

# SANITHAD SERVIZI SOCIALI COOP SOCIALE ONLUS

Sede legale: VIA DEGLI ESTENSI 135 BADIA POLESINE (RO)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA di Venezia Rovigo

C.F. e numero iscrizione: 01304810201

Iscritta al R.E.A. n. 131959 - Provincia di Rovigo.

Capitale Sociale sottoscritto euro 226.226,00

Partita IVA: 01304810201

Iscrizione Albo: A 104152 del 03.02.2005 (Categ. Coop. Sociali)

## Relazione sulla gestione

### ***Bilancio Ordinario al 31/12/2023***

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2023; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

## Informativa sulla società

---

Per fornire un completo ed esauriente resoconto sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2023, riteniamo opportuno, come indicato dalla Legge 31 gennaio 1992 n° 59, secondo la quale la relazione degli amministratori deve indicare specificatamente i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi statuari in conformità con il carattere Cooperativo della Società, evidenziare i criteri adottati, i mezzi e le risorse impiegate per il conseguimento dello scopo mutualistico come previsto dall'art. 2545 del Codice Civile e dal art. 3 e 4 dello Statuto. Nel 2023 la struttura della nostra impresa sociale ha assicurato lavoro ai propri Soci lavoratori (n° 190) registrando una ripresa del fatturato del 2,19% rispetto all'anno precedente, grazie alla ripresa di alcuni servizi, all'aumento del fatturato sul servizio di Integrazione Scolastica, alla partenza della CTRP e CAB "Corte Guazzo" ad Adria e ai Servizi di Inclusione Scolastica Fondi Ministeriali per il PNRR.

Complessivamente abbiamo seguito 2.776 utenti di cui 2.220 sui servizi domiciliari, 435 sui Servizi di Integrazione Scolastica e 121 in struttura.

Analizzando la composizione delle prestazioni caratteristiche, oggetto della nostra attività socio-assistenziale, socio sanitaria ed educativa, si evidenzia che il 9,7% dei servizi sono costituiti da prestazioni infermieristiche e

riabilitative domiciliari, oltre il 27,3% da prestazioni socio-assistenziali domiciliari sia in committenza che presso privati, oltre il 41,4% da prestazioni assistenziali e sanitarie presso strutture RSA, il 19,8% da Servizi di Integrazione Scolastica e l'1,8% da prestazioni di assistenza sociale territoriale a conferma della diversificazione intervenuta nella struttura organizzativa.

Nello specifico si evidenziano i servizi realizzati nel corso del 2023, suddivisi per aree territoriali:

Servizi Assistenza Domiciliare e/o Voucher Sociali:

\* Comuni/Ats nella Provincia di Mantova:

- Borgo Virgilio, Borgo Mantovano, Castel d'ario, Castelbelforte, Castellucchio, Curtatone, Mantova, Magnacavallo, Marmirolo, Moglia, Porto Mantovano, Quistello, Quingentole, Rodigo, Roncoferraro, Roverbella, San Benedetto Po, San Giorgio Bigarello, Schivenoglia, San Giovanni del Dosso, Villimpenta, Ats Valpadana Rsa aperta, Ats Valpadana Provincia di Mantova Distretto di Mantova Servizio Assistenza Domiciliare Integrata C-DOM

\* Comuni/Ulss nella Provincia di Rovigo e Padova:

- Bergantino, Calto, Castelmassa, Ceneselli, Fratta Polesine, Melara, Pincara, Sant'Urbano (Pd), Villanova del Ghebbo, Villamarzana, Trecenta.

Servizio Infermieristico Domiciliare: Roverbella.

Servizio educativo: Ostiglia (Mn).

Prestazioni Domiciliari ICDA ICDP e Progetti ex Vita Indipendente Ulss 5,

Servizio Infermieristico Domiciliare: Bagnolo di Po, Fratta Polesine, Pincara, Salara, San Bellino, Villanova del Ghebbo.

Servizi Assistenza Sociale Territoriale:

\* Comuni/Ulss nella Provincia di Rovigo:

- Badia Polesine (Ro) Calto, Castelmassa, Ceneselli, Fratta Polesine, Melara, Salara, Pincara, Trecenta, Villa Marzana, Villanova del Ghebbo.

Servizi di Inclusione Scolastica

\* Comuni/Ulss nella Provincia di Rovigo: Azienda Ulss 5 Polesana e servizi di inclusione scolastica attraverso contributi ministeriali nei Comuni di Costa, Giacciano con baruchella, Adria, Ariano polesine, Corbola, Ficarolo, Occhiobello, Papozze, Pincara, Rovigo, Stienta, Villamarzana e Villanova del Ghebbo (Ro).

Servizi socio-sanitari ed educativi in Struttura:

\* Strutture nella Provincia di Mantova:

- RSA Comunale di San Benedetto Po (Mn) e Farmacie Pains di Castelletto Borgo (Mn).

\* Strutture nella Provincia di Rovigo:

- CTRP denominata Cà Rossa a Castelnovo Bariano (Ro) con Assistenza ospedaliera servizio emergenza psichiatrica, Gruppi Appartamento maschili e femminili per pazienti psichiatrici a Badia Polesine e Rovigo.

## **Fatti di particolare rilievo**

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione:

L'anno 2023 è stato un anno di consolidamento dei servizi.

La struttura della Cooperativa ha assicurato lavoro ai propri Soci e ha sviluppato servizi specialistici diversificando e ampliando l'assistenza socio-sanitaria ed educativa.

Nel corso dell'anno 2023 l'Unità di offerta ADI è stata riclassificata in C-DOM ai sensi della DGR. 6867 del 02-08-2022; è partito il nuovo accreditamento nel Distretto di Ostiglia con l'Azienda del Destra Secchia per la gestione dei Servizi di Assistenza Domiciliare. Si evidenziano inoltre la prosecuzione del Servizio di inclusione scolastica con l'Azienda Ulss 5 Polesana, le proroghe per l'intero anno del servizio socio-assistenziale dei Gruppi appartamento per persone con disabilità psichica per l'Ulss 5 di Rovigo, dei servizi infermieristici presso le Farmacie Painsi di Mantova dei servizi infermieristici presso il Comune di Roverbella e il Comune di Bagnolo di Po (Ro).

Attraverso i Fondi Ministeriali per il PNRR, sono partiti nuovi servizi di assistenza scolastica presso i Comuni di Adria, Ariano Polesine, Papozze, Occhiobello, Stienta, Corbola e Arquà Polesine.

Da luglio siamo partiti con la gestione della Comunità Terapeutica di Riabilitazione Protetta e della Comunità Alloggio site in Corte Guazzo nel Comune di Adria per il periodo di tre anni eventualmente rinnovabile di ulteriori due anni, alla quale abbiamo partecipato in RTI orizzontale con le Cooperative: Porto Alegre di Rovigo, Un Segno di Pace e La Goccia entrambe di Marostica (Vi).

Per quanto concerne la RSA di San Benedetto Po, il 2023 è stato il primo anno della nuova concessione settennale fino al 31.12.2029. In questo anno, in conformità a quanto previsto dalla concessione sono partiti i lavori di tinteggiatura interna della struttura, si è proceduto alla sostituzione dei letti e alla parziale sostituzione del mobilio nelle aree comuni e di alcuni condizionatori. E' stata stipulata la convenzione con il Liceo Artistico A. Dal Prato di Guidizzolo (Mn) per la realizzazione di pannelli artistici da installare sulla parete della sala da pranzo al piano terra in RSA, rappresentanti la piazza del paese.

Inoltre, a seguito della partecipazione al Bando socio-assistenziale-sanitario della Fondazione Comunità Mantovana con il Progetto: "Un Ambiente di Benessere per la RSA" che prevede la sostituzione di buona parte degli arredi di stanze e spazi comuni della struttura per migliorare il benessere di chi risiede nella RSA, garantendo agli ospiti ambienti confortevoli e accoglienti abbiamo ottenuto l'accoglimento del nostro progetto.

## **Procedura whistleblowing**

In attuazione della Direttiva (UE) 2019/1937, in data 10.03.2023 è stato emanato il D.Lgs. n. 24 riguardante “La protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione e recante disposizioni riguardanti la protezione delle persone che segnalano violazioni delle disposizioni normative nazionali”. Il decreto è entrato in vigore il 30 marzo 2023 e le disposizioni ivi previste sono efficaci dal 15 luglio 2023.

Lo stesso decreto si applica sia nel settore pubblico che nel privato; con particolare riferimento a quest'ultimo settore, la normativa estende le protezioni ai segnalanti delle imprese che hanno impiegato, nell'ultimo anno, la media di almeno cinquanta lavoratori subordinati o, anche sotto tale limite, agli enti che si occupano dei cd settori sensibili e a quelli che adottano modelli di organizzazione e gestione ai sensi del decreto legislativo 231/2001.

In ottemperanza a quanto previsto dalla normativa, Sanithad ha definito le modalità di gestione delle segnalazioni sia interne che esterne con la: “Procedura di gestione per la segnalazione di condotte illecite e disciplina della tutela del dipendente che segnala illeciti” in Rev. 01 del 02.11.2023 e relativi Allegati, dandone informazione ai Rappresentanti dei Lavoratori per la Sicurezza (RLS).

#### **Verifica ispettiva sistema gestione qualità norma iso 9001:2015**

In data 1 e 4 dicembre 2023 è stata superata, con esito positivo la verifica ispettiva relativa al mantenimento della Certificazione qualità in riferimento alla norma Iso 9001: 2015, dall'Ente Certificatore IMQ di Milano (Mi).

Non è stato riscontrato nessun aspetto di non conformità.

#### **Revisione Annuale della Cooperativa**

In data 27/10/2023 presso la sede amm.va della Cooperativa si è svolta con esito positivo la Revisione annuale 2023 da parte del Revisore di Lega Coop. Veneto. Gli amministratori hanno tenuto conto dei suggerimenti e consigli per migliorare la gestione.

**Contributi in conto esercizio e donazioni** Durante l'esercizio 2023 abbiamo ricevuto contributi per euro € 17.037,55 di cui € 3.594,47 dall'ATS Val Padana quale misura economica di sostegno in attuazione dell'art. 19-novies, comma 1 del DL n. 137/2020, convertito con Legge n. 176/2020, € 11.009,00 dall'ATS Val Padana come contributo “Caro Energia” di cui all'art. 5 comma 3, 4 e 5 del DL 144/2022 convertito in Legge n. 175/2022 e € 2.434,08 come credito d'imposta “Energia – decreto aiuti” ai sensi del DL 50/22. Nel corso del 2023 abbiamo ricevuto una donazione pari a euro 50,00 grazie al contributo di un ospite di San Benedetto Po.

Queste somme sono state impiegate per l'acquisto di climatizzatori, arredi spazi comuni piano terra, un addolcitore, una barella doccia e dieci imbragature per sollevatore.

**Risarcimenti sinistri** Nel corso dell'anno 2023 abbiamo ricevuto euro 867,44 a titolo risarcimento per n. 2 sinistri.

## Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice Civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

- 1 – Sede legale Via degli Estensi 135 Badia Polesine (RO)
- 2 – Sede amministrativa Via Altobelli 3 - Mantova
- 3 – Sede operativa Via G. D'Annunzio 3 – San Benedetto Po (MN)

## Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

### Stato Patrimoniale Attivo

| Voce                                           | Esercizio 2023   | %               | Esercizio 2022   | %               | Variaz. assoluta | Variaz. %        |
|------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>                     | <b>4.038.747</b> | <b>75,30 %</b>  | <b>3.842.492</b> | <b>75,56 %</b>  | <b>196.255</b>   | <b>5,11 %</b>    |
| <b>Liquidità immediate</b>                     | <b>2.757.917</b> | <b>51,42 %</b>  | <b>2.687.099</b> | <b>52,84 %</b>  | <b>70.818</b>    | <b>2,64 %</b>    |
| Disponibilità liquide                          | 2.757.917        | 51,42 %         | 2.687.099        | 52,84 %         | 70.818           | 2,64 %           |
| <b>Liquidità differite</b>                     | <b>1.280.237</b> | <b>23,87 %</b>  | <b>1.153.837</b> | <b>22,69 %</b>  | <b>126.400</b>   | <b>10,95 %</b>   |
| Crediti verso soci                             | 48.932           | 0,91 %          | 49.244           | 0,97 %          | (312)            | (0,63) %         |
| Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine | 1.171.898        | 21,85 %         | 1.079.192        | 21,22 %         | 92.706           | 8,59 %           |
| Crediti immobilizzati a breve termine          |                  |                 |                  |                 |                  |                  |
| Attività finanziarie                           |                  |                 |                  |                 |                  |                  |
| Ratei e risconti attivi                        | 59.407           | 1,11 %          | 25.401           | 0,50 %          | 34.006           | 133,88 %         |
| <b>Rimanenze</b>                               | <b>593</b>       | <b>0,01 %</b>   | <b>1.556</b>     | <b>0,03 %</b>   | <b>(963)</b>     | <b>(61,89) %</b> |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>                        | <b>1.325.024</b> | <b>24,70 %</b>  | <b>1.243.017</b> | <b>24,44 %</b>  | <b>82.007</b>    | <b>6,60 %</b>    |
| Immobilizzazioni immateriali                   | 37.716           | 0,70 %          | 2.124            | 0,04 %          | 35.592           | 1.675,71 %       |
| Immobilizzazioni materiali                     | 152.700          | 2,85 %          | 118.753          | 2,34 %          | 33.947           | 28,59 %          |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 1.134.608        | 21,15 %         | 1.122.140        | 22,07 %         | 12.468           | 1,11 %           |
| Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine   |                  |                 |                  |                 |                  |                  |
| <b>TOTALE IMPIEGHI</b>                         | <b>5.363.771</b> | <b>100,00 %</b> | <b>5.085.509</b> | <b>100,00 %</b> | <b>278.262</b>   | <b>5,47 %</b>    |

## Stato Patrimoniale Passivo

| Voce                            | Esercizio 2023   | %               | Esercizio 2022   | %               | Variaz. assolute | Variaz. %       |
|---------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| <b>CAPITALE DI TERZI</b>        | <b>2.264.784</b> | <b>42,22 %</b>  | <b>2.231.916</b> | <b>43,89 %</b>  | <b>32.868</b>    | <b>1,47 %</b>   |
| <b>Passività correnti</b>       | <b>1.989.473</b> | <b>37,09 %</b>  | <b>1.951.288</b> | <b>38,37 %</b>  | <b>38.185</b>    | <b>1,96 %</b>   |
| Debiti a breve termine          | 1.977.530        | 36,87 %         | 1.951.078        | 38,37 %         | 26.452           | 1,36 %          |
| Ratei e risconti passivi        | 11.943           | 0,22 %          | 210              |                 | 11.733           | 5.587,14 %      |
| <b>Passività consolidate</b>    | <b>275.311</b>   | <b>5,13 %</b>   | <b>280.628</b>   | <b>5,52 %</b>   | <b>(5.317)</b>   | <b>(1,89) %</b> |
| Debiti a m/l termine            |                  |                 |                  |                 |                  |                 |
| Fondi per rischi e oneri        | 47.462           | 0,88 %          | 17.462           | 0,34 %          | 30.000           | 171,80 %        |
| TFR                             | 227.849          | 4,25 %          | 263.166          | 5,17 %          | (35.317)         | (13,42) %       |
| <b>CAPITALE PROPRIO</b>         | <b>3.098.987</b> | <b>57,78 %</b>  | <b>2.853.593</b> | <b>56,11 %</b>  | <b>245.394</b>   | <b>8,60 %</b>   |
| Capitale sociale                | 226.226          | 4,22 %          | 229.788          | 4,52 %          | (3.562)          | (1,55) %        |
| Riserve                         | 2.621.116        | 48,87 %         | 2.534.124        | 49,83 %         | 86.992           | 3,43 %          |
| Utili (perdite) portati a nuovo |                  |                 |                  |                 |                  |                 |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 251.645          | 4,69 %          | 89.681           | 1,76 %          | 161.964          | 180,60 %        |
| <b>TOTALE FONTI</b>             | <b>5.363.771</b> | <b>100,00 %</b> | <b>5.085.509</b> | <b>100,00 %</b> | <b>278.262</b>   | <b>5,47 %</b>   |

## Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

| INDICE                                                                                                                 | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 | Variazioni % |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Copertura delle immobilizzazioni                                                                                       |                |                |              |
| = A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni                                                                            | 233,88 %       | 229,57 %       | 1,88 %       |
| L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa             |                |                |              |
| Banche su circolante                                                                                                   |                |                |              |
| = D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante                                                                      |                |                |              |
| L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario |                |                |              |
| Indice di indebitamento                                                                                                |                |                |              |

| INDICE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 | Variazioni % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| = [ TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto ] / A)<br>Patrimonio netto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,73           | 0,78           | (6,41) %     |
| L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |                |              |
| Quoziente di indebitamento finanziario                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |                |              |
| = [ D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ] / A) Patrimonio Netto | 0,15           | 0,18           | (16,67) %    |
| L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |              |
| Mezzi propri su capitale investito                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |                |              |
| = A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 57,78 %        | 56,11 %        | 2,98 %       |
| L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                |                |              |
| <b>Oneri finanziari su fatturato</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |                |              |
| = C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,17 %         | 0,51 %         | (66,67) %    |
| L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |                |              |
| <b>Indice di disponibilità</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                |                |              |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]                                            | 203,01 %       | 196,92 %       | 3,09 %       |
| L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (incluso quindi il                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                |                |              |

| INDICE                                                                                                                                                                                                                                                                               | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 | Variazioni % |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| magazzino)                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                |              |
| <b>Margine di struttura primario</b>                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |              |
| = [ A) Patrimonio Netto - ( B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]                                                                                                                                    | 1.773.963,00   | 1.610.576,00   | 10,14 %      |
| E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.                                                                            |                |                |              |
| <b>Indice di copertura primario</b>                                                                                                                                                                                                                                                  |                |                |              |
| = [ A) Patrimonio Netto ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]                                                                                                                                  | 2,34           | 2,30           | 1,74 %       |
| E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.                                                                                                                    |                |                |              |
| <b>Margine di struttura secondario</b>                                                                                                                                                                                                                                               |                |                |              |
| = [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] - [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ] | 2.049.274,00   | 1.891.204,00   | 8,36 %       |
| E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.                           |                |                |              |
| <b>Indice di copertura secondario</b>                                                                                                                                                                                                                                                |                |                |              |
| = [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ] | 2,55           | 2,52           | 1,19 %       |
| E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.                                                                                                         |                |                |              |
| <b>Capitale circolante netto</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                |                |              |



| INDICE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 | Variazioni % |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ] | 2.049.274,00   | 1.891.204,00   | 8,36 %       |
| E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti                                                                                                                                                                                                              |                |                |              |
| <b>Margine di tesoreria primario</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                |                |              |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]                  | 2.048.681,00   | 1.889.648,00   | 8,42 %       |
| E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità                                                                                                                                                                                                                 |                |                |              |
| <b>Indice di tesoreria primario</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                |                |              |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]                  | 202,98 %       | 196,84 %       | 3,12 %       |
| L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                |              |

## Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

### Conto Economico

| Voce                                                                | Esercizio 2023   | %               | Esercizio 2022   | %               | Variaz. assolute | Variaz. %       |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                      | <b>6.994.971</b> | <b>100,00 %</b> | <b>6.866.932</b> | <b>100,00 %</b> | <b>128.039</b>   | <b>1,86 %</b>   |
| - Consumi di materie prime                                          | 201.284          | 2,88 %          | 197.397          | 2,87 %          | 3.887            | 1,97 %          |
| - Spese generali                                                    | 1.389.154        | 19,86 %         | 1.455.239        | 21,19 %         | (66.085)         | (4,54) %        |
| <b>VALORE AGGIUNTO</b>                                              | <b>5.404.533</b> | <b>77,26 %</b>  | <b>5.214.296</b> | <b>75,93 %</b>  | <b>190.237</b>   | <b>3,65 %</b>   |
| - Altri ricavi                                                      | 67.010           | 0,96 %          | 87.749           | 1,28 %          | (20.739)         | (23,63) %       |
| - Costo del personale                                               | 5.016.425        | 71,71 %         | 4.996.579        | 72,76 %         | 19.846           | 0,40 %          |
| - Accantonamenti                                                    | 30.000           | 0,43 %          |                  |                 | 30.000           |                 |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>                                      | <b>291.098</b>   | <b>4,16 %</b>   | <b>129.968</b>   | <b>1,89 %</b>   | <b>161.130</b>   | <b>123,98 %</b> |
| - Ammortamenti e svalutazioni                                       | 31.448           | 0,45 %          | 29.504           | 0,43 %          | 1.944            | 6,59 %          |
| <b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b> | <b>259.650</b>   | <b>3,71 %</b>   | <b>100.464</b>   | <b>1,46 %</b>   | <b>159.186</b>   | <b>158,45 %</b> |
| + Altri ricavi e proventi                                           | 67.010           | 0,96 %          | 87.749           | 1,28 %          | (20.739)         | (23,63) %       |
| - Oneri diversi di gestione                                         | 60.792           | 0,87 %          | 50.728           | 0,74 %          | 10.064           | 19,84 %         |
| <b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>                            | <b>265.868</b>   | <b>3,80 %</b>   | <b>137.485</b>   | <b>2,00 %</b>   | <b>128.383</b>   | <b>93,38 %</b>  |
| + Proventi finanziari                                               | 10.797           | 0,15 %          | 198              |                 | 10.599           | 5.353,03 %      |
| + Utili e perdite su cambi                                          |                  |                 |                  |                 |                  |                 |
| <b>RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)</b> | <b>276.665</b>   | <b>3,96 %</b>   | <b>137.683</b>   | <b>2,01 %</b>   | <b>138.982</b>   | <b>100,94 %</b> |
| + Oneri finanziari                                                  | (11.627)         | (0,17) %        | (34.818)         | (0,51) %        | 23.191           | 66,61 %         |
| <b>REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)</b>       | <b>265.038</b>   | <b>3,79 %</b>   | <b>102.865</b>   | <b>1,50 %</b>   | <b>162.173</b>   | <b>157,66 %</b> |
| + Rettifiche di valore di attività finanziarie                      |                  |                 |                  |                 |                  |                 |
| + Proventi e oneri straordinari                                     |                  |                 |                  |                 |                  |                 |
| <b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>                                         | <b>265.038</b>   | <b>3,79 %</b>   | <b>102.865</b>   | <b>1,50 %</b>   | <b>162.173</b>   | <b>157,66 %</b> |
| - Imposte sul reddito dell'esercizio                                | 13.393           | 0,19 %          | 13.184           | 0,19 %          | 209              | 1,59 %          |
| <b>REDDITO NETTO</b>                                                | <b>251.645</b>   | <b>3,60 %</b>   | <b>89.681</b>    | <b>1,31 %</b>   | <b>161.964</b>   | <b>180,60 %</b> |

## Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

| INDICE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 | Variazioni % |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>R.O.E.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |                |              |
| = 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A)<br>Patrimonio netto                                                                                                                                                                                                                                                                               | 8,12 %         | 3,14 %         | 158,60 %     |
| L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |                |              |
| <b>R.O.I.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |                |              |
| = [ [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) ] - [ B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) ] - [ B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) ] ] / TOT. ATTIVO | 4,84 %         | 1,98 %         | 144,44 %     |
| L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica                                                                                                                                                                                                                      |                |                |              |
| <b>R.O.S.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |                |              |
| = [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)                                                                                                                                                                          | 3,84 %         | 2,03 %         | 89,16 %      |
| L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo                                                                                                                                                                                      |                |                |              |
| <b>R.O.A.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |                |              |
| = [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO                                                                                                                                                                                                                              | 4,96 %         | 2,70 %         | 83,70 %      |
| L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria                                                                                                                                                                                                                                |                |                |              |
| <b>E.B.I.T. NORMALIZZATO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                |                |              |
| = [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D)                                                                         | 276.665,00     | 137.683,00     | 100,94 %     |

| INDICE                                                                                                                                                                                                                                      | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 | Variazioni % |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria) ]                                                                                                                                                                |                |                |              |
| E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari. |                |                |              |
| <b>E.B.I.T. INTEGRALE</b>                                                                                                                                                                                                                   |                |                |              |
| = [ A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie          | 276.665,00     | 137.683,00     | 100,94 %     |
| E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.                                     |                |                |              |

## Composizione Servizi caratteristici per area geografica e servizi

Nel corso dell'esercizio in esame i ricavi per prestazioni attinenti l'oggetto sociale, ammontano a:

€ 6.927.961,30 in massima parte riferiti ad Enti Pubblici (€ 5.092.226,85) il restante a Privati e Enti Privati (€ 1.835.734,45).

La ripartizione dei ricavi secondo aree geografiche è la seguente:

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche

|                             |                |                |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| RICAVI PUBBLICI - LOMBARDIA | € 2.653.043,04 | € 4.438.775,79 |
| RICAVI PRIVATI - LOMBARDIA  | € 1.785.732,75 | <b>64,07%</b>  |
| RICAVI PUBBLICI - VENETO    | € 2.439.183,81 | € 2.489.185,51 |
| RICAVI PRIVATI – VENETO     | € 50.001,70    | <b>35,93%</b>  |

Il fatturato relativo ai servizi erogati ha avuto un aumento del 2,19% rispetto all'anno scorso, grazie alla ripresa di alcuni servizi, all'aumento del fatturato sul servizio di Integrazione Scolastica con l'acquisizione da luglio dell'appalto CTRP e CAB "Corte Guazzo" ad Adria (Ro).

## Partecipazione dei Soci

### a. Capitale Sociale

L'esercizio sociale in esame è stato caratterizzato dalla concreta partecipazione dei Soci al consolidamento patrimoniale della Cooperativa; il Capitale Sociale complessivo ha registrato un aumento del 1,7% rispetto all'anno precedente.

Al 31.12.23 il capitale sociale sottoscritto più quello da ritorno è di € 226.226,00.

La partecipazione patrimoniale viene incentivata con fermezza per rafforzare l'assetto proprietario della Cooperativa. Il Capitale Sociale sottoscritto sommato al capitale sociale da ritorno rappresenta oltre il 7% circa del Patrimonio netto della Cooperativa.

Al 31.12.23 il risparmio sociale comprensivo degli interessi è di € 461.941,64 con n° 23 prestatori. Il "Risparmio Sociale" anche con versamenti di somme modeste, è una pratica utilissima di investimento presso la Cooperativa, diversa dalle tradizionali forme di collocamento presso gli Istituti bancari. Questa forma di risparmio, riservata esclusivamente ai Soci di cooperative con onere fiscale del 26% di imposta, permette ai Soci di realizzare un buon rendimento alle proprie disponibilità, assicurando per converso alla Cooperativa, disponibilità finanziarie da impiegare nella gestione corrente dell'impresa.

Più concretamente, il risparmio che si attua, rafforza la partecipazione dei Soci alla realizzazione degli obiettivi sociali come reale solidarietà del gruppo, offerta dalla cooperativa alla collettività, come garanzia dell'impegno per la promozione umana e integrazione sociale dei cittadini.

In ottemperanza alle normative vigenti in materia sulla Raccolta del Prestito Sociale, si specifica che la raccolta del risparmio dei soci, finalizzata esclusivamente al conseguimento dei fini sociali, è attuata nel rispetto delle norme di legge, in particolare è rispettato, ai fini di usufruire del trattamento fiscale di favore, sia il limite massimo per socio, che la remunerazione, è altrettanto rispettato il rapporto tra il capitale netto ed entità della raccolta. Tale rapporto, infatti, non eccede il triplo del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato.

A VALORE DEL PRESTITO SOCIALE € 461.942,00

B PATRIMONIO NETTO (ultimo bilancio approvato senza risparmio) € 2.391.651,00

C LIMITE MASSIMO DELLA RACCOLTA (B x 3) € 7.174.953,00

D RAPPORTO TRA PRESTITO E LIMITE MASSIMO 0,0644

La percentuale relativa al vincolo di liquidità dei fondi derivanti dalla raccolta del prestito sociale è stabilita in relazione al modello imprenditoriale e mutualistico della cooperativa, in misura non inferiore al 30%.

In particolare, il C di A, delibera di calcolare trimestralmente il parametro di liquidità raffrontando due valori, l'ammontare del prestito sociale e la somma delle disponibilità liquide o prontamente liquidabili, i cui componenti sono di seguito indicati nel rispetto dei limiti sopra esposti.

Per quando riguarda l'individuazione degli strumenti idonei a dimostrare il livello di liquidità necessaria (30% del prestito sottoscritto), la cui misura è stabilita in relazione al modello imprenditoriale e mutualistico della cooperativa, le Legacoop sociali indicano:

Disponibilità liquide o liquidabili

a) tra le voci dell'attivo dello stato patrimoniale iscritte a bilancio (schema CEE):

i. le voci delle sezioni B.III (immobilizzazioni finanziarie) e C.II (crediti esigibili entro l'anno successivo) comunque assimilabili a risorse liquide;

ii. le voci C.III (attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni);

iii. le voci C.IV dell'attivo stato patrimoniale (disponibilità liquide);

b) tra gli strumenti finanziari rilevabili da documentazioni ufficiali (quali ad esempio la centrale rischi):

i. fidi di cassa disponibili;

ii. garanzie fideiussorie, bancarie o assicurative, escutibili a prima richiesta.

In particolare il Consiglio di Amministrazione registra che in data 31.12.2023 il parametro di liquidità è rispettato come segue:

Totale della liquidità è di € 3.898.167,19 a fronte di un risparmio sociale complessivo di €. 461.941,64

Tot prestito sociale al 31.12.2023: €. 461.941,64

Tot 30% prestito sociale al 31.12.2023 €. 138.582,49 (parametro/vincolo di liquidità)

I parametri di liquidità permangono comunque ampiamente rispettati.

Inoltre, viene calcolato:

- indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto fra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, ossia:  $(Pat + Dm/l)/AI$ , accompagnato dalla seguente dicitura: "Un indice di struttura finanziaria < 1 evidenzia situazioni di non perfetto equilibrio finanziario dovuto alla mancanza di correlazione temporale tra le fonti di finanziamento e gli impieghi della società" ed eventualmente da altri indici che integrino la rappresentazione della struttura finanziaria. Il Consiglio di Amministrazione alla luce di quanto definito dalle istruzioni della Banca D'Italia, relativamente all'indice di struttura finanziaria, registra in base ai dati al 31/12/2023, un indice a 2,691.

## **Informazioni ex art 2428 C.C.**

---

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

## Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi e incertezze a cui la società è esposta: la Cooperativa è soprattutto esposta al rischio della variabilità del fatturato legata all'assegnazione degli appalti e a contratti in essere con gli Enti Pubblici spesso al di sotto o al limite delle tariffe contrattuali in un settore che risente sempre più della crisi economica e dei cambiamenti di settore. Nel nostro settore, infatti, Cooperative di grosse dimensioni "si impossessano", "fagocitano" il mercato visto che numerosi appalti richiedono, per la sola partecipazione, requisiti tecnici e di fatturato elevati e esperienza che vantano solo grandi imprese. Le Cooperative di piccole e medie dimensioni in questi ultimi anni si sono trovate in una situazione di difficoltà legata all'andamento economico e delle procedure di gara, che se non privilegiano le grosse dimensioni, operano al massimo ribasso o applicano il principio di rotazione. Tali problematiche legate a un contesto di mercato così orientato sono state motivo di seria riflessione sia tra gli amministratori che tra i soci orientati a proporsi come un soggetto gestore dei servizi sociosanitari ed educativi con un ruolo di primo piano nell'ambito del Terzo Settore cercando di consolidare la propria Cooperativa oltre il vincolo degli appalti.

Relativamente al personale, durante l'anno si è registrata una grande criticità dovuta alla carenza di figure infermieristiche su tutto il territorio nazionale, pertanto siamo dovuti ricorrere a collaborazioni con agenzie interinali e a garantire l'alloggio alle relative figure sanitarie.

## Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, ai fini di una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, si forniscono, nel seguito, alcuni indicatori non finanziari inerenti all'attività specifica della società:

### ANALISI INCERTEZZE

### RISCHI AZIONI DI MITIGAZIONE

|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Variabilità del fatturato e del lavoro legato per la maggior parte ad appalti pubblici e quindi a fattori esterni legati all'esito delle gare pubbliche e alla precarietà che questo comporta -                                          | Gestire servizi di qualità, collaborare con altri enti del terzo settore, puntare su un'attività di progettazione specifica e dettagliata<br>-Cercare di uscire dal vincolo delle gare d'appalto studiando soluzioni gestionali in proprio           |
| 2. Gestione contratti gli Enti Pubblici spesso al di sotto o al limite delle tariffe contrattuali (legate ai vari aumenti del CCNL Coop Sociali) in un settore che risente sempre più della crisi economica e dei cambiamenti istituzionali | -Educare anche tramite le associazioni di rappresentanza gli Enti Pubblici al rispetto delle tabelle ministeriali nella predisposizione delle gare d'appalto;<br>-Rinunciare agli appalti non remunerativi anche se ciò va a discapito del fatturato |

Al fine di migliorare i propri sistemi di controllo interni e di implementare la propria organizzazione dal punto di vista gestionale nel 2023 abbiamo consolidato i nostri software/applicativi gestionali per adeguarli alle nuove esigenze del mercato e dell'evoluzione informatica.

## **Informativa sull'ambiente**

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

## **Informativa sul personale**

---

Ai fini di una migliore comprensione della situazione della società e dell'andamento della gestione si forniscono alcune informazioni inerenti la gestione del personale.

Sanithad essendo una cooperativa sociale pone una particolare attenzione alle risorse umane, alla salute e sicurezza sui luoghi di lavoro per i propri lavoratori. A tal riguardo per quanto concerne il Servizio di prevenzione e protezione si evidenzia che a far data dalla mensilità di Giugno 2023, Sanithad ha formalizzato l'incarico alla Dr.ssa Arianna Bianchini come nuovo medico del lavoro della Cooperativa oltre alle nomine del RLS per la Provincia di Mantova di Alice Righi e di ASPP Barbara Gozzi.

Nell'ottica dell'accrescimento della formazione professionale propedeutica al miglioramento continuo dei servizi in gestione, la Cooperativa predispone annualmente un Piano di Addestramento (PAA) sulla base dell'analisi dei bisogni formativi che viene periodicamente aggiornata. L'attenzione rivolta alle risorse umane e alla loro valorizzazione è uno degli obiettivi principali di Sanithad oltre ad essere uno degli elementi cardine delle politiche interne. Formazione e sviluppo rappresentano nel processo di programmazione del personale uno degli aspetti cruciali e fondanti delle azioni di politica interna. Gli obiettivi dell'attività di formazione sono direttamente legati all'armonizzazione delle esigenze individuali con i bisogni dell'organizzazione. In questo senso la formazione rappresenta per Sanithad un valore intrinseco. Attraverso l'investimento nell'attività formativa si intende curare l'aspetto di crescita personale e professionale di ogni socio/lavoratore.

Per ottenere le migliori prestazioni professionali dal proprio personale Sanithad valorizza le singole capacità introducendo nella propria programmazione formativa un sistema di pianificazione formativa individuale che permetta agli operatori di intraprendere un percorso differenziato in funzione sia del servizio di appartenenza che dell'aggiornamento sulla professionalità specifica, e che consideri anche gli interessi, le motivazioni e le capacità dimostrate.

Nell'anno 2023 l'ammontare complessivo dei costi del personale comprensivo anche dei professionisti è risultato di € 5.426.739,33 che costituisce oltre l'80% dei costi della produzione.



Complessivamente nel 2023 i lavoratori a libro paga risultano 232: il 4,74% è costituito da impiegati, il 5,6% da Infermieri e Terapisti della riabilitazione, lo 0,86% da Assistenti Sociali, il 13,80% da Educatori, l'1,72% da operatori generici e il 70,26% da Ausiliari Socio-Assistenziali e da Operatori Socio-sanitari, il 3,02% da funzioni di coordinamento dei servizi. Oltre il 95% circa degli occupati della Cooperativa è costituito da donne, compreso le funzioni dirigenziali. Importante sotto questo punto di vista l'attenzione che la Cooperativa pone nell'organizzazione del lavoro rispetto alle esigenze di vita familiare e personale. Una gestione del lavoro basata sulla flessibilità degli orari, compatibilmente alle esigenze di servizio.

Al 31.12.2023 il numero complessivo dei Soci è di 199 unità (190 soci lavoratori di cui, 3 soci lavoratori che non hanno diritto al voto perché iscritti da meno di tre mesi ai libri sociali e 9 soci volontari). Il totale di soci al 31.12.23 sono costituiti dal 95,5% da Soci cooperatori e dal 4,5% da Soci volontari. Il 97% dei Soci è costituito da donne (n° 193 su 199 soci complessivi).

L'anzianità associativa media è di circa nove anni. Il 58% circa dei Soci ha più di 5 anni di anzianità, mentre sessanta Soci hanno oltre i 10 di anzianità, a dimostrazione della progressiva "fidelizzazione" della base sociale della cooperativa. Questo dato è molto importante perché dimostra la scelta di lavorare in Cooperativa. L'anzianità anagrafica registra un'età media dei Soci pari a circa 47 anni.

Nel corso dell'anno 2023, ai sensi dell'art. 2528 c.c., la Cooperativa ha ricevuto 37 domande di ammissione soci da parte dei signori:

FREDI GILDA, TIRELLI ANNA MARIA, VERGADORO GIANPIETRO, ASCANI ANNA MARIA, PIAZZA STEFANIA, BELRHALLI GHIZLANE, ORLANDO ELENA, CASTALDELLI CLAUDIA, AZZALIN ILENIA, MALDI CHIARA VALENTINA, D'IPPOLITO LAURA, PIAZZA VERONICA, LESSIO MARTINA, OLIVA PAOLA, SALMIN NADIA, BRUTTOMESSO RAFFAELLA, ROSSI LUIGINA, TOSETTI MADDALENA, ROSSI JASMINE, CARLINI GIULIA, MUNARI GIULIA, ROSSI SARA, BELLINI ANNA, UMILO VERONICA, MARANGONI ELISA, GIBIN JESSICA, MONTINI ROBERTA, SPADONI DANIELA, LUCCHETTA GIULIA, CHIEREGATO FRANCESCA, STOPPA LINDA, FRIGNANI GAIA, CASSOLA ANAZCO ROSA VERONICA, GREGUOLDO GIORGIA, SPILLER VERONICA, MARI KATIA.

Nessuna domanda di ammissione a socio è stata rigettata.

Nel corso dell'anno 2023 la Cooperativa ha ricevuto 37 domande di recesso da parte dei signori:

ROSI LAURA, LOATO ENRICO, LOI ANITA, STOCCO VALERIA, MALINVERNO SARA, BEVINI VASCO, BIANCHI ROSANNA, DEL PICCOLO DONATELLA, GHEDINI SARA, TRAMARIN ADRIANA, CONFORTI MARTA, CACCIATORI CECILIA, ZAMBELLO STEFANIA, CAPPI ANDREA, TROMBELLA ALICE, LUPPI MAIRA, CHIEREGATO ALESSIA, VERGADORO GIANPIETRO, LESSIO MARTINA, QUAGLIOTTO SUSI, LICANDRO FEDERICA, ZAMBELLO NORA, CAMBULI VALERIA, TALLARITA SONIA, MARIGO MARIKA, VISIN NADIA, MONTINI ROBERTA, GHIDONI DORIANA, BACCO MADDALENA, GREGGIO ANNALISA, RAVELLI PAOLA, AVANZI MARINA, BRUTTOMESSO RAFFAELLA, BURLACU RODICA MARIA, STOPPA LINDA, HORIACHEVA SVITLANA, CISARELLA LINDA.

Nel corso dell'anno 2023 la Cooperativa ha proceduto all'esclusione dei seguenti soci:

DEIANA ADALGISA.

### Mutualità prevalente

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2545 del c.c. si ritiene di aver adempiuto a tutte le disposizioni previste statutariamente e di aver operato adeguatamente al fine di conseguire gli scopi sociali della cooperativa, coerentemente con il suo carattere mutualistico.

Lo scambio mutualistico perseguito dalla nostra Cooperativa, così come previsto dallo Statuto Sociale si concretizza in una attività che utilizza le prestazioni lavorative dei soci. Segnaliamo che la nostra Cooperativa sociale rispetta le norme di cui alla L. 08/11/1991 n° 381 e pertanto è considerata a mutualità prevalente indipendentemente dai requisiti di cui all'art. 2513 C.C. anche se di seguito viene esplicitato il calcolo della prevalenza in termini percentuali:

### CALCOLO PREVALENZA:

|                                        |                |        |
|----------------------------------------|----------------|--------|
| TOTALE COSTO DEL LAVORO SOCI B9:       | € 4.135.695,84 |        |
| TOTALE COSTO DEL LAVORO B9:            | € 5.016.425,00 | 82.40% |
| TOTALE COSTO DEL LAVORO NON SOCI B9:   | € 880.729,16   |        |
| TOTALE COSTO DEL LAVORO B9:            | € 5.016.425,00 | 17,60% |
| TOTALE COSTO DEL LAVORO AUTONOMO SOCI: | € 0,00         |        |
| TOTALE COSTO DEL LAVORO AUTONOMO. B7:  | € 410.482,86   |        |

### CALCOLO MEDIA PONDERATA:

| B9 SOCI        | B7 SOCI      |                |
|----------------|--------------|----------------|
| € 4.135.695,84 | € 00         | € 4.135.695,84 |
| -----          | -----        | ----- = 76,21% |
| € 5.016.425,00 | € 410.482,86 | € 5.426.907,86 |

### Modifiche documenti societari

In data 9 giugno 2022 l'*Organismo Italiano di Contabilità (OIC)* ha reso nota l'approvazione in via definitiva e pubblicato sul proprio sito ufficiale il documento "*Emendamenti ai principi contabili nazionali – Specificità delle società cooperative*" che raccoglie, a beneficio di tutto il movimento cooperativo italiano, i risultati conseguiti dai rappresentanti dell'*Alleanza delle Cooperative Italiane* in seno al gruppo di lavoro costituito presso l'OIC e dedicato per l'appunto all'elaborazione di un vero e proprio PRINCIPIO CONTABILE COOPERATIVO. Il documento approvato dall'OIC contiene norme specificatamente dedicate al trattamento contabile dei ristorni cooperativi, che entreranno

in vigore a decorrere dai bilanci che abbiano “inizio a partire dal 1° gennaio 2023”. A fronte di tale principio a seguito revisione della Lega Nazionale delle Cooperative è emersa, esaminato lo Statuto Sociale (art. 27 e 30), il Regolamento Interno, il Regolamento del ristorno, la necessità di adeguare i documenti alle nuove disposizioni contabili entro il 31.12.2023 nel caso in cui la Cooperativa intendesse erogare ristorni nello stesso anno, altrimenti alla prima assemblea utile e comunque entro e non oltre la prossima revisione e di non procedere al ristorno in assenza dell'adeguamento del regolamento. Il C. di A. alla luce di tali indicazioni propone anche la modifica dello Statuto per aggiornarlo alle normative più recenti e in particolare alla Circolare del 07/01/2020 dove il MISE Ministero dello Sviluppo Economico ha dato nuove disposizioni in tema di esclusione del socio lavoratore e regolamento interno ex art. 6 L 142/2001. Nello specifico la Circolare chiarisce che non può essere riconosciuto, in alcun caso, un collegamento automatico, previsto da Statuto o Regolamento, tra la cessazione del rapporto di lavoro per qualsiasi causa e l'esclusione del socio lavoratore, ma l'esclusione deve avvenire con atto successivo e indipendente. Il C. di A. nel recepire la Circolare ministeriale osserva che la modalità di gestione dell'esclusione da Socio adottata dalla scrivente, avviene con atto separato dalla cessazione del rapporto di lavoro e propone di esplicitare in modo più approfondito tale modalità attraverso la modifica dell'art. 12 dello Statuto. La proposta degli amministratori all'assemblea è di procedere alla modifica dei documenti per aggiornarli alle normative più recenti compreso il Regolamento per la raccolta del Prestito Sociale.

## **1) Attività di ricerca e sviluppo**

---

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte nuove attività di ricerca e sviluppo, ma implementato quelle in corso.

## **2) Rapporti con imprese controllate, collegate, 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 non detiene alcun tipo di partecipazione e pertanto non ha in essere alcun tipo di rapporto con imprese controllate, collegate o controllanti.

## **3) Azioni proprie**

---

La Cooperativa non possiede azioni proprie.

## 4) Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

---

Come stabilito al punto 5) del citato terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si riepilogano nel seguito i principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che possono influire in modo rilevante sull'andamento dell'azienda:

In data 5 marzo 2024 è stato sottoscritto il CCNL con la durata convenzionale dal 01.01.2023 fino al 31.12.2025. Il rinnovo prevede:

- un incremento del valore della retribuzione tabellare (120,00 euro mensili al livello C1 da riparametrare per gli altri livelli sulla scala parametrica in uso, da riconoscersi in tre tranches del valore di 60,00 euro a partire dalla mensilità di febbraio 2024, 30,00 euro dalla mensilità di ottobre 2024, 30,00 euro dalla mensilità di ottobre 2025);
- l'introduzione da gennaio 2025 della quattordicesima mensilità calcolata su metà del valore di una retribuzione mensile;
- l'innalzamento dal 2025 della quota per la sanità integrativa a 120,00 euro annui con un incremento di 5,00 euro mensili per ogni lavoratore.

Il nuovo CCNL prevede poi la ridefinizione di un insieme di istituti: integrazione maternità obbligatoria; ridefinizione dei servizi con reperibilità con vincolo di permanenza in struttura; elemento temporaneo aggiuntivo della retribuzione per gli educatori dei servizi educativi per l'infanzia (0-6) inquadrati al profilo D1 pari a 82,00 € e per gli educatori socio pedagogici in possesso di qualifica - riconoscimento del titolo con 60 CFU - (da erogarsi in due tranches a far data dal 1 gennaio 2025 di 41,00 € e dal 1 settembre 2025 di 41,00 €, con il passaggio al livello D2 dal 01.01.2026); tempi di vestizione.

Entrando nel merito delle analisi quantitative si evidenzia quanto segue:

Considerando l'anno 2024, il CCNL Cooperative Sociali prevede un aumento del costo del lavoro a regime dell'8,34%.

Per l'anno 2025, il CCNL Cooperative Sociali prevede un ulteriore aumento del costo del lavoro a regime del 5,91% rispetto a quello dell'anno 2024.

Per l'anno 2026 si segnala inoltre il passaggio del personale impegnato nei servizi educativi per l'infanzia (0-6) in possesso di qualifica, così come definita dal comma 597 della Legge 27 dicembre 2017 n. 205 e gli educatori socio pedagogici in possesso di qualifica - riconoscimento del titolo con 60 CFU - all'inquadramento D2.

Alla luce di quanto sottoscritto l'auspicio è che gli enti attraverso i nuovi bandi, appalti e convenzioni tengano conto dell'adeguamento del costo del lavoro.

## 5) Evoluzione prevedibile della gestione

---

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 prospettive stazionarie rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica che:

Per quanto riguarda la situazione dei servizi si segnala la partenza dal 01.01.2024 del Servizio di Assistenza Domiciliare nel Comune di Badia Polesine (Ro), la proroga dei Servizi di Integrazione Scolastica fino al 31.12.24 e la continuità degli altri servizi in gestione.

Vista la situazione contingente che riconosce in tutto quanto sopra enunciato le ragioni che non permettono di intravedere nel medio-lungo periodo un percorso chiaro e nitido che ci porti a formulare nuovi macro-obiettivi da perseguire per superare il vincolo delle gare d'appalto, diventa indispensabile definire obiettivi a medio termine e su più fronti per organizzare la ripartenza.

Si definiscono pertanto i seguenti indirizzi da intraprendere per i quali individuare strategie, tempistiche di realizzazione e di verifica:

- a) Monitorare e gestire con oculatezza le prossime scadenze contrattuali
- b) Incrementare alleanze e reti con altre cooperative afferenti il mondo della cooperazione
- c) Riorganizzazione interna

Si impongono pertanto una serie di valutazioni sulle prospettive future che ci portano a prendere in esame, oltre alla necessità di partecipare a nuove gare a valutare ipotesi di gestioni di Unità di Offerta di carattere innovativo, così come possibili percorsi di rete, collaborazioni stabili con altre cooperative.

Quanto indicato in precedenza indica prospettive stazionarie sul risultato del prossimo anno, e pertanto, come detto nella parte iniziale del presente documento, si ritiene che vi siano i presupposti per redigere il bilancio secondo il principio della continuità aziendale.

,

## **5bis) Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio**

---

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

## **6) Art. 2545 sexies c.c.**

---

Gli amministratori alla luce del cospicuo aumento contrattuale che la Cooperativa dovrà affrontare nel prossimo triennio e degli imminenti investimenti per il riammodernamento della Rsa Comunale di San Benedetto Po in riferimento alla concessione in essere, propongono all'Assemblea di destinare l'utile a riserva senza procedere a attribuzione di ristorno.

## **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 31/12/2023 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare l'utile d'esercizio di euro 251.645,46 come segue:
  - il 3% € 7.549,36 al Fondo Mutualistico Legge 59/92
  - il 30% € 75.493,64 al Fondo Riserva legale Ordinaria Indivisibile
  - il 67% € 168.602,46 al Fondo Riserva legale Ordinaria Indivisibile

Mantova 29.03.2024

Esente dall'imposta di bollo ai sensi del D.Lgs. 460/97