

**SIAR soc. cooperativa sociale**  
**Via Girolamo Benzoni, 45**  
**Codice fiscale e iscr.. Reg. Imprese Roma 05384621008**  
**R.E.A. 889833**

VERBALE DI ASSEMBLEA

Il giorno 9 del mese di giugno 2023 alle ore 9,00, in seconda convocazione essendo andata la prima andata deserta, presso la sede legale in Roma, Via Benzoni, 45, si è riunita l'assemblea dei soci della **SIAR società cooperativa sociale** per discutere e deliberare sul seguente

**ORDINE DEL GIORNO**

- Bilancio al 31 dicembre 2022 e documentazione inerente; delibere conseguenti;
- Bilancio sociale 2022;
- Rinnovo del consiglio di amministrazione.

Assume la presidenza dell'assemblea il presidente del consiglio di amministrazione Sig. Giuseppe Greco il quale constata e fa constatare la presenza di sé medesimo, degli altri membri del consiglio di amministrazione, del collegio sindacale nonché di n. 42 soci, in proprio e per delega, su 199 degli aventi diritto al voto. Dopo aver fatto rilevare la regolare esecuzione delle convocazioni e dopo aver preso atto che i presenti si dichiarano edotti sulle materie da trattare, dichiara l'assemblea validamente costituita in 2<sup>a</sup> convocazione a norma di statuto ed atta a deliberare; invita il dott. Matteo Mascia a fungere da segretario.

Sul primo punto all'ordine del giorno, prende la parola il presidente del consiglio di amministrazione Greco il quale illustra ai presenti il progetto di bilancio elaborato per l'esercizio 2022; di seguito fornisce commento alle più significative poste contabili; al termine dà lettura della relazione sulla gestione elaborata dall'organo amministrativo. I documenti sono allegati al presente verbale sotto la lettera A.

Di seguito il dott. Mascia, quale presidente del collegio sindacale, procede alla lettura della relazione emessa dall'organo di controllo sul

progetto di bilancio e relazione sulla gestione. La relazione è allegata al presente verbale sotto la lettera B.

Al termine il presidente dichiara aperta la discussione; dopo approfondito dibattito nel corso del quale sono forniti dal consiglio gli ulteriori dettagli ritenuti opportuni, l'assemblea all'unanimità dei presenti

#### **DELIBERA**

- di approvare il bilancio così come predisposto;
- di destinare l'utile conseguito in euro 26.798,00 come di seguito: quanto ad euro 804,00 ai fondi mutualistici, quanto ad euro 8.039,00 alla riserva legale; quanto ad euro 17.955,00 alla riserva straordinaria.

Passando al 2<sup>a</sup> punto all'ordine del giorno, il presidente Greco significa ai presenti la necessità di differire la discussione sul "bilancio sociale" dovendo il Consiglio ancora esaurire alcune valutazioni di merito. L'assemblea prende atto dando mandato al Presidente di procedere, ove necessario, a nuova convocazione dell'assemblea con ODG: bilancio sociale 2022.

Passando al terzo punto all'ordine del giorno il presidente evidenzia che sono giunte a scadenza le cariche consiliari e che, pertanto, è necessario procedere alle nuove designazioni.

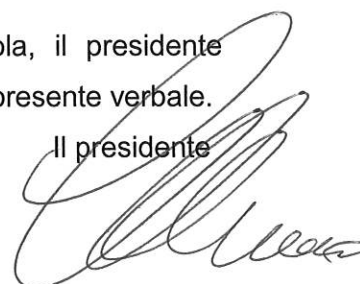
Segue breve dibattito al termine del quale l'assemblea, in ragione della carenza di candidature e/o proposte, all'unanimità dei presenti delibera di rinviare a nuova sessione la determinazione, dando mandato al presidente per le convocazioni di rito.

Alle ore 10,15 nessun altro avendo chiesto la parola, il presidente dichiara chiusi i lavori previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il segretario



Il presidente



## RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO 2022

Signori Soci,

il bilancio sottoposto alla Vostra approvazione si riferisce all'esercizio 2022 è redatto in forma ordinaria ed è completato dalla presente relazione; il documento evidenzia utile di esercizio di euro 26.798,00 dopo aver accantonato le imposte afferenti liquidate in euro 79.791,00.

### **Premesse, andamento della gestione, eventi di rilievo**

La Cooperativa opera nel settore dell'assistenza sociale e sanitaria al fine di produrre, in modo separato od integrato, l'intera gamma dei servizi socio sanitari ed assistenziali. La produzione è rivolta al settore pubblico e all'utenza privata nei diversi comparti i) della fornitura di servizi agli enti ospedalieri, ii) dell'assistenza domiciliare, iii) dell'erogazione di servizi di assistenza in ambito "residenziale" e iv) dell'erogazione di servizi diversi comunque correlati all'assistenza in ambito socio-sanitario.

Il valore della produzione subisce sensibile regressione rispetto all'esercizio 2021 (11% ca). Peraltro, la razionalizzazione di taluni comparti, unitamente al sostanziale recupero di efficienza al termine delle criticità indotte dalla pandemia COVID 19, hanno consentito il conseguimento di un risultato (ante imposte) di oltre 100 mila euro a fronte di una perdita 2021 (ante imposte) di oltre 196 mila euro. La regressione dei volumi di produzione è imputabile a talune iniziative orientate, da un lato all'utile dimissione di segmenti specifici, attraverso funzionale conferimento ad ente collegato; dall'altro, alle chiusure di impianti, chiusure imposte dalla fine di appalto e/o indotte da rinnovate valutazioni ed evidenza di non profittabilità.

Con riferimento ai segmenti di attività si segnalano gli eventi 2022 di rilievo:

Assistenza domiciliare sanitaria integrata: come esplicitato in sede di precedente relazione al bilancio 2021, il comparto aziendale è stato oggetto di integrale conferimento in nuova ente costituito da SIAR unitamente a primario gruppo attivo in ambito ospedaliero posto che, a seguito di attente valutazioni di questa amministrazione, è divenuto evidente che adeguati risultati non sarebbero stati configurabili ove SIAR avesse inteso condurre individualmente l'impresa. L'atto di conferimento, stipulato nel dicembre 2021, dispiega i propri effetti dal successivo maggio 2022 (l'efficacia del trasferimento era subordinato al provvedimento autorizzativo dell'autorità regionale). Pertanto, ad oggi, il segmento della assistenza domiciliare non è direttamente gestito dalla Vostra Cooperativa, bensì operato attraverso la detta società partecipata. Per il 2022, i relativi proventi sono imputati alla gestione SIAR fino a tutto l'aprile 2022 decorrendo dal 1<sup>a</sup> maggio gli effetti del conferimento del comparto.

Assistenza domiciliare "sociale": la Cooperativa ha attivato detto nuovo segmento oggetto di recente accreditamento (ottobre 2022); ad oggi, il comparto è attivo presso il 14<sup>a</sup> municipio di Roma; questa amministrazione si prospetta interessante sviluppo nell'arco dei prossimi 12/24 mesi.

Residenziale: l'esaurimento delle condizioni di emergenza imposte dal COVID hanno consentito il pieno reimpiego delle dotazioni presso le RSA condotte dalla Cooperativa. Le strutture in Roma e Lanuvio (RM) sperimentano oggi la completa capienza autorizzata. Per la struttura in Lanuvio si segnala che la SIAR a fine 2022 aveva formulato domanda alle

autorità sanitaria per l'attivazione del segmento di "RSA estensiva" così da conseguire l'ulteriore utilizzo dei 10 posti potenzialmente ancora impiegabili ma non autorizzati. A seguito del favorevole parere della Regione (aprile 2023) ha avuto inizio il procedimento autorizzativo e di "accreditamento".

Per le "case di riposo": in gennaio 2022, una delle strutture adibite al detto servizio in Roma è stata definitivamente dismessa: le evidenze di sistematica perdita non consentivano di prospettare sostanziali progressioni gestionali. La dismissione implica, evidentemente, migliori risultati del conto economico complessivo di SIAR. L'altro complesso, sempre in Roma, è oggi oggetto di un significativo processo di rilancio e di riorganizzazione (anche con riferimento al personale apicale ivi responsabile).

Enti ospedalieri e strutture socio-sanitarie: la Società ha consolidato nel 2022 la fornitura di servizi infermieristici e di assistenza alla persona presso le strutture ospedaliere e socio-sanitarie; in detto ambito è stata ancora implementata l'erogazione degli stessi servizi presso gli ospedali privati "accreditati", condotti da primario gruppo ospedaliero in ambito nazionale, gruppo con il quale, da alcuni anni, SIAR utilmente coopera (e con il quale, come sopra annotato, è corrente il sodalizio per la l'erogazione del servizio di assistenza domiciliare sanitaria). La gestione del segmento in menzione costituisce l'originario settore di attività della Cooperativa; pur nella successiva ricerca di utile diversificazione, essa ha consentito nel tempo un apprezzabile posizionamento sul mercato di riferimento. In questo ambito si segnala, da un lato il consolidamento dei servizi presso impianti già condotti, dall'altro l'avvio, a fine 2022, della collaborazione con due strutture ospedaliere private in Bologna. Le integrazioni di volume così conseguite sono quantificabili, prospetticamente, in ca un milione di euro per anno. Di contro, l'esaurimento dell'emergenza COVID ha altresì condotto alla dimissione dei presidi presso le strutture private ad essa deputate.

Deve altresì essere segnalata la ricorrenza di vicende direttamente correlate alla gestione delle risorse umane; a seguito della chiusura delle strutture (alcune delle quali oggetto di menzione nella presente relazione; altre riferite a processi di dismissione già avviati negli anni precedenti) è stato necessario condurre numerosi procedimenti per la conciliazione e/o definizione di rapporti di lavoro dipendente. Essi hanno comportato impegni ed esborsi per oltre 120 mila euro; gli oneri, evidentemente di carattere non "strutturale" o ricorrente, hanno comunque inciso sui definitivi risultati gestori del 2022.

Tra gli eventi rilevanti; nel corso del 2022 la Cooperativa ha impiegato ca 600 mila euro per il sostegno finanziario a società partecipata nell'ambito dell'iniziativa imprenditoriale da questa assunta per l'acquisizione di complesso aziendale organizzato per la conduzione di struttura sanitaria ospedaliera convenzionata in Poli (RM). L'intervento è stato eseguito dalla SIAR e dagli altri soci della partecipata, in ragione delle rispettive quote di detenzione del capitale sociale (la partecipazione di SIAR somma il 19%).

### **Informazioni ai sensi dell'art. 2428, comma 1**

Ai sensi del 1<sup>a</sup> comma dell'art. 2428 codice civile, si indicano di seguito, le aree di rischio che questo consiglio valuta come apprezzabili e significative in ambito gestionale:

- la struttura produttiva è di rilevanti dimensioni; detta condizione implica, necessariamente, l'impossibilità ad accedere ad immediato adeguamento nelle ipotesi, non infrequenti, di ricezione di nuove condizioni operative in ambito di appalto pubblico;
- è altresì configurabile il disagio economico derivante dalla difficoltà a conseguire adeguata revisione del prezzo già negoziato allorché significative variazioni intervengano sulla struttura dei costi fissi presso il singolo appalto; come pure precisato in premessa ed in nota integrativa, la scrivente amministrazione ha provveduto a porre adeguato presidio mediante la costituzione di apposito fondo rischi.

Inoltre:

- rischio di credito: espone la Società a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni da parte dei committenti. Lo stato dei crediti individuali, peraltro fortemente diversificato, è costantemente monitorato; la Società ha istituito apposito fondo per la svalutazione delle partite, fondo progressivamente integrato di esercizio in esercizio. E' possibile affermare che il rischio specifico è oggetto di adeguate misure per conseguire la neutralizzazione;
- rischio di liquidità: è rappresentato dalla ipotetica indisponibilità di risorse o dalla loro disponibilità ad oneri troppo elevati. I flussi gestionali consentono, tuttavia, il loro reperimento alle normali condizioni di mercato;
- rischio di prezzo: le attività sono potenzialmente soggette al rischio di incremento dei costi per effetto degli incrementi salariali imposti per legge e dai CCNNLL; il rischio è parzialmente "temperato" dalla previsione, presso la maggior parte delle convenzioni di fornitura della possibilità della parziale revisione del prezzo;
- rischio di tasso e di cambio: la società non è esposta agli specifici rischi.
- Rischio dei tassi di interesse: la Società è esposta alle normali fluttuazioni del mercato.

### **Altre informazioni rilevanti**

- non sono state effettuate attività di ricerca e sviluppo;
- la Società detiene partecipazioni societarie funzionali ai propri scopi. Tra queste, segnatamente, quella nell'ente di recente costituzione per la gestione e sviluppo dei servizi di assistenza domiciliari.
- La società conduce, oltre alla sede principale (quella legale) anche altre tre sedi, (due in Roma, una in Lanuvio, provincia di Roma), debitamente iscritte al Registro Imprese, presso le quali sono gestite altrettante strutture RSA e "case di riposo".

### **Benefici fiscali e provvidenze pubbliche**

Pure ai fini degli obblighi di comunicazione previsti dalla L. 124/2017 si segnala che, nel 2022, la Cooperativa ha fruito dei crediti di imposta per il contenimento degli oneri di energia e GAS; il beneficio maturato somma euro 39.403,00.

Per gli anni anteriori al 2022:

- È stata conseguita l'agevolazione del credito di imposta "sanificazione" e DPI art. 125 DL 34/2020: euro 12.719,00;
- È stato conseguito contributo a fondo perduto ex art. 1 commi 16/27 DL 73/2021 per euro 42.294,00;
- Negli anni 2020 e 2021 la Società ha fruito del differimento di quota degli ammortamenti al fine di contenere gli effetti civilistici delle criticità COVID (l'agevolazione non dispiega effetti sul piano fiscale ma incide sulla riduzione degli oneri di bilancio con conseguente limitazione delle perdite altrimenti conseguibili). Le riduzioni di oneri sono rispettivamente quantificate in euro 109 mila e 112 mila. In ossequio alle prescrizioni del Legislatore, le dette somme sono state accantonate in apposita riserva fino all'integrale recupero delle differenze così differite.

Per quanto oggetto di obblighi dichiarativi concorrenti, le provvidenze in menzione sono state comunicate alle Entrate, nell'ambito degli adempimenti ex "temporary framework".

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si segnalano eventi particolari fatto salvo quanto segnalato in apertura, in ordine alle nuove iniziative ed andamento della gestione.

## **Evoluzione prevedibile della gestione; continuità aziendale**

Questa amministrazione è costantemente impegnata nella ricerca condizioni di operatività ed economicità. Si rinvia alle sezioni iniziali. Nelle fasi di preparazione del presente documento gli amministratori hanno operato le necessarie valutazioni in ordine alla capacità della Società a continuare le attività di funzionamento; il bilancio è redatto, quindi, nella prospettiva della continuazione delle attività. Le perdite pregresse sono ben assorbite dalle riserve patrimoniali esistenti. L'amministrazione non ravvede significative incertezze relative ad eventi o condizioni che possano comportare l'insorgere di seri dubbi sulla detta prospettiva. A tal fine gli amministratori hanno tenuto conto di tutte le informazioni disponibili sul futuro che è relativo, almeno, ma non limitato, a 18/24 mesi dalla data di riferimento del bilancio.

## **Mutualità prevalente; relazione annuale sul carattere mutualistico della cooperativa**

Ai fini delle prescrizioni di cui all'art. 2545 c.c., si comunica che la SIAR è cooperativa sociale di tipo "A", iscritta al Registro Imprese alla sezione "cooperative a mutualità prevalente", categoria "cooperative sociali" al n. A139267; come per il passato, l'attività si caratterizza per i benefici prodotti a vantaggio delle persone, dei soci e della comunità territoriale. Pur godendo dello stato di cooperativa a mutualità prevalente "di diritto" (siccome cooperativa sociale), si ritiene comunque esplicitare i valori riferibili alla "mutualità" 2022. Il costo complessivo riferibile ai soci lavoratori è euro 5.687.436,00; quello all'intero organico (soci e non soci), euro 6.378.279,00; ne consegue un rapporto pari al 89,17% di talché è verificata la condizione di cooperativa a mutualità prevalente, a prescindere dallo stato conseguito "di diritto".

Ai sensi dell'art. 2 della legge 59/92, si precisa che i criteri osservati nella gestione sociale, per il conseguimento degli scopi di statuto, sono conformi al carattere mutualistico della Cooperativa. Le linee gestionali della Cooperativa sono state informate a criteri di sostanziale promozione delle attività sociali che prevedessero il coinvolgimento dei Soci. Le politiche perseguite sono coerenti con gli scopi definiti dallo statuto. Il fine della Cooperativa è realizzato con il reperimento, a beneficio dei Soci, di condizioni di lavoro più favorevoli pur nel rispetto dei vincoli e prescrizioni di Legge e dei Contratti Collettivi di Lavoro. Parimenti, gli scopi della Cooperativa sono realizzati con l'erogazione di servizi ad elevato valore sociale cui, come noto, il Legislatore assegna particolare disciplina ed attenzione. In ragione della finalità primaria, che non è costituita dal fine di lucro (pur nel rispetto dei vincoli di bilancio e di "capienza" del conto economico) ma dall'oggetto di natura prettamente "sociale" e dal fine mutualistico in sé, questa amministrazione ha ritenuto privilegiare i criteri qualitativi nel reperimento delle risorse necessarie alla produzione dei servizi nonché per la protezione e formazione del personale (socio e non socio). Particolari sforzi sono compiuti per la sensibilizzazione, all'esterno e all'interno della Cooperativa, ai criteri mutualistici e ai temi di inclusione e solidarietà sociale (temi, peraltro, in tutto e per tutto coerenti con i servizi erogati da SIAR).

L'ammissione di nuovi soci (art. 2528 c.c.) ha avuto luogo nel rispetto dei requisiti previsti dal Legge e da statuto, in coerenza con gli scopi perseguiti (ammissione in base alle opportunità di lavoro; inserimento in ragione delle capacità del richiedente, ecc.).

Sono state, nel 2022, accolte tutte le richieste di ammissione a socio pervenute alla Cooperativa. Nel corso dell'anno sono stati ammessi 92 nuovi soci e ne sono stati dimessi 202, essenzialmente per la cessazione di appalti. Al 31/12/22, la Cooperativa contava su n. 240 soci.

## **Conclusioni**

Signori Soci,

Vi invitiamo ad approvare il documento di bilancio così come predisposto, deliberando altresì per la destinazione conseguito in euro 26.798,00 come di seguito:

- Quanto ad euro 804,00, ai fondi mutualistici;
- Quanto ad euro 8.039,00 alla riserva legale;
- Quanto ad euro 17.955,00 a riserva straordinaria.

Roma, 31 marzo 2023

Il Consiglio di Amministrazione

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over the text 'Il Consiglio di Amministrazione'. The signature is highly cursive and appears to be a personal name.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE  
SUL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2022**

Signori Soci,

i Sindaci hanno esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della SIAR Società Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2022 redatto dagli Amministratori ai sensi di legge e regolarmente trasmesso al Collegio sindacale unitamente a prospetti ed allegati di dettaglio e alla relazione sulla gestione.

Il bilancio dell'esercizio 2022, che è sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Soci presenta in sintesi le seguenti risultanze:

**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	€	6.562.125		
PASSIVO			€	4.590.216
CAPITALE SOCIALE			€	38.400
RISERVE			€	1.906.711
UTILE (PERDITE) PORTATI A NUOVO			€	-
RISULTATO D'ESERCIZIO			€	26.798
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€</b>	<b>6.562.125</b>	<b>€</b>	<b>6.562.125</b>

**CONTO ECONOMICO**

VALORE DELLA PRODUZIONE	€	9.846.804		
COSTI DELLA PRODUZIONE	€	9.679.475		
<b>Differenza</b>				167.329
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (SALDO)	€	-60.740		
TOTALE				-60.740
<i>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</i>				106.589
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				79.791
<b>Utile (Perdita) d'esercizio</b>				<b>26.798</b>

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

Premesso che nella Vostra società a norma dell'art. 2477 comma 4 c.c. al collegio sindacale è stata attribuita sia l'attività di vigilanza amministrativa sia la funzione di revisione legale dei conti, con la presente relazione Vi rendiamo conto del nostro operato per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022.

**1- FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI**

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società SIAR Società Cooperativa Sociale, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e della nota integrativa.

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali elaborati ai sensi dell'art. 11 del D. Lgs. n. 39/2010.

Nell'ambito della nostra attività di controllo contabile abbiamo verificato:

- nel corso dell'esercizio, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.



I nostri controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di controllo legale dei conti ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

La revisione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 è stata svolta in conformità alla normativa vigente nel corso dell'esercizio.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa a suo tempo in ordine al bilancio per l'esercizio 2021 in data 08 aprile 2022.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società SIAR Società Cooperativa Sociale al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Inoltre, in conformità a quanto richiesto dalla legge, abbiamo verificato la coerenza delle informazioni fornite nella relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio; a nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio.

Abbiamo verificato la conformità delle informazioni fornite nella relazione sulla gestione e a nostro giudizio la relazione sulla gestione è conforme con le norme di legge.

## **2 - FUNZIONI DI VIGILANZA**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e delle norme dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento, utilizzando, nell'espletamento dell'incarico, i suggerimenti indicati nelle Norme di comportamento del Collegio sindacale raccomandate dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

In particolare:

- Abbiamo partecipato alle Assemblee dei soci ed alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e sulla base di ciò possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- Abbiamo ottenuto dagli amministratori, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate in conflitto d'interessi o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Abbiamo approfondito la conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della cooperativa, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle varie funzioni; al riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

- Abbiamo approfondito la conoscenza e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile della cooperativa, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, in tale contesto abbiamo operato chiedendo ed ottenendo ogni informazione dai responsabili delle rispettive funzioni, eseguendo quindi ogni verifica ritenuta necessaria mediante l'esame diretto dei documenti aziendali. A tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Non sono pervenute denunce ex art. 2408, C.C.
- Ai sensi dell'art. 2426 c.c. comma 5 precisiamo che abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di pubblicità, evidenziate in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati.
- Ai sensi dell'art. 2426 c.c. comma 6 precisiamo che abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale dell'avviamento, evidenziato in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati.
- Da incontri con il C. d. A. essi ci hanno confermato che non si riscontrano effetti negativi circa il requisito della continuità, relativamente all'emergenza epidemiologica da Covid 19, e sono disponibili a relazionare in merito anche nei mesi successivi.
- Sono state fornite nella relazione sulla gestione le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., relative alla Legge 4 agosto 2017, n. 124, art. 1 commi 125- 129 concernenti gli importi dei contributi e delle sovvenzioni ricevuti dalle pubbliche amministrazioni.

### **3 – BILANCIO D'ESERCIZIO**

Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, in aggiunta a quanto precede, Vi informiamo di aver vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c.

### **4 - INFORMAZIONI PER LE SOCIETA' COOPERATIVE**

Nella nota integrativa sono state inoltre fornite le informazioni richieste dalla peculiarità delle società cooperative:

- a) *informativa ai sensi art. 2 della legge n. 59/1992 indicante i criteri seguiti sulla gestione per il conseguimento degli scopi statutari in conformità con il carattere cooperativo della società.*

In riferimento all'art. 2 della legge n. 59/1992 si prende atto e si concorda con quanto effettuato nel corso dell'esercizio dal consiglio di amministrazione per realizzare l'oggetto sociale in conformità con gli scopi mutualistici.

- b) *Informativa ai sensi degli articoli 2512 e 2513 del Codice Civile – mutualità prevalente. La Cooperativa, come evidenziato dagli amministratori in nota integrativa e ribadito nella Relazione sulla gestione, è a mutualità prevalente. La Cooperativa è iscritta all'albo delle società cooperative con il numero A139267 alla sezione cooperativa a mutualità prevalente nella categoria cooperative sociali. Il calcolo della prevalenza deriva dal seguente rapporto:*

*al numeratore: costo del lavoro riferibile ai soci lavoratori (pari ad euro 5.687.436);*

*al denominatore: costo del lavoro complessivo (ossia riferibile sia ai soci lavoratori che ai lavoratori non soci, pari ad euro 6.378.279).*

*Tale rapporto è dato quindi da 5.687.436/6.378.279 pari al 89,17%, e quindi possiamo affermare che la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'art. 2513 c.c. è raggiunta.*

- c) *Informativa ai sensi dell'articolo 2545 del codice civile – carattere mutualistico della cooperativa.*

Facciamo nostre, condividendole, le indicazioni fornite dal consiglio di amministrazione nella nota integrativa. Il consiglio di amministrazione ha operato nel rispetto degli scopi statutari e tutta l'attività produttiva si è svolta cercando di valorizzare l'attività dei soci.

## 5 – CONCLUSIONI

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio così come predisposto dagli Amministratori.

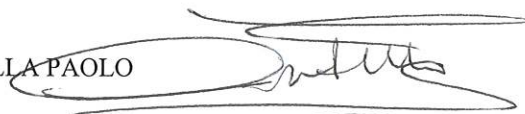
Roma, 07.04.2023

IL COLLEGIO SINDACALE

DOTT. MASCIA MATTEO



DOTT. FELLA PAOLO



DOTT. PAGIUCA GIUSEPPE



**SIAR SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE****Sede in:** VIA GIROLAMO BENZONI N.45 - 00154 - ROMA (RM)

Codice fiscale: 05384621008

Partita IVA: 05384621008

Capitale sociale:

Capitale versato:

Registro imprese di: ROMA

N. iscrizione reg. imprese: 05384621008

N.iscrizione R.E.A.: 889833

**Bilancio al 31/12/2022**

	al 31/12/2022	al 31/12/2021
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
A ) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata	47.846	33.526
B ) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		
I ) Immobilizzazioni immateriali:		
1 ) Costi di impianto e ampliamento	1.213.834	1.354.733
5 ) Avviamento	24.000	30.000
7 ) Altre	4.409	5.194
<b>TOTALE Immobilizzazioni immateriali:</b>	<b>1.242.243</b>	<b>1.389.927</b>
II ) Immobilizzazioni materiali:		
1 ) Terreni e fabbricati	-	-
2 ) Impianti e macchinario	804	3.110
4 ) Altri beni	31.155	31.529
<b>TOTALE Immobilizzazioni materiali:</b>	<b>31.959</b>	<b>34.639</b>
III ) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		
1 ) Partecipazioni in:		
b ) imprese collegate	236.500	46.500
d - Bis) - Partecipazione in altre imprese	72.373	72.373
<b>TOTALE Partecipazioni in:</b>	<b>308.873</b>	<b>118.873</b>
2 ) Crediti:		
d- Bis) Cred. verso altri		
-entro l'esercizio	94.000	96.200
<b>TOTALE d- Bis) Cred. verso altri</b>	<b>94.000</b>	<b>96.200</b>
<b>TOTALE Crediti:</b>	<b>94.000</b>	<b>96.200</b>
<b>TOTALE Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</b>	<b>402.873</b>	<b>215.073</b>
<b>TOTALE Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>	<b>1.677.075</b>	<b>1.639.639</b>

<b>C ) Attivo circolante:</b>		
I ) Rimanenze:		
1 ) Materie prime, sussidiarie e di consumo	28.344	24.020
<b>TOTALE Rimanenze:</b>	<b>28.344</b>	<b>24.020</b>
II ) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1 ) verso clienti		
-entro l'esercizio	3.346.286	4.019.729
<b>TOTALE verso clienti</b>	<b>3.346.286</b>	<b>4.019.729</b>
5 - Bis) Crediti tributari		
-entro l'esercizio	116.529	89.116
<b>TOTALE 5 - Bis) Crediti tributari</b>	<b>116.529</b>	<b>89.116</b>
5 - Quater) Verso altri		
-entro l'esercizio	385.335	457.206
- oltre l'esercizio	661.175	-
<b>TOTALE 5 - Quater) Verso altri</b>	<b>1.046.510</b>	<b>457.206</b>
<b>TOTALE Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>	<b>4.509.325</b>	<b>4.566.051</b>
IV ) Disponibilita' liquide:		
1 ) Depositi bancari e postali	229.961	540.364
3 ) Denaro e valori in cassa	9.474	33.088
<b>TOTALE Disponibilita' liquide:</b>	<b>239.435</b>	<b>573.452</b>
<b>TOTALE Attivo circolante:</b>	<b>4.777.104</b>	<b>5.163.523</b>
<b>D ) Ratei e risconti</b>		
	60.100	55.832
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>6.562.125</b>	<b>6.892.520</b>

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

<b>A ) Patrimonio netto:</b>		
I ) Capitale	38.400	56.000
IV ) Riserva legale	1.423.035	1.423.035
VI ) Altre riserve	483.676	767.940
IX ) Utile (perdita) dell'esercizio	26.798	-284.263
<b>TOTALE Patrimonio netto:</b>	<b>1.971.909</b>	<b>1.962.712</b>
<b>B ) Fondi per rischi ed oneri:</b>		
4 ) Altri	76.289	353.326
<b>TOTALE Fondi per rischi ed oneri:</b>	<b>76.289</b>	<b>353.326</b>
<b>C ) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		
	52.147	53.002
<b>D ) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>		
4 ) Debiti verso banche		
-entro l'esercizio	576.852	377.755
-oltre l'esercizio	881.248	976.568

<b>TOTALE Debiti verso banche</b>	<b>1.458.100</b>	<b>1.354.323</b>
5 ) Debiti verso altri finanziatori -oltre l'esercizio	457.065	-
<b>TOTALE Debiti verso altri finanziatori</b>	<b>457.065</b>	<b>-</b>
7 ) Debiti verso fornitori -entro l'esercizio	1.250.383	1.562.924
<b>TOTALE Debiti verso fornitori</b>	<b>1.250.383</b>	<b>1.562.924</b>
12 ) Debiti tributari -entro l'esercizio	79.163	142.766
<b>TOTALE Debiti tributari</b>	<b>79.163</b>	<b>142.766</b>
13 ) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale -entro l'esercizio	198.174	311.967
<b>TOTALE Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>198.174</b>	<b>311.967</b>
14 ) altri debiti -entro l'esercizio	858.411	972.557
<b>TOTALE altri debiti</b>	<b>858.411</b>	<b>972.557</b>
<b>TOTALE Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>	<b>4.301.296</b>	<b>4.344.537</b>
<b>E ) Ratei e risconti:</b>	160.484	178.943
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>6.562.125</b>	<b>6.892.520</b>

## CONTO ECONOMICO

### A ) Valore della produzione:

1 ) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.464.763	10.603.184
5 ) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:		
- Altri	342.638	358.092
- Contributi in conto esercizio	39.403	63.210
<b>TOTALE altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:</b>	<b>382.041</b>	<b>421.302</b>
<b>TOTALE Valore della produzione:</b>	<b>9.846.804</b>	<b>11.024.486</b>

### B ) Costi della produzione:

6 ) Costi materie prime, sussidiarie, di consumo	123.946	330.519
7 ) Costi per servizi	2.155.626	1.927.714
8 ) per godimento di beni di terzi:	685.273	741.796
9 ) per il personale:		
a ) Salari e stipendi	4.762.417	5.564.059
b ) Oneri sociali	1.327.636	1.560.118
c ) Trattamento di fine rapporto	288.226	353.077
<b>TOTALE per il personale:</b>	<b>6.378.279</b>	<b>7.477.254</b>
10 ) Ammortamento e svalutazioni:		
a ) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	158.772	38.320
b ) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	5.291	42.731

<b>TOTALE Ammortamento e svalutazioni:</b>	<b>164.063</b>	<b>81.051</b>
11 ) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-4.875	83.229
13 ) Altri accantonamenti	-	150.000
14 ) Oneri diversi di gestione	177.163	380.500
<b>TOTALE Costi della produzione:</b>	<b>9.679.475</b>	<b>11.172.063</b>
<b>Differenza tra Valore e Costi della produzione</b>	<b>167.329</b>	<b>-147.577</b>

**C ) Proventi e oneri finanziari:**

16 ) Altri proventi finanziari:		
a ) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime:		
- Altri proventi	3.306	14
<b>TOTALE da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime:</b>	<b>3.306</b>	<b>14</b>
<b>TOTALE Altri proventi finanziari:</b>	<b>3.306</b>	<b>14</b>
17 ) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:		
- Inter. e oner.fin. diversi	64.046	48.942
<b>TOTALE Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:</b>	<b>64.046</b>	<b>48.942</b>
<b>TOTALE Proventi e oneri finanziari:</b>	<b>-60.740</b>	<b>-48.928</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>106.589</b>	<b>-196.505</b>
20 ) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a ) - Imposte correnti	79.791	87.758
<b>TOTALE Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>79.791</b>	<b>87.758</b>
<b>21) Utile (perdite) dell'esercizio</b>	<b>26.798</b>	<b>-284.263</b>



# SIAR SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA GIROLAMO BENZONI N.45, 00154 ROMA (RM)
<b>Codice Fiscale</b>	05384621008
<b>Numero Rea</b>	RM 889833
<b>P.I.</b>	05384621008
<b>Capitale Sociale Euro</b>	- i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	873000
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no



## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	47.846	33.526
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>47.846</b>	<b>33.526</b>
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	1.213.834	1.354.733
5) avviamento	24.000	30.000
7) altre	4.409	5.194
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.242.243</b>	<b>1.389.927</b>
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	804	3.110
4) altri beni	31.155	31.529
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>31.959</b>	<b>34.639</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	236.500	46.500
d-bis) altre imprese	72.373	72.373
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>308.873</b>	<b>118.873</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.000	96.200
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>94.000</b>	<b>96.200</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>94.000</b>	<b>96.200</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>402.873</b>	<b>215.073</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.677.075</b>	<b>1.639.639</b>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	28.344	24.020
<b>Totale rimanenze</b>	<b>28.344</b>	<b>24.020</b>
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.346.286	4.019.729
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>3.346.286</b>	<b>4.019.729</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	116.529	89.116
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>116.529</b>	<b>89.116</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	385.335	457.206
esigibili oltre l'esercizio successivo	661.175	-
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.046.510</b>	<b>457.206</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>4.509.325</b>	<b>4.566.051</b>
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	229.961	540.364
3) danaro e valori in cassa	9.474	33.088
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>239.435</b>	<b>573.452</b>

Totale attivo circolante (C)	4.777.104	5.163.523
D) Ratei e risconti	60.100	55.832
Totale attivo	6.562.125	6.892.520
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	38.400	56.000
IV - Riserva legale	1.423.035	1.423.035
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	240.496	635.760
Varie altre riserve	243.180	132.180
Totale altre riserve	483.676	767.940
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	26.798	(284.263)
Totale patrimonio netto	1.971.909	1.962.712
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	76.289	353.326
Totale fondi per rischi ed oneri	76.289	353.326
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
52.147		53.002
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	576.852	377.755
esigibili oltre l'esercizio successivo	881.248	976.568
Totale debiti verso banche	1.458.100	1.354.323
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili oltre l'esercizio successivo	457.065	-
Totale debiti verso altri finanziatori	457.065	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.250.383	1.562.924
Totale debiti verso fornitori	1.250.383	1.562.924
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	79.163	142.766
Totale debiti tributari	79.163	142.766
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	198.174	311.967
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	198.174	311.967
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	858.411	972.557
Totale altri debiti	858.411	972.557
Totale debiti	4.301.296	4.344.537
E) Ratei e risconti	160.484	178.943
Totale passivo	6.562.125	6.892.520

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.464.763	10.603.184
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	39.403	63.210
altri	342.638	358.092
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>382.041</b>	<b>421.302</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>9.846.804</b>	<b>11.024.486</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	123.946	330.519
7) per servizi	2.155.626	1.927.714
8) per godimento di beni di terzi	685.273	741.796
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.762.417	5.564.059
b) oneri sociali	1.327.636	1.560.118
c) trattamento di fine rapporto	288.226	353.077
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>6.378.279</b>	<b>7.477.254</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	158.772	38.320
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.291	42.731
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>164.063</b>	<b>81.051</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(4.875)	83.229
13) altri accantonamenti	-	150.000
14) oneri diversi di gestione	177.163	380.500
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>9.679.475</b>	<b>11.172.063</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>167.329</b>	<b>(147.577)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	3.306	14
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>3.306</b>	<b>14</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>3.306</b>	<b>14</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	64.046	48.942
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>64.046</b>	<b>48.942</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(60.740)</b>	<b>(48.928)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>106.589</b>	<b>(196.505)</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	79.791	87.758
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>79.791</b>	<b>87.758</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>26.798</b>	<b>(284.263)</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	26.798	(284.263)
Imposte sul reddito	79.791	87.758
Interessi passivi/(attivi)	60.740	48.928
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	167.329	(147.577)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	288.226	503.077
Ammortamenti delle immobilizzazioni	164.063	81.051
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	452.289	584.128
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	619.618	436.551
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(4.324)	83.228
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	673.443	486.989
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(312.541)	221.495
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.268)	(9.772)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(18.459)	1.517
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(908.259)	(463.534)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(574.408)	319.923
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	45.210	756.474
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(60.740)	(48.928)
(Imposte sul reddito pagate)	(79.791)	(87.758)
(Utilizzo dei fondi)	(566.118)	(452.159)
Totale altre rettifiche	(706.649)	(588.845)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(661.439)	167.629
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(2.611)	(210)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(11.088)	(26.276)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(187.800)	(16.800)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(201.499)	(43.286)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	199.097	110.187
Accensione finanziamenti	457.065	-
(Rimborso finanziamenti)	(95.320)	(23.432)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(31.920)	(4.080)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	528.921	82.675
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(334.017)	207.018
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	540.364	350.233
Danaro e valori in cassa	33.088	16.201
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	573.452	366.434
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	229.961	540.364
Danaro e valori in cassa	9.474	33.088
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	239.435	573.452

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La Vostra società svolge attività di erogazione di servizi sanitari. Si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione, per dettagliate informazioni in merito all'attività svolta, e ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

La società è una cooperativa di tipo A costituita ai sensi della legge 381/91.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili suggeriti dagli Ordini Contabili.

### **Criteri di valutazione**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

*I costi di impianto ed ampliamento* sono iscritti con il consenso del collegio sindacale e sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono esposte alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione. Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

Non sono appostati oneri per i quali, in base al nuovo OIC 24, sia necessario procedere allo stralcio con relativa rettifica del patrimonio netto.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti).

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti ed il valore capitale dei beni in locazione finanziaria iscritti fra i conti d'ordine e il costo della locazione concorre alla determinazione del risultato d'esercizio tramite l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza. Rimandiamo al commento della voce di bilancio per la determinazione degli effetti economico-finanziari che sarebbero risultanti dall'applicazione del metodo finanziario.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Le *attrezzature industriali e commerciali* sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

I *costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti* vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

I pezzi di ricambio di rilevante valore unitario e di utilizzo non frequente che costituiscono dotazione necessaria del cespite sono capitalizzati e ammortizzati lungo la vita utile del cespite cui si riferiscono, o sulla loro vita utile basata su una stima dei tempi di utilizzo, se inferiore.

Gli ammortamenti dei beni gratuitamente devolvibili o comunque legati a regime di concessione sono calcolati a quote costanti sulla base della durata del contratto di concessione. Inoltre i costi di manutenzione, sostituzione e ripristino sono ripartiti sul periodo d'uso accreditando il fondo rinnovamento

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci più rilevanti:

Le *partecipazioni* in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione od al valore di perizia per quelle derivanti da operazioni di conferimento. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate. Gli effetti della valutazione secondo il metodo del patrimonio netto sono evidenziate nel commento alle corrispondenti voci di bilancio

Le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate e in imprese collegate sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto e cioè per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime.

Le plusvalenze o le minusvalenze derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritte nel Conto Economico rispettivamente nelle voci "D 18.a Rivalutazioni di partecipazioni" e "D 19.a Svalutazione di partecipazioni", secondo quanto previsto dal metodo raccomandato del principio contabile n.21.

In presenza di incrementi patrimoniali delle partecipate iscritte in conto economico, in sede di destinazione del risultato si provvede alla costituzione della riserva non distribuibile secondo quanto previsto dall'art. 2426, n. 4

Le altre partecipazioni ed i titoli sono valutati al costo. Nel caso di perdite durevoli di valore, derivanti anche dalle quotazioni espresse dal mercato per i titoli quotati, viene effettuata una adeguata svalutazione e nell'esercizio in cui le condizioni per la svalutazione vengono meno, viene ripristinato il valore precedente alla svalutazione.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono valutate al presumibile valore di realizzo.

I *crediti* inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti al presunto valore di realizzo

### **Rimanenze**

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto. Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti.

Le rimanenze obsolete o a lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo o di realizzo.

I prodotti in corso di lavorazione sono valutati sulla base del costo sostenuto nell'esercizio.

Il costo delle rimanenze è stato determinato attraverso il metodo della media ponderata *LIFO* o *FIFO*.

Qualora il valore così ottenuto differisca in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio, la differenza viene indicata, distintamente per categoria di beni, nel commento della corrispondente voce di bilancio.

Le *materie prime, sussidiarie e di consumo* sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

### **Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

Non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato siccome di effetto non rilevante per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito, sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art.12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

I detti crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito valore di presumibile realizzo.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

I *crediti e debiti in valuta estera* sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico.

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore fra il costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le svalutazioni al minore valore di realizzazione non vengono mantenute qualora ne siano venuti meno i motivi che le avevano originate.

Il costo delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è determinato attraverso il metodo della media ponderata.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Le disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse sono iscritte ai cambi di fine esercizio.

#### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

I disagi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono

#### **Fondi Per Rischi Ed Oneri**

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il *Fondo per Imposte* accoglie l'accantonamento per gli oneri fiscali prudenzialmente prevedibili e non ancora liquidati in applicazione della vigente normativa ed in relazione agli esercizi fiscali non ancora definiti

Il *Fondo per Imposte Differite* accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

#### **Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni. Le voci di natura straordinaria sono accolte presso le sezioni A (per le attive) e B (per le passive), del Conto Economico.

#### **Dividendi**

I Dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui sono stati deliberati.

#### **Imposte**



Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributarî" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributarî nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili in caso di distribuzione non risulti probabile.

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, è esposto, così come richiesto dall'art. 2427, se di rilevante significato.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing).

## Nota integrativa, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	33.526	14.320	47.846
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	<b>33.526</b>	<b>14.320</b>	<b>47.846</b>

Sono le quote sottoscritte dai soci non ancora versate.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando l'aliquota del 20%. I beni in menzione sono costituiti da "oneri di manutenzione su beni di terzi", "software capitalizzato".

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	1.354.733	30.000	5.194	1.389.927
Valore di bilancio	1.354.733	30.000	5.194	1.389.927
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	24.658	-	-	24.658
Ammortamento dell'esercizio	151.987	6.000	785	158.772
<b>Totale variazioni</b>	<b>(127.329)</b>	<b>(6.000)</b>	<b>(785)</b>	<b>(134.114)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	1.213.834	24.000	4.409	1.242.243
Valore di bilancio	1.213.834	24.000	4.409	1.242.243

Gli oneri sono costituiti essenzialmente da installazioni precarie presso beni di terzi.

### Immobilizzazioni materiali

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica, in ragione della tipologia del cespite in funzione. E' stata valutata come coerente l'adozione delle aliquote specificate, per ciascuna tipologia, dal Legislatore Fiscale, anche ai fini civilistici. Il criterio, quindi le aliquote, non sono state modificate rispetto all'esercizio precedente. I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione.

Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	2.901	327.126	152.358	482.385

<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.901	324.016	120.829	447.746
<b>Valore di bilancio</b>	-	3.110	31.529	34.639
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	2.934	6.523	9.457
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	4.612	35.715	40.327
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	159	5.132	5.291
<b>Totale variazioni</b>	-	(1.837)	(34.324)	(36.161)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	2.901	325.448	123.166	451.515
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.901	324.644	92.011	419.556
<b>Valore di bilancio</b>	-	804	31.155	31.959

Sono costituite da macchinari, attrezzature, mobili e macchine ufficio.

### Sospensione ammortamenti

Per il 2022 non è stata operata sospensione degli ammortamenti, adottata invece per il 2020 e il 2021.

## Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	46.500	72.373	118.873
<b>Valore di bilancio</b>	46.500	72.373	118.873
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	190.000	-	190.000
<b>Totale variazioni</b>	190.000	-	190.000
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	236.500	72.373	308.873
<b>Valore di bilancio</b>	236.500	72.373	308.873

La società detiene partecipazioni in enti consortili ed enti collegati in ragione degli scopi funzionali perseguiti.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	96.200	(2.200)	94.000	94.000
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	96.200	(2.200)	94.000	94.000

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
<b>Lazio</b>	94.000	94.000
<b>Totale</b>	94.000	94.000

## Attivo circolante

### Rimanenze

## Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente. E' quindi adottata la valutazione al prezzo di acquisto che non determina, anche per la veloce ciclicità degli approvvigionamenti, significativi scostamenti rispetto al valore corrente.

La voce è costituita dal valore delle derrate alimentari e dei materiali di consumo utilizzati nei cicli produttivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	24.020	4.324	28.344
<b>Totale rimanenze</b>	24.020	4.324	28.344

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura.

I crediti verso clienti sono valutati al presunto valore di realizzo, determinato in ragione della differenza tra valore nominale e quote accantonate a titolo di svalutazione. Gli accantonamenti al fondo operati nel tempo sono contenuti entro i limiti fiscalmente ammessi per la deduzione nel rispettivo esercizio di liquidazione imposte. Il valore esposto in tabella è "al netto", quindi, del fondo contabilizzato, al 31/12/22, per euro 176.119,00.

I crediti "verso altri" sono costituiti da depositi cauzionali, per partite correlate alla gestione dei dipendenti, per partite provvisoriamente iscritte in pendenza di giudizio nonché verso altri enti per partite di varia natura.

### Variazioni e scadenza 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.019.729	(673.443)	3.346.286	3.346.286	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	89.116	27.413	116.529	116.529	-
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	457.206	589.304	1.046.510	385.335	661.175
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.566.051	(56.726)	4.509.325	3.848.150	661.175

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

Area geografica	Lazio	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.346.286	3.346.286
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	116.529	116.529
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.046.510	1.046.510
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.509.325	4.509.325

## Disponibilità liquide

### Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	540.364	(310.403)	229.961
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	33.088	(23.614)	9.474
<b>Totale disponibilità liquide</b>	573.452	(334.017)	239.435

## Ratei e risconti attivi

## Ratei e Risconti attivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile.

I ratei sono contabilizzati per proventi diversi 2022 ma in corso di liquidazione alla data. I risconti sono costituiti dai valori liquidati per canoni di manutenzione e rate leasing, peraltro di competenza di esercizi futuri.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	361	(39)	322
<b>Risconti attivi</b>	55.471	4.307	59.778
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	55.832	4.268	60.100

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

##### **Voci patrimonio netto**

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	56.000	-	14.720	(32.320)		38.400
<b>Riserva legale</b>	1.423.035	-	-	-		1.423.035
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	635.760	-	-	(395.264)		240.496
<b>Varie altre riserve</b>	132.180	-	111.000	-		243.180
<b>Totale altre riserve</b>	767.940	-	111.000	(395.264)		483.676
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(284.263)	284.263	-	-	26.798	26.798
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.962.712	284.263	125.720	(427.584)	26.798	1.971.909

Il capitale sociale ("variabile") è composto da quote con valore unitario di euro 160,00.

Le altre riserve sono costituite dalla "straordinaria" per euro 240.496,00, dalla "indivisibile" (istituita ai sensi dell'art.12 legge 907/77) per euro 24.055,00 e dalla riserva indisponibile per "sospensione ammortamenti" per euro 219.125,00.

Tutte le riserve appostate al 31/12/2022 sono utilizzabili per copertura perdite fatto salvo il vincolo per quella correlata alla sospensione ammortamenti.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve sono utilizzabili per copertura perdite. Non possono essere ripartite durante la vita della cooperativa, né al suo scioglimento.

### Fondi per rischi e oneri

##### **Fondo per rischi e oneri**

Il fondo è istituito per la copertura di rischi connessi ai possibili negativi esiti di vertenze di lavoro; le somme accantonate sono commisurate alle pretese avanzate inclusa la stima per le spese legali eventuali.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	353.326	353.326
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	277.037	277.037
<b>Totale variazioni</b>	(277.037)	(277.037)
<b>Valore di fine esercizio</b>	76.289	76.289

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

##### **Trattamento fine rapporto**

In ragione delle disposizioni di cui al DLG 252/2005, le quote periodiche sono oggi versate al fondo "tesoreria" INPS e/o ad altri fondi pensione, in base alle scelte operate dal lavoratore. Segue prospetto contabile riferibile alle evoluzioni dell'esercizio. La voce "variazioni" include le quote versate ai fondo INPS e fondi complementari.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	53.002
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	288.226
Altre variazioni	(289.081)
<b>Totale variazioni</b>	(855)
Valore di fine esercizio	52.147

## Debiti

### Debiti

Di seguito, il dettaglio dei debiti entro l'esercizio successivo.

Non si registrano debiti assistiti da garanzie reali.

I debiti verso i fornitori sono appostati al valore nominale; includono le poste per "fatture da ricevere" e sono esposti al netto delle "note di credito da ricevere", relative a partite accertate (negoziate) ma non ancora liquidate dal relativo documento, alla data del 31/12/22.

I debiti tributari sono costituiti dagli oneri fiscali su retribuzioni riferibili al mese di dicembre oltre al debito per II.DD.

I debiti verso istituti di previdenza includono le somme liquidate per contribuzione INPS ed INAIL alla data del 31/12/22, siccome non regolate finanziariamente alla medesima data.

Gli "altri debiti" includono quelli verso il personale e verso associazioni sindacali (designate dai lavoratori e per quote trattenute ad essi e non ancora versati ai detti enti).

### Variazioni e scadenza dei debiti

#### Debiti oltre 5 anni

Non sussistono debiti con scadenza oltre 5 anni.

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.354.323	103.777	1.458.100	576.852	881.248
Debiti verso altri finanziatori	-	457.065	457.065	-	457.065
Debiti verso fornitori	1.562.924	(312.541)	1.250.383	1.250.383	-
Debiti tributari	142.766	(63.603)	79.163	79.163	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	311.967	(113.793)	198.174	198.174	-
Altri debiti	972.557	(114.146)	858.411	858.411	-
<b>Totale debiti</b>	<b>4.344.537</b>	<b>(43.241)</b>	<b>4.301.296</b>	<b>2.962.983</b>	<b>1.338.313</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	1.458.100	1.458.100
Debiti verso altri finanziatori	457.065	457.065
Debiti verso fornitori	1.250.383	1.250.383
Debiti tributari	79.163	79.163
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	198.174	198.174

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Altri debiti	858.411	858.411
<b>Totale debiti</b>	<b>4.301.296</b>	<b>4.301.296</b>

## Ratei e risconti passivi

### Ratei e Risconti passivi

La posta è costituita da oneri non ancora liquidati ma di competenza 2022.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	7.772	(3.227)	4.545
Risconti passivi	171.171	(15.232)	155.939
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>178.943</b>	<b>(18.459)</b>	<b>160.484</b>



## **Nota integrativa, conto economico**

### **Valore della produzione**

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

##### **Ripartizione dei ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

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

##### **Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite**

Le Imposte sul reddito ( Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza e nel rispetto delle disposizioni fiscali applicabili per l'esercizio 2022.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Il numero medio dipendenti nel 2022 è:

operai soci,194

operai dipendenti,9

impiegati soci, 8

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

Le cariche amministrative sono assunte a titolo gratuito.

Al Collegio Sindacale sono attribuiti euro 9.586,00 complessivamente per il 2022, per le attività di vigilanza e controllo contabile.

#### **RICORRENZA DELLE CONDIZIONI DI “PREVALENZA” EX ARTT. 2512 E 2513 C.C.**

La Cooperativa è iscritta all'Albo Nazionale delle cooperative al numero A139267, presso la sezione “Cooperative a mutualità prevalente di diritto” e nella categoria “cooperative di produzione e lavoro”. L'iscrizione risale al 22/3/2005.

La Società realizza lo scambio mutualistico con i soci costituendo con essi rapporti di lavoro in forma subordinata.

In quanto cooperativa sociale non è tenuta al conseguimento dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui all'art. 2513; in effetti l'art. 111 septies delle disposizioni di attuazione del codice civile statuisce che le società che rispettino le norme di cui alla legge 381/91 sono considerate cooperative a mutualità prevalente indipendentemente dai requisiti ex art. 2513. Si rinvia alla relazione sulla gestione per l'evidenza dei dati cui comunque correlare lo stato di cooperativa "mutualità prevalente".

In ogni caso, viene fornita informativa ai sensi degli artt.2512 e 2513 c.c..

Il calcolo della prevalenza deriva dal seguente rapporto:

al numeratore : costo del lavoro riferibile ai soci lavoratori (pari ad euro 5.687.436);

al denominatore : costo del lavoro complessivo (ossia riferibile sia ai soci lavoratori che ai lavoratori non soci, pari ad euro 6.378.279).

Tale rapporto è dato quindi da 5.687.436/6.378.279 pari al 89,17%, e quindi possiamo affermare che la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'art.2513 c.c. è raggiunta.

Nel corso del 2022 sono stati ammessi 92 soci, sono stati dimessi 202 soci. Alla data del 31/12/2022 la Cooperativa era costituita da n.240 soci.

La Cooperativa, inoltre, ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della continuità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini soci e non soci, attraverso la gestione di servizi socio sanitari ed educativi.

Adotta nel proprio statuto i requisiti di cui all'art. 2514 c.c. ed è iscritta all'Albo regionale delle cooperative sociali.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Note Finali**

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alla risultanza delle scritture contabili. Si invita l'assemblea all'approvazione del documento così come composto.

Roma, 31 marzo 2023

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Enrico Falabella, ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.