

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2023

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: TORINO TO CORSO EUSEBIO
GIAMBONE 63

Codice fiscale: 11031660019

Forma giuridica: SOCIETA' COOPERATIVA

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	46
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE	48
Capitolo 4 - RELAZIONE SINDACI	56

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	TORINO
Codice Fiscale	11031660019
Numero Rea	TORINO 1182364
P.I.	11031660019
Capitale Sociale Euro	133.450
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	879000
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	A231301

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	12.850	6.899
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	12.850	6.899
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	199.701	259.352
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	77.409	95.493
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	993.093	1.051.560
5) avviamento	84.996	848.594
7) altre	582.687	862.423
Totale immobilizzazioni immateriali	1.937.886	3.117.422
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.014.683	1.046.065
2) impianti e macchinario	71.655	58.827
3) attrezzature industriali e commerciali	150.491	107.547
4) altri beni	249.834	130.416
Totale immobilizzazioni materiali	1.486.663	1.342.855
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	3.519.879	1.916.034
Totale partecipazioni	3.519.879	1.916.034
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	406.178	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	406.178	0
Totale crediti	406.178	0
3) altri titoli	47.251	41.251
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.973.308	1.957.285
Totale immobilizzazioni (B)	7.397.857	6.417.562
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	58.560	70.143
Totale rimanenze	58.560	70.143
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.434.238	3.841.424
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.300.000	1.400.000
Totale crediti verso clienti	5.734.238	5.241.424
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	151.400	209.077
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	151.400	209.077
5-quater) verso altri		

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

esigibili entro l'esercizio successivo	218.340	297.606
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	218.340	297.606
Totale crediti	6.103.978	5.748.107
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	171.154	471.723
3) danaro e valori in cassa	5.252	12.623
Totale disponibilità liquide	176.406	484.346
Totale attivo circolante (C)	6.338.944	6.302.596
D) Ratei e risconti	53.112	39.543
Totale attivo	13.802.763	12.766.600
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	133.450	128.450
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	110.800	97.800
III - Riserve di rivalutazione	1.035.000	1.035.000
IV - Riserva legale	325.697	315.037
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	701.300	677.491
Varie altre riserve	0	3
Totale altre riserve	701.300	677.494
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.864	2.864
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	241.328	35.536
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.550.439	2.292.181
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	539.338	537.413
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.805.309	2.280.270
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.374.368	2.196.449
Totale debiti verso banche	4.179.677	4.476.719
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.225.000	1.785.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	2.225.000	1.785.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.405.082	718.401
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	1.405.082	718.401
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	520.482	438.052
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	520.482	438.052
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		

v.2.14.1		COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE	
esigibili entro l'esercizio successivo	174.571	244.450	
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-	
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	174.571	244.450	
14) altri debiti			
esigibili entro l'esercizio successivo	585.973	628.844	
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-	
Totale altri debiti	585.973	628.844	
Totale debiti	9.090.785	8.291.466	
E) Ratei e risconti	1.622.201	1.645.540	
Totale passivo	13.802.763	12.766.600	

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.816.501	10.519.917
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	58.560	70.143
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.371.241	210.442
Totale altri ricavi e proventi	1.371.241	210.442
Totale valore della produzione	14.246.302	10.800.502
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	670.012	673.079
7) per servizi	3.692.725	2.941.765
8) per godimento di beni di terzi	1.675.297	514.298
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.982.626	4.661.573
b) oneri sociali	1.357.491	1.241.895
c) trattamento di fine rapporto	292.263	319.966
e) altri costi	15.738	1.040
Totale costi per il personale	6.648.118	6.224.474
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	184.889	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	91.166	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	252.294	14.066
Totale ammortamenti e svalutazioni	528.349	14.066
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	70.143	72.141
14) oneri diversi di gestione	508.987	145.740
Totale costi della produzione	13.793.631	10.585.563
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	452.671	214.939
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	186.904	130.265
Totale interessi e altri oneri finanziari	186.904	130.265
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(186.904)	(130.265)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	265.767	84.674
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	24.439	49.138
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	24.439	49.138
21) Utile (perdita) dell'esercizio	241.328	35.536

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	241.328	35.536
Imposte sul reddito	24.439	49.138
Interessi passivi/(attivi)	186.904	130.265
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	452.671	214.939
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	276.055	0
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	252.294	14.066
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	528.349	14.066
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	981.020	229.005
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	11.583	1.998
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(745.108)	(1.913.290)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	686.681	222.043
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(13.569)	(29.526)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(23.339)	1.494.401
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	515.163	1.259.359
Totale variazioni del capitale circolante netto	431.411	1.034.985
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.412.431	1.263.990
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(186.904)	(130.265)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	1.925	(51.252)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(184.979)	(181.517)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.227.452	1.082.473
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(234.974)	(1.018.774)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	236.053	480.675
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.016.023)	(256.251)
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Disinvestimenti	0	35.251
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	(134.953)
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	758.594	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.256.350)	(894.052)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	662.953	700.961
Accensione finanziamenti	0	1.110.479
(Rimborso finanziamenti)	(959.995)	(1.758.855)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	18.000	17.500
(Rimborso di capitale)	0	(12.400)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(279.042)	57.685
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(307.940)	246.106
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	471.723	235.632
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	12.623	2.608
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	484.346	238.240
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	171.154	471.723
Danaro e valori in cassa	5.252	12.623
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	176.406	484.346
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Lo stesso bilancio chiuso al 31/12/2023 riporta un utile d'esercizio pari a euro 241.328 (euro 35.536 nel precedente esercizio) e rileva imposte d'esercizio pari a euro 24.439 (euro 49.138 nel precedente esercizio).

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante,

destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze.

Né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19)

Ad oggi e per gli esercizi 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023 l'emergenza sanitaria covid-19 non ha impattato sui risultati d'esercizio in misura tale da dover ricorrere all'applicazione della deroga di cui all'art. 7 del D.L. n. 23 del 08.04.2020, ad eccezione dell'aumento dei costi relativi alla sicurezza del personale e degli utenti e dei costi per l'acquisto dei dispositivi di protezione dal contagio.

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

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Ai sensi dell'OIC 24 par. 37 si precisa che non sono presenti acquisizioni con pagamento differito.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa.

I costi di sviluppo derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite, anteriormente all'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione, e sono ammortizzati secondo la loro vita utile.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, ed è ammortizzato secondo la sua vita utile, tenendo conto di tutte informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici.

In particolare, ai sensi di quanto disposto dall'OIC 24 ai par. 68 e 92, i criteri utilizzati per la stima della vita utile dell'avviamento sono stati i seguenti:

- criterio della stima del tempo occorrente in termini di ritorno economico dell'investimento.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate (salvo la sospensione operata ai sensi di legge per gli anni precedenti e consentiti dalla normativa vigente):

Costi di impianto e ampliamento: 10%

Costi di sviluppo: 5,56%

Diritti di brevetto: 20%

Marchi: 5,56%

Avviamento: 5,56%

Altri oneri pluriennali: 10%

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali, soprattutto in riferimento agli avviamenti, è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, come previsto dal Codice Civile.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni il cui valore, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il suo fair value, alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata. Il ripristino del valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica non avesse mai avuto luogo.

Rivalutazione L. 126/2020 (D.L. 104/2020) e L. 178/2020 comma 83

La società si è avvalsa della facoltà prevista dalla L.126/2020 e dalla L.178/2020 che ha esteso il riallineamento anche agli asset immateriali privi di autonomia giuridica, quali l'avviamento e gli altri oneri pluriennali. Pertanto ha rivalutato i beni immateriali. Trattasi nello specifico del marchio d'impresa utilizzato negli anni e che ha contraddistinto sul territorio i servizi resi.

Note sull'applicazione dell'art. 60 della Legge n. 126 del 13 ottobre 2020 – 'sospensione ammortamenti'

La società si è avvalsa della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo per le seguenti ragioni:

- gli asset non sono risultati pienamente utilizzati nel periodo dell'emergenza covid-19 e quindi si è ritenuto opportuno rinviare gli impatti della reintegrazione patrimoniale e finanziaria (operata attraverso gli ammortamenti) sugli esercizi futuri. Negli esercizi successivi al 2020 si è ritenuto opportuno continuare con l'applicazione della deroga che ha consentito la sospensione degli ammortamenti al fine di mitigare gli effetti degli stessi sui risultati operativi dell'esercizio 2021 e 2022 (differenza tra valore e costi della produzione A-B), anche perché negli stessi anni non sono ancora completamente rientrati gli aumenti dei costi operativi dovuti agli effetti della pandemia. A tal fine si stabilisce che le aliquote di ammortamento sono pari a zero. Inoltre la società non prevede di distribuire e utilizzare riserve formate per effetto di tale deroga e pertanto gli effetti sulla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio possono considerarsi residuali.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono ripresi gli ammortamenti nella forma ordinaria e senza l'applicazione della deroga descritta in precedenza, operativa per gli esercizi 2020-2021-2022.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Ai sensi dell'OIC 26 par. 33, si precisa che non sono presenti acquisizioni con pagamento differito.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Non sono presenti immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate (salvo la sospensione operata ai sensi di legge):

Terreni e fabbricati: 3%

Impianti e macchinario: 12,50%

Attrezzature industriali e commerciali: 20%

Altri beni (mobili, arredi, macchine d'ufficio, autoveicoli e residuali): 12,50%

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni il cui valore, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il suo fair value, alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata. Il ripristino del valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica non avesse mai avuto luogo.

Rivalutazione L.126/2020

La società non si è avvalsa della facoltà prevista dalla L.126/2020, non rivalutando i beni materiali.

Note sull'applicazione dell'art. 60 della Legge n. 126 del 13 ottobre 2020 – 'sospensione ammortamenti'

La società si è avvalsa della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo per le seguenti ragioni:

- gli asset non sono risultati pienamente utilizzati nel periodo dell'emergenza covid-19 e quindi si è ritenuto opportuno rinviare gli impatti della reintegrazione patrimoniale e finanziaria (operata attraverso gli ammortamenti) sugli esercizi futuri. Negli esercizi successivi al 2020 si è ritenuto opportuno continuare con l'applicazione della deroga che ha consentito la sospensione degli ammortamenti al fine di mitigare gli effetti degli stessi sui risultati operativi dell'esercizio 2021 e 2022 (differenza tra valore e costi della produzione A-B), anche perché negli stessi anni non sono ancora completamente rientrati gli aumenti dei costi operativi dovuti agli effetti della pandemia. A tal fine si stabilisce che le aliquote di ammortamento sono pari a zero. Inoltre la società non prevede di distribuire e utilizzare riserve formate per effetto di tale deroga e pertanto gli effetti sulla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio possono considerarsi residuali.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono ripresi gli ammortamenti nella forma ordinaria e senza l'applicazione della deroga descritta in precedenza, operativa per gli esercizi 2020-2021-2022.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

Applicazione del metodo del patrimonio netto, di cui dell'art. 2426, comma 1 numero 4

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate e in joint venture sono state valutate secondo la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dalle imprese partecipate, detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato, nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli articoli 2423 e 2423 bis c.c..

Il costo di acquisto superiore al valore del patrimonio netto delle partecipazioni acquisite nell'anno ed elencate nel prospetto, non è stato iscritto nell'attivo e valorizzato in apposito fondo svalutazione partecipazioni.

Partecipazioni non immobilizzate

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Titoli di debito

Non sono presenti titoli di debito.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Ai sensi dell'OIC 13 par. 22, si precisa non sono presenti acquisizioni con pagamento differito.

Più precisamente:

- i prodotti finiti e merci sono stati valutati applicando il metodo del "costo specifico d'acquisto".

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato ove ricorra l'applicazione dello stesso, stante la presenza della eccezione secondo cui tali crediti, ai fini dell'applicazione di tale principio, producono effetti irrilevanti poiché hanno scadenza inferiore ai 12 mesi.

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali (ovvero assente) non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato, ove ricorresse tale ipotesi.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Non sono presenti crediti assistiti da garanzie e assicurati.

Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

La società non si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 in quanto non presenti.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale (iscritte per il loro effettivo importo) e sono rappresentate dalle giacenze di banca e cassa regolarmente riconciliate con le situazioni contabili rilevate a fine esercizio.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile. Tale voce non è presente in bilancio.

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Non sono presenti fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili.

Fondi per imposte, anche differite

Non sono presenti fondi per imposte, anche differite.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ove ricorra l'applicazione dello stesso, stante la presenza della eccezione secondo cui tali debiti, ai fini dell'applicazione di tale principio, producono effetti irrilevanti poiché hanno scadenza inferiore ai 12 mesi. Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali (ovvero assente) non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'aggiornamento dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato, ove ricorresse tale ipotesi.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari raccolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

La società non si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'aggiornamento per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, in quanto non presenti.

Valori in valuta

Non sono presenti valori in valuta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 quarto comma, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
ATTIVO

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 12.850 (€ 6.899 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.
La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	6.899	5.951	12.850
Totale crediti per versamenti dovuti	6.899	5.951	12.850

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 1.937.886 (€ 3.117.422 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							
Costo	2.567	281.936	100.019	1.051.560	848.594	872.074	3.156.750
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.567	22.584	4.526	0	0	9.651	39.328
Valore di bilancio	0	259.352	95.493	1.051.560	848.594	862.423	3.117.422
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	0	0	2.400	0	0	0	2.400
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	8.994	0	0	758.594	229.459	997.047
Ammortamento dell'esercizio	0	50.657	20.484	58.467	5.004	50.277	184.889

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	0	(59.651)	(18.084)	(58.467)	(763.598)	(279.736)	(1.179.536)
Valore di fine esercizio							
Costo	2.567	253.286	102.419	1.051.560	90.000	642.422	2.142.254
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.567	53.585	25.010	58.467	5.004	59.735	204.368
Valore di bilancio	0	199.701	77.409	993.093	84.996	582.687	1.937.886

Avviamento Casa di Riposo Chantal - Mathi (TO)

Nell'anno 2022 è stato acquisito a titolo oneroso l'avviamento per acquisto del ramo di attività avvenuto in data 19.07.2022 con scrittura privata di cessione del ramo aziendale a rogito del Notaio Andrea Ganelli e per l'attività di gestione della Casa di Riposo Chantal, sita in Mathi (TO) Via Martiri della Libertà 8.

- importo complessivo pari a Euro 90.000

L'acquisto è avvenuto a seguito di permutazione del credito commerciale maturato e vantato nei confronti della precedente proprietà che non aveva saldato i servizi alla struttura erogati negli anni precedenti. E' stato valutato più conveniente (e più di tutela dell'integrità del patrimonio aziendale) permutare il credito in proprietà immobilizzata piuttosto che accollarsi il rischio e gli oneri economici aggiuntivi di azioni esecutive di recupero sul credito stesso.

Avviamento Casa di Cura Villa Ridente - Albissola Marina (SV)

Nel corso dell'anno 2023 è presente operazione di conferimento di ramo d'azienda che ha riguardato l'avviamento citato, acquisito in data 15.12.2020 a rogito del Notaio Gianluca Eleuteri. Della operazione di conferimento e della descrizione della partecipazione finanziaria in impresa controllata si dirà ampiamente in seguito.

- importo complessivo avviamento oggetto di conferimento pari a Euro 758.594

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce “Altre immobilizzazioni immateriali”

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 582.687 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Ristrutturazioni presso Unità produttive	547.884	-262.248	285.636
	Altri costi pluriennali	314.539	-17.488	297.051
Totale		862.423	-279.736	582.687

Composizione dei “costi di impianto e ampliamento” e dei “costi di sviluppo”

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, comma 1 numero 3 del codice civile, viene esposta nei seguenti prospetti la composizione dei costi di impianto e ampliamento e dei costi di sviluppo.

Composizione dei costi di impianto e ampliamento:

Euro 2.567 (costo storico) - spese notarili di costituzione

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Euro 0 (ammortamento)

Euro 2.567 (fondo ammortamento)

Euro 0 (valore netto contabile)

Composizione dei costi di sviluppo:

Euro 253.286 (costo storico rettificato) - certificazioni con utilità pluriennale e progetto di sviluppo Alzheimer

Euro 50.657 (ammortamento)

Euro 53.585 (fondo ammortamento)

Euro 199.701 (valore netto contabile)

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro vita utile.

Gli stessi si riferiscono, per un importo pari a Euro 203.745, al progetto di sviluppo sull'Alzheimer realizzato da un team di esperti nel settore appositamente costituito e che ha contribuito alla stesura della relazione finale del progetto con la collaborazione di un organismo di ricerca che ha confermato e reso puntuali gli studi effettuati. Per il tramite anche dell'acquisizione/richiesta delle licenze e autorizzazioni presso la struttura di Collegno (TO), il progetto di sviluppo avrà la sua piena realizzazione a partire dall'esercizio 2023 con utilità pluriennale (quindi con uno sfasamento temporale di 2 esercizi rispetto al 2021).

Composizione della voce Marchi e rivalutazione ex D.L. 104/2020

- Euro 1.051.560 (valore di rivalutazione ex D.L. 104/2020)

La voce si riferisce alla valorizzazione del marchio d'impresa con la denominazione **"Cooperativa Sociale Sanitalia Service"** e che contraddistingue il valore dei servizi prestati nel corso degli esercizi. Alla voce iniziale pari a euro 1.035.000 si aggiustò il costo professionale della perizia pari a euro 16.560. E' stata operata una rivalutazione così come previsto dall'art. 110 D.L. n. 104 del 14.08.2020, convertito con L. n. 126 del 31.10.2020. La rivalutazione è stata operata con perizia redatta da un professionista esperto nel settore. Si precisa che non verrà liquidata l'imposta sostitutiva finalizzata al riconoscimento fiscale del valore e non verrà affrancata la riserva di rivalutazione iscritta a patrimonio netto, che pertanto rimarrà in sospensione d'imposta. Il valore di rivalutazione ha effetti civilistici.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 1.486.663 (€ 1.342.855 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.046.065	67.685	110.944	164.354	1.389.048
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	8.858	3.397	33.938	46.193
Valore di bilancio	1.046.065	58.827	107.547	130.416	1.342.855
Variazioni nell'esercizio					

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	0	20.926	64.030	150.018	234.974
Ammortamento dell'esercizio	31.382	8.098	21.086	30.600	91.166
Totale variazioni	(31.382)	12.828	42.944	119.418	143.808
Valore di fine esercizio					
Costo	1.046.065	87.242	183.944	290.867	1.608.118
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.382	15.587	33.453	41.033	121.455
Valore di bilancio	1.014.683	71.655	150.491	249.834	1.486.663

Immobile strumentale Casa di Riposo Chantal - Mathi (TO)

Nell'anno 2022 è stato acquisito l'immobile strumentale, compreso nel ramo di attività, avvenuto in data 19.07.2022 con scrittura privata di cessione del ramo aziendale a rogito del Notaio Andrea Ganelli e per l'attività di gestione della Casa di Riposo Chantal. L'immobile è sito in Mathi (TO) Via Martiri della Libertà 8.

- importo pari a Euro 900.000 oltre 40.600 a titolo imposte per un importo complessivo pari a Euro 940.600

L'acquisto è avvenuto a seguito di permutazione del credito commerciale maturato e vantato nei confronti della precedente proprietà che non aveva saldato i servizi alla struttura erogati negli anni precedenti. E' stato valutato più conveniente (e più di tutela dell'integrità del patrimonio aziendale) permutare il credito in proprietà immobilizzata piuttosto che accollarsi il rischio e gli oneri economici aggiuntivi di azioni esecutive di recupero sul credito stesso.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 249.834 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili, Arredi e Dotazioni d'ufficio	89.423	111.396	200.819
	Macchine d'ufficio	12.855	22.268	35.123
	Automezzi	20.500	-6.608	13.892
	Altri beni materiali	7.638	-7.638	0
Totale		130.416	119.418	249.834

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile:

- contratto di leasing n. 9U 64963 del 26.03.2019 - autovettura aziendale

valore attuale delle rate non scadute al 31.12.2023 euro 5.902

oneri finanziari dell'esercizio 2023 euro 2.754

valore storico del cespite (nel caso fosse stato iscritto come immobilizzazione) euro 117.485

ammortamenti dell'esercizio 2023 (nel caso fosse stato iscritto come immobilizzazione) euro 14.686
fondo al 31.12.2023 (nel caso fosse stato iscritto come immobilizzazione) euro 117.485

- contratto di leasing n. 30230615 del 02.03.2021 - armadio farmaci e accessori per attività

valore attuale delle rate non scadute al 31.12.2023 euro 61.999
oneri finanziari dell'esercizio 2023 euro 3.247
valore storico del cespite (nel caso fosse stato iscritto come immobilizzazione) euro 127.420
ammortamenti dell'esercizio 2023 (nel caso fosse stato iscritto come immobilizzazione) euro 25.484
fondo al 31.12.2023 (nel caso fosse stato iscritto come immobilizzazione) euro 114.678

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

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

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 3.519.879 (€ 1.916.034 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 47.251 (€ 41.251 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.916.034	1.916.034	41.251
Valore di bilancio	1.916.034	1.916.034	41.251
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	2.000.000	2.000.000	6.000
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(406.178)	(406.178)	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	19.879	19.879	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	9.856	9.856	0
Totale variazioni	1.603.845	1.603.845	6.000
Valore di fine esercizio			
Costo	3.519.879	3.519.879	47.251
Valore di bilancio	3.519.879	3.519.879	47.251

Partecipazioni in imprese controllate

Clinica della Memoria San Giovanni Paolo II Srl

La partecipazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie alla voce imprese controllate si riferisce alla quota del 100% del capitale sociale della società Clinica della Memoria San Giovanni Paolo II Srl, costituita il 29 dicembre

2021 con atto del Notaio Gianluca Eleuteri, a seguito di conferimento del ramo d'azienda relativo al presidio socio sanitario e assistenziale Clinica della Memoria San Giovanni Paolo II ubicato in Collegno (TO) Via Terracini 4. Il valore aggiornato al 31.12.2023 risulta pari a euro 1.503.176.

Villa Ridente Srl

La partecipazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie alla voce imprese controllate si riferisce alla quota del 100% del capitale sociale della società Villa Ridente Srl, costituita il 13 gennaio 2023 con atto del Notaio Andrea Ganelli, a seguito di conferimento del ramo d'azienda relativo al presidio socio sanitario e assistenziale Villa Ridente Srl ubicato in Albissola Marina (SV) in Via Donizetti 29 e Via Faraggiana 14 denominate "Villa Ridente". Il valore aggiornato al 31.12.2023 risulta pari a euro 2.016.703.

L'operazione di conferimento di ramo d'azienda in società a responsabilità limitata, con partecipazione totalitaria al 100%, ha comportato il realizzo di una plusvalenza iscritta in bilancio per un importo complessivo pari a euro 1.217.951. La stessa ha valore civilistico.

Partecipazioni in imprese controllate - dati sintetici ex art. 2427, c. 1, n. 5), Codice Civile

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

Elenco delle partecipazioni societarie possedute al 31.12.2023:

- **Clinica della Memoria San Giovanni Paolo II Srl**, C.F. 12604000013, quota di partecipazione pari al 100% (controllata), valore nominale quota sottoscritta: Euro 1.500.000 (conferimento d'azienda).

Denominazione: Clinica della Memoria San Giovanni Paolo II Srl - sede Italia: Collegno (TO)

Dati esercizio 2023 capitale sociale: euro 1.500.000 - patrimonio netto: euro 1.503.176 - utile d'esercizio 2023: euro 2.743 - quota posseduta: 100% - valore di bilancio: euro 1.503.176 - corrispondente credito: euro 280.556 (valore differenze inventariali per affitto ramo d'azienda alla controllante).

La partecipazione è iscritta con il metodo del patrimonio netto ai sensi dell'art. 2426, punto 4) del Codice Civile. La partecipazione è iscritta sulla base del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato relativo all'esercizio 2023. Il valore di iscrizione risulta pari a euro 1.503.176 e pertanto è stata operata una svalutazione (comprensiva delle rivalutazioni, svalutazioni pregresse e riclassificazioni delle voci di bilancio) pari a euro 412.858.

- **Villa Ridente Srl**, C.F. 01872270093, quota di partecipazione pari al 100% (controllata), valore nominale quota sottoscritta: Euro 1.500.000 (conferimento d'azienda).

Denominazione: Villa Ridente Srl - sede Italia: Albissola Marina (SV)

Dati esercizio 2023 capitale sociale: euro 1.500.000 - patrimonio netto: euro 2.016.703 - utile d'esercizio 2023: euro 16.704 - quota posseduta: 100% - valore di bilancio: euro 2.016.703 - corrispondente credito: euro 114.382 (valore differenze inventariali per affitto ramo d'azienda alla controllante) ed euro 11.240 (per anticipi somme in nome e per conto della controllante).

La partecipazione è iscritta con il metodo del patrimonio netto ai sensi dell'art. 2426, punto 4) del Codice Civile. La partecipazione è iscritta sulla base del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato relativo all'esercizio 2023. Il valore di iscrizione risulta pari a euro 2.016.703 (si tratta del primo anno di possesso della partecipazione).

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 406.178 (€ 0 nel precedente esercizio). Per gli stessi crediti è stata fornita informativa dettagliata nel paragrafo riguardante le partecipazioni finanziarie in imprese controllate.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Importo nominale iniziale	Fondo svalutazione iniziale	Valore netto iniziale	Accantonamenti al fondo svalutazione	Utilizzi del fondo svalutazione
Verso imprese controllate esigibili entro esercizio successivo	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0

	(Svalutazioni) /Ripristini di valore	Riclassificato da/(a) altre voci	Altri movimenti incrementi/ (decrementi)	Importo nominale finale	Fondo svalutazione finale	Valore netto finale
Verso imprese controllate esigibili entro esercizio successivo	0	406.178	0	406.178	0	406.178
Totale	0	406.178	0	406.178	0	406.178

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	406.178	406.178	406.178	0	0
Totale crediti immobilizzati	0	406.178	406.178	406.178	0	0

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell’art. 2427 bis, comma 1, numero 2 lettera a) del codice civile, si precisa che le immobilizzazioni finanziarie (ad esclusione delle partecipazioni in imprese controllate e collegate e partecipazioni in joint venture) esposte al valore contabile e metodo descritto in precedenza e non risultano iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 58.560 (€ 70.143 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	70.143	(11.583)	58.560
Totale rimanenze	70.143	(11.583)	58.560

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 6.103.978 (€ 5.748.107 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	4.737.234	1.300.000	6.037.234	302.996	5.734.238
Crediti tributari	151.400	0	151.400		151.400
Verso altri	218.340	0	218.340	0	218.340
Totale	5.106.974	1.300.000	6.406.974	302.996	6.103.978

Crediti verso Clienti

- Euro 3.761.301 Crediti verso clienti per fatture emesse (al lordo degli affidamenti bancari contrattuali pari a euro 1.812.306)
 - Euro 898.628 Crediti per fatture da emettere
 - Euro 1.400.000 Crediti per fatture da emettere Accordo Quadro a Appalto ultraventennale unità produttiva di Collegno (TO)
 - Euro -(22.695) Anticipi ricevuti
 - Euro -(302.996) Fondo svalutazione crediti al 31.12.2023
- Totale Euro 5.734.238

Crediti Tributari

- Euro 136.638 Credito IVA
 - Euro 11.976 Crediti d'imposta per acquisti beni materiali e immateriali
 - Euro 2.786 Altri crediti d'imposta
- Totale Euro 151.400

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Crediti verso Altri

- Euro 199.040 Depositi cauzionali in denaro
 - Euro 19.300 Crediti vs soci per riscossione sovrapprezzo e fondo perduto già sottoscritti
- Totale Euro 218.340

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.241.424	492.814	5.734.238	4.434.238	1.300.000	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	209.077	(57.677)	151.400	151.400	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	297.606	(79.266)	218.340	218.340	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.748.107	355.871	6.103.978	4.803.978	1.300.000	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.734.238	5.734.238
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	151.400	151.400
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	218.340	218.340
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.103.978	6.103.978

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 176.406 (€ 484.346 nel precedente esercizio).
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	471.723	(300.569)	171.154
Denaro e altri valori in cassa	12.623	(7.371)	5.252
Totale disponibilità liquide	484.346	(307.940)	176.406

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 53.112 (€ 39.543 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	39.543	13.569	53.112
Totale ratei e risconti attivi	39.543	13.569	53.112

Composizione dei risconti attivi:

- polizze assicurative quota competenza esercizio 2024
- oneri su finanziamenti/mutui che decorrono dall'esercizio 2024
- quote di costi di pubblicità di competenza esercizio 2024
- altri costi residuali di competenza esercizio 2024

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 2.550.439 (€ 2.292.181 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve'.

Inoltre si evidenzia che le riserve complessive sono vincolate in misura pari agli ammortamenti sospesi per gli esercizi 2020, 2021 e 2022 ai sensi dell'art. 1, c. 711, L. 234 del 30.12.2021 e successive modificazioni e/o integrazioni.

L'importo del vincolo sulle riserve complessive risulta pari a euro 907.405.

Gli ammortamenti sospesi per l'esercizio 2020 sono pari a euro 286.823

Gli ammortamenti sospesi per l'esercizio 2021 sono pari a euro 317.661

Gli ammortamenti sospesi per l'esercizio 2022 sono pari a euro 302.921

Totale ammortamenti su cui è posto il vincolo sulle riserve è pari a euro 907.405.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	128.450	0	0	5.000	0	0		133.450
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	97.800	0	0	13.000	0	0		110.800
Riserve di rivalutazione	1.035.000	0	0	0	0	0		1.035.000
Riserva legale	315.037	0	0	10.660	0	0		325.697
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	677.491	0	0	23.809	0	0		701.300
Varie altre riserve	3	0	(2)	0	0	(1)		0
Totale altre riserve	677.494	0	(2)	23.809	0	(1)		701.300
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	2.864	0	0	0	0	0		2.864
Utile (perdita) dell'esercizio	35.536	0	(35.536)	0	0	0	241.328	241.328
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	2.292.181	0	(35.538)	52.469	0	(1)	241.328	2.550.439

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	140.850	0	0	0
Riserva da sopraprezzo delle azioni	80.300	0	0	17.500
Riserve di rivalutazione	1.035.000	0	0	0
Riserva legale	306.229	0	0	8.808
Altre riserve				
Riserva straordinaria	657.821	0	0	19.670
Varie altre riserve	3	0	0	0
Totale altre riserve	657.824	0	0	19.670
Utili (perdite) portati a nuovo	2.864	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	29.357	0	-29.357	0
Totale Patrimonio netto	2.252.424	0	-29.357	45.978

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	12.400	0		128.450
Riserva da sopraprezzo delle azioni	0	0		97.800
Riserve di rivalutazione	0	0		1.035.000
Riserva legale	0	0		315.037
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		677.491
Varie altre riserve	0	0		3
Totale altre riserve	0	0		677.494
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		2.864
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	35.536	35.536
Totale Patrimonio netto	12.400	0	35.536	2.292.181

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	133.450	versamento soci	B-C	0	0	0
Riserva da sopraprezzo delle azioni	110.800	versamento soci	A-B-C	0	0	0
Riserve di rivalutazione	1.035.000	riserva di rivalutazione ex D.L. 104/2020		0	0	0

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva legale	325.697	utili	A-B	0	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	701.300	utili	A-B	0	0	0
Varie altre riserve	0			-	-	-
Totale altre riserve	701.300			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Utili portati a nuovo	2.864	utili	A-B-C-D-E	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	2.309.111			0	0	0

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

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Valore di fine esercizio
Riserva art. 110 D.L. 104/2020	1.035.000	0	0	1.035.000
Altre rivalutazioni				
Totale Riserve di rivalutazione	1.035.000	0	0	1.035.000

Composizione della voce Marchi e rivalutazione ex D.L. 104/2020

- Euro 1.035.000 (valore di rivalutazione ex D.L. 104/2020)

La voce si riferisce alla valorizzazione del marchio d'impresa che contraddistingue il valore dei servizi prestati nel corso degli esercizi. E' stata operata una rivalutazione così come previsto dall'art. 110 D.L. n. 104 del 14.08.2020, convertito con L. n. 126 del 31.10.2020. La rivalutazione è stata operata con perizia redatta da un professionista esperto nel settore. Si precisa che non verrà liquidata l'imposta sostitutiva finalizzata al riconoscimento fiscale del valore e non verrà affrancata la riserva di rivalutazione iscritta a patrimonio netto, che pertanto rimarrà in sospensione d'imposta. Il valore di rivalutazione ha effetti civilistici.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 539.338 (€ 537.413 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	537.413
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	292.263
Altre variazioni	(290.338)
Totale variazioni	1.925
Valore di fine esercizio	539.338

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 9.090.785 (€ 8.291.466 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	4.476.719	-297.042	4.179.677
Acconti	1.785.000	440.000	2.225.000
Debiti verso fornitori	718.401	686.681	1.405.082
Debiti tributari	438.052	82.430	520.482
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	244.450	-69.879	174.571
Altri debiti	628.844	-42.871	585.973
Totale	8.291.466	799.319	9.090.785

Debiti verso Banche

- Euro 2.367.371 di cui Euro 1.374.368 (quota oltre l'esercizio) e di cui Euro 993.003 (quota entro l'esercizio) relativi a mutui e prestiti (fonti di finanziamento per investimenti effettuati). Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati accesi nuovi mutui/finanziamenti.

- Euro 1.812.306 relativi ad affidamenti ed anticipazioni contrattuali relative al fatturato per auto-liquidante (quota entro l'esercizio)

Totale Euro 4.179.677

L'esposizione bancaria complessiva è rimasta costante o in leggera riduzione perché la stessa è destinata quasi esclusivamente al miglioramento dell'equilibrio finanziario corrente.

Debiti verso Fornitori

- Euro 1.329.064 per fatture ricevute relative a beni e servizi
- Euro 152.897 per fatture da ricevere relative a beni e servizi
- Euro -(14.758) per note di credito da ricevere
- Euro -(62.121) per anticipi erogati a fornitori per fatture da ricevere

Totale Euro 1.405.082

Debiti per acconti ricevuti

- Euro 2.225.000 debiti per acconti ricevuti dalla società Centro Italiano per l'Alzheimer Srl in relazione all'Accordo Quadro Appalto di Collegno (TO) e/o futura acquisizione della relativa partecipazione societaria nell'azienda conferitaria proprietaria delle licenze/autorizzazioni sulla stessa unità produttiva
Totale Euro 2.225.000

Debiti Tributari

- Euro 134.180 erario per ritenute di lavoro dipendente
- Euro 1.413 erario per ritenute addizionali di lavoro dipendente
- Euro 21.789 erario per ritenute di lavoro autonomo
- Euro 24.439 debito irap esercizio 2023
- Euro 13.061 debito iva esercizio 2023
- Euro 55.463 debito ires-irap anni pregressi
- Euro 217.348 erario per ritenute di lavoro dipendente anni pregressi
- Euro 52.789 erario per ritenute di lavoro autonomo anni pregressi
Totale Euro 520.482

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

- Euro 172.171 debiti per contributi inps personale dipendente e assimilati
- Euro 2.400 debiti per contributi inps gestione separata
Totale Euro 174.571

Altri debiti

- Euro 330.265 debiti per stipendi netti dei dipendenti
- Euro 44.589 debiti per previdenza complementare personale dipendente
- Euro 36.701 debiti per depositi cauzionali e caparre
- Euro 2.946 debito per fondo mutualistico 3%
- Euro 750 debiti per trattenute sindacali
- Euro 150.331 debiti verso organo amministrativo da liquidare
- Euro 20.391 altri debiti residuali
Totale Euro 585.973

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	4.476.719	(297.042)	4.179.677	2.805.309	1.374.368	0

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Acconti	1.785.000	440.000	2.225.000	2.225.000	0	0
Debiti verso fornitori	718.401	686.681	1.405.082	1.405.082	0	0
Debiti tributari	438.052	82.430	520.482	520.482	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	244.450	(69.879)	174.571	174.571	0	0
Altri debiti	628.844	(42.871)	585.973	585.973	0	0
Totale debiti	8.291.466	799.319	9.090.785	7.716.417	1.374.368	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	4.179.677	4.179.677
Acconti	2.225.000	2.225.000
Debiti verso fornitori	1.405.082	1.405.082
Debiti tributari	520.482	520.482
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	174.571	174.571
Altri debiti	585.973	585.973
Debiti	9.090.785	9.090.785

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	4.179.677	4.179.677
Acconti	2.225.000	2.225.000
Debiti verso fornitori	1.405.082	1.405.082
Debiti tributari	520.482	520.482
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	174.571	174.571
Altri debiti	585.973	585.973
Totale debiti	9.090.785	9.090.785

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i finanziamenti effettuati dai soci della società, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile.

Non sono presenti finanziamenti effettuati dai soci al 31.12.2023 e pertanto gli stessi non risultano regolamentati.

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.622.201 (€ 1.645.540 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	216.969	48.089	265.058
Risconti passivi	1.428.571	(71.428)	1.357.143
Totale ratei e risconti passivi	1.645.540	(23.339)	1.622.201

Composizione dei ratei passivi:

- Euro 265.058 ratei passivi per oneri differiti relativi al personale dipendente e assimilati (ratei 13esima-ferie-permessi-altre voci)

Composizione dei risconti passivi:

- Euro 1.357.143 quote di ricavi degli esercizi futuri relative al piano di sviluppo ultraventennale riferito all'Accordo Quadro sull'appalto dell'unità produttiva di Collegno (TO)

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per servizi a Privati	6.268.127
Ricavi per servizi a Enti Pubblici	5.688.374
Ricavi da sublocazioni Immobile Collegno	860.000
Totale	12.816.501

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	12.816.501
Totale	12.816.501

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.371.241 (€ 210.442 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Quota proventi aggiuntivi anno 2022 Appalto Collegno	71.429	0	71.429
Crediti d'imposta su beni materiali e immateriali	2.138	-2.138	0
Crediti energivori anno 2022	47.670	-47.670	0
Sopravvenienze attive	14.386	11.317	25.703

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Altri ricavi e proventi residuali	74.819	-38.540	36.279
Plusvalenza su conferimento d'azienda Villa Ridente Srl anno 2023	0	1.217.951	1.217.951
Rivalutazione partecipazioni in imprese controllate	0	19.879	19.879
Totale altri	210.442	1.160.799	1.371.241
Totale altri ricavi e proventi	210.442	1.160.799	1.371.241

Plusvalenza da conferimento Ramo "Villa Ridente"

L'operazione di conferimento di ramo d'azienda in società a responsabilità limitata, con partecipazione totalitaria al 100%, ha comportato il realizzo di una plusvalenza iscritta in bilancio per un importo complessivo pari a euro 1.217.951. La stessa ha valore civilistico.

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 3.692.725 (€ 2.941.765 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	264.013	120.345	384.358
Esternalizzazione servizi sociosanitari e infermieristici	1.326.937	-1.134.278	192.659
Esternalizzazioni appalti pulizie	59.625	11.180	70.805
Professionisti nel settore medico presso le strutture	263.422	953.230	1.216.652
Servizi e consulenze tecniche	24.478	22.821	47.299
Compensi agli amministratori	151.573	8.480	160.053
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	32.265	-13.395	18.870
Gas e Riscaldamento	278.025	-74.738	203.287
Compensi a Legali e Notarili	32.794	27.385	60.179
Acqua	23.075	2.999	26.074
Spese telefoniche	16.114	17.865	33.979
Compensi al Collegio Sindacale	20.393	1.127	21.520
Assicurazioni	64.835	52.154	116.989
Spese e oneri bancari	135.939	73.059	208.998
Costi per manutenzione	0	22.773	22.773
Appalto servizi globali Collegno	0	639.459	639.459
Altri costi residuali	248.277	20.494	268.771

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Totale	2.941.765	750.960	3.692.725
--------	-----------	---------	-----------

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.675.297 (€ 514.298 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	367.673	-6.649	361.024
Leasing, noleggi e altri costi per godimento beni di terzi	146.625	7.648	154.273
Locazione immobile Collegno	0	1.075.000	1.075.000
Affitto ramo d'azienda Clinica della memoria S.r.l. e Villa Ridente Srl	0	85.000	85.000
Totale	514.298	1.160.999	1.675.297

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 508.987 (€ 145.740 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
IVA pro-rata	28.019	-18.758	9.261
IMU	5.621	6.860	12.481
Tassa sui rifiuti	21.864	24.229	46.093
Altre imposte e tasse	6.247	20.049	26.296
Sanzioni e maggiorazioni	45.167	10.697	55.864
Altri oneri di gestione	35.968	-25.174	10.794
Sopravvenienze passive	2.854	345.344	348.198
Totale	145.740	363.247	508.987

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, si segnala che non sono presenti proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali:

- Non sono presenti ricavi di entità o incidenza eccezionali per importi tali da essere considerati rilevanti e incidenti sul risultato d'esercizio, ad ogni buon fine sono elencati in modo dettagliato gli altri ricavi e proventi.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali:

- Non sono presenti costi di entità o incidenza eccezionali per importi tali da essere considerati rilevanti e incidenti sul risultato d'esercizio, ad ogni buon fine sono elencati in modo dettagliato gli oneri diversi di gestione.

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRAP	24.439	0	0	0	
Totale	24.439	0	0	0	0

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Impiegati	79
Operai	140
Altri dipendenti	3
Totale Dipendenti	222

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	160.053	21.520

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si segnala che non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, se non quelli necessari e strettamente correlati allo svolgimento dell'attività operativa.

Si segnala la garanzia fideiussoria rilasciata a favore del fondo immobiliare Sci Primosalute per la conduzione in locazione dell'immobile di Collegno per un importo complessivo pari a euro 3.500.000. La stessa è comunque contro-garantita da pegno in denaro rilasciato da società terza.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile, si evidenzia che le operazioni con parti correlate (ove ci fossero) avvengono a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

Emergenza covid-19

I primi mesi del 2024 sono stati caratterizzati da un significativo miglioramento della pandemia covid-19 e di conseguenza da un miglioramento della situazione economica in ragione soprattutto di un minor impatto della gestione sanitaria emergenziale (soprattutto in termini di costi) sull'attività sanitaria erogata ad ospiti e pazienti nel complesso. La società ha consolidato l'adozione delle misure idonee per preservare la salute di dipendenti, collaboratori e utenti.

Conflitto Russo-Ucraino

Si segnala che l'attuale conflitto Russo-Ucraino non sta avendo impatti sulla gestione corrente in quanto la società non ha esposizioni verso tali mercati. Tuttavia, nell'attuale quadro macro-economico di incremento dell'inflazione (alimentato dal conflitto in corso), l'azienda sta adottando tutte le misure necessarie per ridurre i rischi economici e finanziari di tale circostanza, pur avendo ampiamente segnalato i notevoli aumenti dei costi energetici, di gas e riscaldamento, nel confronto tra gli esercizi 2021, 2022 e 2023, nel riquadro dei costi per servizi e quindi lavorando costantemente sul monitoraggio di tali voci di costo che rappresentano una importante incidenza percentuale.

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

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Informazioni relative alle cooperative

INFORMAZIONI RELATIVE ALLE COOPERATIVE

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Attestazione dimostrativa della prevalenza ai sensi degli artt. 2512 e 2513 del Codice Civile

La cooperativa è iscritta nell'Albo nazionale delle società cooperative al numero A231301 con data iscrizione 22.11.2013, come previsto dall'art. 2512 del Codice Civile.

La cooperativa, retta da principi della solidarietà e della mutualità, ha lo scopo di perseguire l'inserimento lavorativo dei soci svolgendo attività di servizi alle imprese.

Il settore di attività in cui opera è sanitario, socio-assistenziale, educativo, gestione di centri di accoglienza e, in forma residuale, ristorazione e pulizie. Le stesse sono state svolte nel 2023 (e si prevede di svolgerle per gli anni successivi) attraverso la collaborazione con varie strutture sanitarie pubbliche e private nelle città di Torino e provincia, nella città di Milano, nella città di Asti, nella provincia di Asti e nella Liguria, alle quali viene prestato il servizio socio-assistenziale, reparti ospedalieri, educativo, gestione di centri di accoglienza (OSS, assistenti socio sanitari ed educativi, terapisti della riabilitazione psichiatrica ed educatori, infermieri e fisioterapisti), ristorazione e pulizie.

Nel corso del 2023 sono stati eseguiti contratti di appalto/subappalto/convenzione/affitto di azienda/gestione diretta che hanno portato buoni risultati in termini di fatturato e utile di esercizio. Per gli anni successivi si prevede di acquisire nuove strutture anche nella forma della gestione diretta e dell'acquisto.

Gli appalti/subappalti/convenzioni principali sono di seguito elencati:

APPALTI/SUBAPPALTI/CONVENZIONI

- STRUTTURA RIABILITATIVA PSICHIATRICA SOGGIORNO MARIA TERESA - Buttigliera d'Asti (AT)
- STRUTTURA RIABILITATIVA PSICHIATRICA QUATTRO VENTI - Passerano Marmorito (AT)
- R.S.A. SAN GIUSEPPE - Castelnuovo Don Bosco (AT)
- PREFETTURA UFFICIO TERRITORIALE DEL GOVERNO - Asti (AT)
- PREFETTURA UFFICIO TERRITORIALE DEL GOVERNO - Torino (TO)
- OSPEDALE SAN GIOVANNI BOSCO - Torino (TO)
- COMPLESSO CLINICA DELLA MEMORIA SAN GIOVANNI PAOLO II - Collegno (TO)
- A.S.L. 2 SAVONA presso VILLA RIDENTE
- A.S.L. 3 GENOVA presso VILLA RIDENTE
- CASA DI RIPOSO CHANTAL - Mathi (TO)
- A.S.L. CITTA' DI TORINO - HUB vaccinali
- ISTITUTO AUXOLOGICO - Milano (MI)
- CASA DI CURA VILLA GRAZIA - San Carlo Canavese (TO)
- RSA VILLA LINA - Corio (TO)
- RSA LA BERTALAZONA - San Maurizio Canavese (TO)

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro. Lo scambio mutualistico intrattenuto con i soci trova, pertanto, la sua espressione nel conto economico all'interno della voce B9 – costi per il personale.

Al fine del calcolo della prevalenza:

- tenuto conto della propedeutica specifica necessità della suddivisione del costo del lavoro relativo all'opera dei soci rispetto a quello rilevato nei confronti dei soggetti terzi;
- tenuto conto della necessità prevista dall'art. 2513, comma 1, lettera b) del Codice Civile di computare le altre forme di lavoro – diverse dal lavoro subordinato – inerenti lo scopo mutualistico;
- tenuto conto altresì dell'inserimento delle prestazioni di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni nel Regolamento interno disciplinante il rapporto tra soci lavoratori e cooperativa, approvato

dall'Assemblea Ordinaria dei soci ai sensi dell'art. 6, L. 142/2001 e regolarmente depositato nei termini presso la Direzione Provinciale del Lavoro di Torino;

Si è proceduto, in ossequio alle norme regolamentari medesime, al seguente confronto:

- Costo attribuibile ai soci prendendo a base le buste paga e ad ogni altro documento previsto dalla vigente normativa relativamente ai soci lavoratori, come rilevato nella voce B9, rispetto al totale della stessa voce riportato nel conto economico. Nella voce B7 è rilevata la voce del costo del lavoro di altri soci pari a euro 25.594.

I soci operanti nella cooperativa mantengono i rapporti di lavoro dipendente contenuti nella voce B9 di conto economico.

La condizione di prevalenza è documentata, con riferimento a quanto prescritto dall'art. 2513, comma 1, lettera b) del Codice Civile, dal rapporto tra i sotto riportati dati contabili:

Costo del lavoro dei soci / Costo del lavoro complessivo: Euro 5.742.134 (costo del lavoro dei soci) – Euro 6.648.118 (costo del lavoro complessivo) – Percentuale pari al 86,37%.

Nel conteggio non si tiene conto della quota parte del costo del lavoro di soci che sono presenti nella voce B7 per un importo complessivo pari a euro 25.594, che incidono in forma numerica allo stesso modo sia al numeratore che al denominatore e che pertanto lasciano immutata la percentuale di prevalenza pari al 86,37%.

Si può pertanto affermare che la condizione oggettiva di prevalenza di cui all'art. 2513, comma 1, lettera b) del Codice Civile è raggiunta in quanto l'attività svolta con i soci rappresenta il 86,37% dell'attività complessiva.

Sono mantenute e rispettate anche le previsioni tributarie ex art. 11 del Dpr 601/1973 secondo le quali il costo del lavoro dei soci deve essere superiore al 50% dei costi complessivi dell'esercizio e le generali previsioni tributarie ex art. 14 del Dpr 601/1973.

Relazione ex art. 2545 del Codice Civile

Si omette di indicare i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico in quanto già indicati nel punto precedente e in quanto indicati dall'organo amministrativo nella relazione sulla gestione ex art. 2428 del Codice Civile.

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

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio pari a Euro 241.328 come segue:

- Euro 72.398,40 a riserva legale ai sensi dell'art. 2545-quater del Codice Civile.
- Euro 161.689,76 a riserva indivisibile
- Euro 7.239,84 a Fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione
- Euro 0,00 a riserva di utili

v.2.14.1

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Si evidenzia che le riserve complessive sono vincolate in misura pari agli ammortamenti sospesi per gli esercizi 2020, 2021 e 2022 ai sensi dell'art. 1, c. 711, L. 234 del 30.12.2021 e successive modificazioni e/o integrazioni, così come già esposto nella parte relativa al patrimonio netto.

Nota integrativa, parte finale

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Simone Fabiano

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Sede in TORINO - CORSO GIAMBONE, 63

Iscritta alla C.C.I.A.A. di TORINO

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 11031660019

Partita IVA: 11031660019 - N. Rea: 1182364

VERBALE D'ASSEMBLEA ORDINARIA

L'anno 2024 (duemilaventiquattro) il giorno 29 (ventinove) del mese di giugno alle ore 10.30 (dieci/30)) presso l'Unità Locale della Cooperativa sita in Via Terracini n. 4 – Collegno (TO), come da convocazione, si è riunita l'Assemblea ordinaria della società COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE per discutere e deliberare sul seguente:

Ordine del giorno:

1. Esame ed approvazione del progetto di bilancio al 31/12/2023 e destinazione risultato d'esercizio;
2. Esame ed approvazione del progetto di bilancio sociale al 31/12/2023;
3. Nomina del consiglio di Amministrazione triennio 2024-2026;
4. Determinazione dei compensi dell'Organo Amministrativo;
5. Varie ed eventuali.

Assume la presidenza della riunione il Sig. Simone Fabiano. Gli intervenuti inoltre nominano segretario per la redazione del presente verbale il Sig. Loris Andronico, che accetta.

Il Presidente, dopo aver constatato e fatto constatare che sono presenti in proprio numero 19 soci e per delega numero 1 soci a fronte di n. 206 soci aventi diritto al voto, conformemente a quanto previsto dallo Statuto, dichiara l'assemblea validamente costituita in seconda convocazione e quindi idonea a deliberare sui punti posti all'ordine del giorno. Il Presidente, inoltre constata che risulta presente l'intero organo amministrativo e che risulta presente, quale membro del Collegio Sindacale, il Dott. Roberto Musso.

Con riferimento al primo punto all'ordine del giorno, prende la parola il Presidente Simone Fabiano che illustra il Bilancio di esercizio, la relativa nota integrativa all'esercizio sociale chiuso al 31/12/2023, ed infine la Relazione sulla Gestione.

L'Assemblea, preso atto di quanto illustrato dal Presidente, dopo ampia discussione all'unanimità

delibera

- di approvare il Bilancio relativo all'esercizio sociale chiuso al 31/12/2023, così come predisposto dall'organo amministrativo, che evidenzia un risultato di esercizio pari a Euro 241.328,00.
- di approvare la proposta dell'organo amministrativo circa la destinazione del risultato di esercizio al 31/12/2023 pari ad € 241.328,00 così come segue:
 - Euro 72.398,40 a riserva legale ai sensi dell'art. 2545-quater del Codice Civile
 - Euro 161.689,76 a riserva indivisibile
 - Euro 7.239,84 a Fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione
 - Euro 0,00 a riserva di utili

Con riferimento al secondo punto all'ordine del giorno, prende la parola il Presidente Simone Fabiano, in qualità di Presidente del Cda, e presenta il bilancio sociale al 31 dicembre 2023 cui sono tenute le Cooperative Sociali ai sensi del D.Lgs. 112/2017 e redatto secondo le linee guide emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ex D.M. 4 luglio 2019.

L'Assemblea, preso atto di quanto illustrato dal Presidente, dopo ampia discussione all'unanimità

Delibera

di approvare il Bilancio Sociale al 31/12/2023, così come predisposto dall'organo amministrativo

Con riferimento al terzo punto all'ordine del giorno, prende la parola il Presidente Simone Fabiano, in qualità di Presidente del Cda, il quale informa i soci che, con l'approvazione del Bilancio d'esercizio relativo all'anno 2023 si concluderà il mandato triennale dell'Organo Amministrativo in carica; in considerazione dei buoni risultati ottenuti nel triennio passato, il Presidente propone il rinnovo per il triennio successivo (2024-2025-2026) degli attuali 3 componenti del Consiglio di Amministrazione, ovvero:

FABIANO SIMONE, nato a Torino (TO) il 27.10.1994 e residente in Moncalieri (TO) Viale del Parco n. 5, C.F. FBNSMN94R27L219R, consigliere di amministrazione con funzioni di Presidente e di Amministratore Delegato;

ANDRONICO LORIS, nato a Torino (TO) il 05.10.1984 e residente in Orbassano (TO) Via Puglia 1, C.F. NDLRS84R05L219U, consigliere di amministrazione con funzioni di Vice Presidente;

CERASA PROVVIDENZA, nata a Caltanissetta (CL) il 29.10.1967 e residente in Torino C.so Enrico Tazzoli 15 cap 10135, C.F. CRSPVV67R69B429O, consigliere di amministrazione.

L'Assemblea, preso atto di quanto illustrato dal Presidente, dopo ampia discussione all'unanimità

Delibera

- la nomina dei componenti del Consiglio di Amministrazione mantenendo invariate le attuali cariche, così come proposto dal Presidente, per il triennio 2024-2025-2026 e quindi fino all'approvazione del bilancio d'esercizio dell'ultimo anno (2026).

Con riferimento al terzo punto all'ordine del giorno, prende la parola il Presidente Simone Fabiano che, a seguito della precedente deliberazione di nomina del Consiglio di Amministrazione e delle relative cariche, propone che,

per lo svolgimento dell'attività dei componenti del Consiglio di Amministrazione, per il triennio 2024-2025-2026 venga corrisposto un compenso lordo mensile pari ad € 10.000,00 (diecimila/00), la cui ripartizione tra i membri del Consiglio verrà determinata dal Consiglio di Amministrazione con apposito verbale. Da tale compenso lordo mensile sono esclusi i rimborsi spese e delle trasferte effettuate in nome e per conto dell'azienda.

Inoltre, si propone la concessione del fringe benefit dell'auto aziendale consona alla cariche ricoperte in funzione dell'attività di rappresentanza svolta.

L'Assemblea, preso atto di quanto illustrato dal Presidente, dopo ampia discussione all'unanimità

Delibera

- di approvare, per lo svolgimento dell'attività dai membri del Consiglio di Amministrazione e per il triennio 2024-2025-2024 un compenso lordo mensile pari ad € 10.000,00 (diecimila/00), oltre ai rimborsi spese e delle trasferte effettuate in nome e per conto dell'azienda;

- di approvare la concessione del fringe benefit dell'auto aziendale consona alla carica ricoperta in funzione dell'attività di rappresentanza svolta;

Non avendo altro da discutere e nessun altro chiedendo la parola, il Presidente dichiara chiusa l'Assemblea alle ore 12.00 (dodici/00) previa lettura, unanime approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Presidente

Sig. Simone Fabiano

Il Segretario

Sig. Loris Andronico

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Relazione sulla Gestione al 31/12/2023

Dati Anagrafici	
Sede in	TORINO
Codice Fiscale	11031660019
Numero Rea	TORINO1182364
P.I.	11031660019
Capitale Sociale Euro	133.450,00
Forma Giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	879000
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A231301

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Signori Soci

essendo stata rivista l'organizzazione amministrativa dell'azienda e non avendo ancora tutti i dati contabili a disposizione, sussistendo quindi le condizioni di cui all'ultimo comma dell'articolo 2364 c.c., così come previsto dall'art. 29 dello statuto, il Cda della Cooperativa, in data 29/03/2024, ha deliberato la proroga dei termini per l'approvazione del Bilancio d'esercizio e del Bilancio sociale dell'anno 2023 entro i termini massimi previsti dalla legge, ovvero 180 gg dalla chiusura dell'anno solare 2023.

L'esercizio dell'anno 2023 chiude con un risultato positivo di € 241.328,00 , mentre l'esercizio precedente riportava un risultato positivo di € 35.536,00.

Andamento generale e scenario di mercato

La Cooperativa Sociale Sanitalia Service ha come Core Business la gestione di strutture residenziali e/o semi-residenziali a favore di diverse tipologie di utenza (anziani, psichiatrici, disabili, minori), gestite per conto di Enti Pubblici (attraverso Gare d'Appalto) ed Enti Privati (attraverso Rete Commerciale) accreditati al S.S.R. Presso tali Strutture vengono progettati ed erogati servizi socio-sanitari-assistenziali ed educativi con un elevato standard qualitativo, nel rispetto delle normative vigenti che regolano le prestazioni oggetto dello scopo sociale, ma anche un'assistenza sostenibile e personalizzata. Nel corso del 2023, sono stati eseguiti servizi oggetto di contratti di appalto, accordi contrattuali con Enti pubblici, affitto di azienda e gestione diretta che hanno portato buoni risultati in termini di fatturato e di utile di esercizio. Per gli anni successivi, si prevede di acquisire nuove strutture anche nella forma della gestione diretta e dell'acquisto. Inoltre nel 2023 è stata ampliata l'attività nel settore dedicato all'accoglienza di soggetti richiedenti protezione internazionale.

AREA ANZIANI

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	LOCALITA'
R.S.A. "Casa Soggiorno San Giuseppe"	Global Service	Castelnuovo Don Bosco (AT) - Via Aldo Moro n. 2
R.S.A. "Casa Chantal"	Global Service	Mathi (TO) – Via Martiri della Libertà n. 8
R.S.A.,NAT, CDAI "Complesso Clinica della Memoria San Giovanni Paolo II"	Gestione diretta - Affitto di Ramo di Azienda	Collegno (TO) – Via U. Terracini n. 4
R.S.A. Mons. Bicchierai 1	Servizio Assistenziale	Via Mosè Bianchi 90 - Milano
RSA La Bertalazona	Servizio Assistenziale e di Pulizia	San Maurizio Canavese (TO) – Via A. Bertalazona 103
R.S.A. Villa Lina	Servizio Assistenziale e di Pulizia	Via Piano Audi, 23 – Corio (TO)

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

AREA PSICHIATRIA

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	LOCALITA'
Struttura Residenziale Psichiatrica 2 Liv. 1 "Quattro Venti"	Gestione diretta - Affitto di Ramo di Azienda	Passerano Marmorito (AT) – Località Serra n. 2
Struttura Residenziale Psichiatrica 3 H24"	Gestione diretta - Affitto di Ramo di Azienda	Buttiglieria d'Asti (AT) – Via Melyna n. 8
Struttura Residenziale Psichiatrica 2 Liv. 1 "Casa Soggiorno Maria Teresa"	Gestione diretta - Affitto di Ramo di Azienda	Buttiglieria d'Asti (AT) – Via Melyna n. 8
Struttura Residenziale Psichiatrica 1 Liv. 2 "Villa Ridente"	Gestione diretta - Affitto di Ramo di Azienda	Albissola Marina (SV) – Via G. Donizzetti, 29
Struttura Residenziale Psichiatrica 1 Liv. 3 "Villa Ridente"	Gestione diretta - Affitto di Ramo di Azienda	Albissola Marina (SV) – Viale Faraggiana, 14

AREA SANITA'

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	LOCALITA'
Hub Vaccinali	Gestione di attività amministrativa ed assistenziale	Torino – HUB Lingotto e Gorizia
Ospedale San Giovanni Bosco di Torino	Gestione dei servizi infermieristici ed assistenziali presso il reparto di M.I.C.	Torino – Piazza Donatori del sangue 3
Casa di Cura Villa Grazia	Gestione del servizio infermieristico presso il reparto di Lungodegenza	San Carlo C.se (TO) - Strada Poligono n. 2

AREA ACCOGLIENZA

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	LOCALITA'
Centro di Accoglienza per soggetti richiedenti protezione internazionale	Global Service	Asti – Piazza del Seminario n. 1
Centro di Accoglienza per soggetti richiedenti protezione internazionale	Global Service	Asti – Località Valmaggiora m. 44
Centro di Accoglienza per soggetti richiedenti protezione internazionale	Global Service	Forno Canavese (TO) – Via Gioberti, 1
Centro di Accoglienza per soggetti richiedenti protezione	Global Service	Monastero di Lanzo (TO) – Strade delle Fontane 7 – Fraz.

internazionale		Chiaves
----------------	--	---------

Andamento della gestione

La cooperativa è iscritta nell'Albo nazionale delle società cooperative al numero A231301 con data iscrizione 22.11.2013, come previsto dall'art. 2512 del Codice Civile. La cooperativa, retta da principi della solidarietà e della mutualità, ha lo scopo di perseguire l'inserimento lavorativo dei soci, svolgendo attività di servizi alle imprese. Il settore di attività in cui opera è sanitario, socio-sanitario, socio-assistenziale, educativo, gestione di centri di accoglienza ed, in forma residuale, alberghiero (ristorazione, pulizie) e di attività amministrativa. Le stesse attività sono state svolte nel 2023 (e si prevede di svolgerle per gli anni successivi), attraverso la collaborazione con varie strutture sanitarie e socio – sanitarie pubbliche e private site in Regione Piemonte, Regione Lombardia e Regione Liguria, all'interno delle quali viene prestato il servizio sanitario, socio-sanitario, socio-assistenziale, educativo, di ristorazione, di pulizia ed amministrativo.

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione e della situazione patrimoniale e finanziaria, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria e i più significativi indici di bilancio.

Conto Economico Riclassificato	31/12/2023	31/12/2022
Ricavi delle vendite	12.816.501	10.519.917
Produzione interna	58.560	70.143
Valore della produzione operativa	12.875.061	10.590.060
Costi esterni operativi	6.108.177	4.201.283
Valore aggiunto	6.766.884	6.388.777
Costi del personale	6.648.118	6.224.474
Margine Operativo Lordo	118.766	164.303
Ammortamenti e accantonamenti	528.349	14.066
Risultato Operativo	(409.583)	150.237
Risultato dell'area accessoria	862.254	64.702
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	0	0
Ebit normalizzato	452.671	214.939
Risultato dell'area straordinaria	0	0
Ebit integrale	452.671	214.939
Oneri finanziari	186.904	130.265
Risultato lordo	265.767	84.674
Imposte sul reddito	24.439	49.138
Risultato netto	241.328	35.536

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	31/12/2023	31/12/2022
Margine primario di struttura	(5.754.090)	(5.532.280)
Quoziente primario di struttura	0,31	0,29
Margine secondario di struttura	(3.840.384)	(2.798.418)
Quoziente secondario di struttura	0,54	0,64

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Indici sulla struttura dei finanziamenti	31/12/2023	31/12/2022
Quoziente di indebitamento complessivo	4,43	4,58
Quoziente di indebitamento finanziario	2,29	2,68

Stato Patrimoniale per aree funzionali	31/12/2023	31/12/2022
IMPIEGHI		
Capitale Investito Operativo	9.763.493	10.762.873
- Passività Operative	5.450.446	4.352.160
Capitale Investito Operativo netto	4.313.047	6.410.713
Impieghi extra operativi	4.026.420	1.996.828
Capitale Investito Netto	8.339.467	8.407.541
FONTI		
Mezzi propri	2.537.589	2.285.282
Debiti finanziari	5.801.878	6.122.259
Capitale di Finanziamento	8.339.467	8.407.541

Indici di redditività	31/12/2023	31/12/2022
ROE netto	9,51 %	1,55 %
ROE lordo	10,47 %	3,71 %
ROI	3,28 %	1,68 %
ROS	3,53 %	2,04 %

Stato Patrimoniale finanziario	31/12/2023	31/12/2022
ATTIVO FISSO	8.291.679	7.817.562
Immobilizzazioni immateriali	1.937.886	3.117.422
Immobilizzazioni materiali	1.486.663	1.342.855
Immobilizzazioni finanziarie	4.867.130	3.357.285
ATTIVO CIRCOLANTE	5.498.234	4.942.139
Magazzino	58.560	70.143
Liquidità differite	5.263.268	4.387.650
Liquidità immediate	176.406	484.346
CAPITALE INVESTITO	13.789.913	12.759.701
MEZZI PROPRI	2.537.589	2.285.282
Capitale Sociale	133.450	128.450
Riserve	2.404.139	2.156.832
PASSIVITA' CONSOLIDATE	1.913.706	2.733.862
PASSIVITA' CORRENTI	9.338.618	7.740.557
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	13.789.913	12.759.701

Indicatori di solvibilità	31/12/2023	31/12/2022
Margine di disponibilità (CCN)	(2.483.241)	(1.369.847)
Quoziente di disponibilità	68,89 %	78,3 %
Margine di tesoreria	(2.541.801)	(1.439.990)
Quoziente di tesoreria	68,15 %	77,19 %

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente e con il personale

Ai sensi dell'art. 2428 comma 2 del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti all'ambiente ed al personale.

Per quanto concerne le tematiche ambientali la Vostra società ha pianificato la propria attività di investimento ambientale in una prospettiva di eco-efficienza, attraverso la stipula di contratti con aziende specializzate nello smaltimento dei rifiuti speciali derivanti dallo svolgimento dell'attività sanitaria. Inoltre la società dispone di un sistema integrato conforme alla norma UNI EN ISO 14000:2015 sull'ambiente.

Per quanto concerne il personale, la Vostra società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

Si forniscono inoltre i seguenti significativi indicatori:

	Impiegati	Operai
Uomini (numero)	28	32
Donne (numero)	57	122
Contratto a tempo indeterminato	69	105
Contratto a tempo determinato	10	47

Turnover: nel corso dell'anno 2023 sono stati assunti 298 lavoratori, mentre i cessati sono stati 207.

Formazione: Nel 2023, la Cooperativa ha provveduto formazione obbligatoria, unitamente alla formazione per i referenti ICA, i corsi di aggiornamento annuali per gli R.L.S. ed i preposti alla sicurezza.

Modalità retributive: a tutti i soci lavoratori subordinati viene applicato il CCNL cooperative sociali.

Salute e sicurezza: Il numero di operatori esaminati nel corso del 2023 sono 115 e visite 116 di cui esiti: 87 idonei - 25 idoneità limitata - 2 inidoneità permanente – 1 inidoneità temporanea – 1 giudizio pendente.

Descrizioni dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta

La società ha strutturato un adeguato processo di identificazione, monitoraggio e gestione dei principali rischi che potrebbero compromettere il raggiungimento degli obiettivi aziendali.

Ai sensi dell'art. 2428 comma 1 del Codice Civile qui di seguito sono indicati i principali rischi cui la società è esposta.

Rischio paese

La società non opera in aree geografiche che potrebbero far insorgere rischi (*di natura macro-economica, di mercato, sociale*) il cui verificarsi potrebbero determinare un effetto negativo nell'area reddituale, finanziaria e patrimoniale.

Rischio di credito

Il rischio dei crediti rappresenta l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti commerciali.

Il controllo sui rischi di credito è, inoltre, rafforzato da procedure periodiche di monitoraggio, al fine di individuare in modo tempestivo eventuali contromisure.

Rischi finanziari

Gli strumenti finanziari utilizzati sono rappresentati da liquidità, attività e passività finanziarie.

COOPERATIVA SOCIALE SANITALIA SERVICE

Nel corso dell'esercizio non sono stati utilizzati strumenti finanziari derivati.

Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità rappresenta il rischio che risorse finanziarie disponibili non siano sufficienti a soddisfare, nei termini e nelle scadenze stabilite, gli impegni derivanti dalle passività finanziarie.

Le azioni adottate dalla società, al fine di far fronte alla situazione evidenziata, sono rappresentate dall'apertura di depositi presso istituti di credito, e dalla contrattualizzazione di linee di credito.

Rischio di tasso d'interesse

Non pertinente.

Rischio di cambio

L'esposizione al rischio di cambio è limitata, non essendovi esposizioni di rilievo in valuta estera.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio la società non ha sostenuto costi in attività di ricerca e di sviluppo.

Investimenti

Le immobilizzazioni immateriali hanno registrato un decremento di € 1.179.536,00 mentre le immobilizzazioni materiali sono state incrementate per € 143.808,00.

Rilevante è l'incremento delle immobilizzazioni finanziarie, € 1.603.845,00, in larga parte dovuto al conferimento del ramo d'azienda in NewCo conferitaria Villa Ridente S.r.l.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si sottolinea che la società detiene una partecipazione nella Società Clinica della Memoria San Giovanni Paolo II Srl costituita il 29 dicembre 2021 ed una partecipazione nella Società Villa Ridente Srl costituita il 13 gennaio 2023.

Evoluzione prevedibile della gestione

Nel 2023 la Cooperativa, in linea con la propria policy aziendale, si è concentrata prioritariamente sul consolidamento delle proprie iniziative imprenditoriali, come, ad esempio, la stipula di un contratto di affitto di ramo d'azienda relativo alle Strutture Riabilitative Psichiatriche in capo a Care Service S.p.A., precedentemente gestite in forza di contratti d'appalto.

E' confermato un trend di ricavi positivo ed in crescita, considerando che alcune strutture di proprietà della Cooperativa attraverso la forma della partecipazione sono arrivate a pieno regime ed in secondo luogo è prevista la stipula di alcuni nuovi contratti con Partner strategici in via di definizione.

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di ulteriori prospettive migliorative, rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare come segue l'utile d'esercizio: euro 72.398,40 alla riserva legale; euro 161.689,76 alla riserva indisponibile ex art. 60 del D.L. 104/2020; euro 7.239,84 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione.

Sedi secondarie

Ai sensi del comma 4 dell'art. 2428 Cod. civ., si fornisce l'elenco delle sedi secondarie della società:

Unità locale n. TO/2 - Via Terracini 4 – Collegno (TO);

Unità Locale n. SV/1 - Via Donizetti 29 – Albissola Marina (SV);

Unità Locale n. SV/2 - Viale Faraggiana 14 – Albissola Marina (SV);

Unità locale n. AT/1 - Località Serra 2 – Passerano Marmorito (AT);

Unità locale n. AT/2 - Via Melyna 8 – Buttigliera d'Asti (AT);

Unità locale n. AT/3 - Via Melyna 4 – Buttigliera d'Asti (AT).

L'Organo Amministrativo

Torino, 07/06/2024

Dott. Simone Fabiano

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE AGLI AZIONISTI

Ai Soci della società Cooperativa Sociale Sanitalia Service

Premessa

Il Collegio Sindacale, nel corso del 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. .

Il fascicolo di bilancio è stato consegnato al Collegio in data 07/06/24 e di conseguenza il Collegio ha rinunciato ai propri termini; tale decisione scaturisce anche dal fatto che il Collegio ha potuto effettuare le proprie valutazioni sui documenti precedentemente trasmessi.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la *“Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39”* e nella sezione B) la *“Relazione ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.”*.

A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Cooperativa Sociale Sanitalia Service, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, 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.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo d'informativa

Senza modificare il nostro giudizio, evidenziamo che nella nota integrativa gli amministratori hanno fornito informativa riguardante la plusvalenza da conferimento Ramo “Villa Ridente” evidenziando che *“L'operazione di conferimento di ramo d'azienda in società a responsabilità limitata, con partecipazione totalitaria al100%, ha comportato il realizzo di una plusvalenza iscritta in bilancio per un importo complessivo pari a euro1.217.951. La stessa ha valore civilistico”*.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai Responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società Cooperativa Sociale Sanitalia Service sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Cooperativa Sociale Sanitalia Service al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto 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.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci, alle riunioni del consiglio di amministrazione e ci siamo incontrati con gli amministratori e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche 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 dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria e a seguito delle motivazioni addotte dal CDA nella riunione tenutasi il 29.03.24, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di sviluppo per € 199.701.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento per € 84.996.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

Scopo mutualistico e mutualità prevalente

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 - 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) ai sensi degli articoli 2513 e 2545 del codice civile si comunica che la cooperativa è considerata a mutualità prevalente e come tale risulta iscritta nell'apposito Albo di cui all'art. 2512 e segg. del Codice Civile;

Il Collegio condivide le informazioni fornite dal consiglio di amministrazione nella nota integrativa in relazione al rispetto degli scopi statutari, rammenta che la cooperativa è iscritta nell'Albo nazionale delle società cooperative al numero A231301 con data iscrizione 22.11.2013, come previsto dall'art. 2512 del Codice Civile. La cooperativa è retta da principi della solidarietà e della mutualità, ha lo scopo di perseguire l'inserimento lavorativo dei soci svolgendo attività di servizi alle imprese.

Il settore di attività in cui opera è sanitario, socio-assistenziale, educativo, gestione di centri di accoglienza e, in forma residuale, ristorazione e pulizie. Le stesse sono state svolte nel 2023 (e gli amministratori prevedono di svolgerle per gli anni successivi) attraverso la collaborazione con varie strutture sanitarie pubbliche e private nelle città di Torino e provincia, nella città di Milano, nella città di Asti, nella provincia di Asti e nella Liguria, alle quali viene prestato il servizio socioassistenziale, educativo, gestione di centri di accoglienza (OSS, assistenti socio sanitari ed educativi, terapisti della riabilitazione psichiatrica ed educatori, infermieri e fisioterapisti), ristorazione e pulizie.

Nel corso del 2023 sono stati eseguiti contratti di appalto/subappalto/convenzione/affitto di azienda/gestione diretta che hanno portato buoni risultati in termini di fatturato e utile di esercizio.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.

Torino, 14 giugno 2024

Il Collegio Sindacale

Firme

Franco Grieco (Presidente)

Roberto Musso (Sindaco effettivo)

Massimo Serena (Sindaco effettivo)