delle Pubbliche Amministrazioni o soggetti assimilati incassati nel corso dell'esercizio 2024:

NUMERO DOCUMENTO	DATA DOCUMENTO	DATA INCASSO	DENOMINAZIONE SOGGETTO EROGANTE	CF / PI	CAUSALE	IMPORTO
24/NDPA	07/02/2024	26/02/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	25.831,35
25/NDPA	07/02/2024	26/02/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	9.763,86
26/NDPA	25/03/2024	09/04/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	15.072,90
27/NDPA	25/03/2024	09/04/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	13.210,20
			COMUNE DI TIVOLI	02696630587 /	Contributi Coprogettazione	

28/NDPA	22/04/2024	30/04/2024	(Capofila DS RM5.3)	01103711006	Pronto Intervento Sociale	5.233,05
29/NDPA	06/05/2024	14/05/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	773,65
30/NDPA	06/05/2024	14/05/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	10.012,67
31/NDPA	21/05/2024	30/05/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	11.477,57
32/NDPA	21/05/2024	30/05/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	9.598,22
33/NDPA	17/06/2024	24/06/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	10.681,46
34/NDPA	17/06/2024	24/06/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	11.427,73
36/NDPA	25/07/2024	12/08/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	4.238,64
37/NDPA	25/07/2024	12/08/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	10.122,35
40/NDPA	30/09/2024	10/10/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	7.120,49
41/NDPA	30/09/2024	10/10/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	10.068,81
42/NDPA	30/09/2024	15/10/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	12.848,58
43/NDPA	30/09/2024	15/10/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	11.162,98
44/NDPA	30/09/2024	21/10/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	8.166,58
45/NDPA	30/09/2024	21/10/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	11.079,31
46/NDPA	21/10/2024	28/10/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	3.288,20
47/NDPA	21/10/2024	28/10/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	949,90
48/NDPA	21/10/2024	29/10/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	1.280,30
49/NDPA	13/11/2024	29/11/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	15.197,34
50/NDPA	13/11/2024	29/11/2024	COMUNE DI TIVOLI (Capofila DS RM5.3)	02696630587 / 01103711006	Contributi Coprogettazione Pronto Intervento Sociale	10.938,83

Per completezza, 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. Si rimanda al Registro Nazionale, al sito <https://www.rna.gov.it/trasparenza/aiuti> per le informazioni relativi ai vantaggi economici riconosciuti, assolvendo in tal modo l'obbligo informativo di trasparenza di cui alla Legge 124/2017, ex art. 1, co. 125-quinquies.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il progetto di bilancio al 31/12/2024 che viene presentato all'esame e all'approvazione dell'assemblea dei soci si chiude con un utile di euro 4.476.062.

L'organo amministrativo invita i soci ad approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 2024 e propone di destinare l'utile di esercizio come segue:

Utile d'esercizio al 31/12/2024	Euro	4.476.061,83
3% ai Fondi mutualistici	Euro	134.281,85
30% al Fondo di riserva legale	Euro	1.342.818,55
A riserva straordinaria ex art. 12 L. 904/1977	Euro	2.966.267,05
Dividendo ai soci sovventori	Euro	32.694,38

Nota integrativa, parte finale

Il Consiglio di Amministrazione, riunito nella seduta del 31/03/2025, 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 bilancio 2024, tenuto conto della particolare struttura operativa sociale, alla data di bilancio articolata in undici regioni italiane, nonché della correlata esigenza di acquisire e lavorare i flussi gestionali ai fini della relativa rappresentazione all'interno dei documenti di bilancio.

* * * * *

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 22 maggio 2025

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Rosario Riccioluti