

FISIO SPA CENTRO MEDICO LINGOTTO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	TORINO
Codice Fiscale	02275120109
Numero Rea	TORINO 603790
P.I.	03948900018
Capitale Sociale Euro	1.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	869029
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
5) avviamento	5.697	5.697
7) altre	332.740	292.933
Totale immobilizzazioni immateriali	338.437	298.630
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	214.824	214.825
3) attrezzature industriali e commerciali	542.422	298.290
4) altri beni	52.942	48.440
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	11.930
Totale immobilizzazioni materiali	810.188	573.485
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	2.010.000	10.000
Totale partecipazioni	2.010.000	10.000
3) altri titoli	51.873	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.061.873	10.000
Totale immobilizzazioni (B)	3.210.498	882.115
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	765.592	1.010.175
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	765.592	1.010.175
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	787.000	2.492.000
Totale crediti verso imprese controllate	787.000	2.492.000
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	61.026	52.699
esigibili oltre l'esercizio successivo	30.205	60.410
Totale crediti tributari	91.231	113.109
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.624	34.254
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.711	821
Totale crediti verso altri	8.335	35.075
Totale crediti	1.652.158	3.650.359
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	148.061	99.986
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	148.061	99.986
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	382.406	896.710
3) danaro e valori in cassa	3.637	3.483
Totale disponibilità liquide	386.043	900.193
Totale attivo circolante (C)	2.186.262	4.650.538
D) Ratei e risconti	140.946	24.058
Totale attivo	5.537.706	5.556.711
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	200.000	200.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Totale altre riserve	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.684.970	1.058.993
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(169.709)	625.977
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.715.261	2.884.970
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	84.000	84.000
2) per imposte, anche differite	54.251	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	138.251	84.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.103.659	1.009.345
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	186.523	168.377
esigibili oltre l'esercizio successivo	542.828	666.063
Totale debiti verso banche	729.351	834.440
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	316.013	208.547
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	316.013	208.547
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	99.666	87.763
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	99.666	87.763
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	86.589	106.702
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.589	106.702
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.031	73.613
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	69.031	73.613
Totale debiti	1.300.650	1.311.065
E) Ratei e risconti	279.885	267.331

Totale passivo	5.537.706	5.556.711
----------------	-----------	-----------

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.143.846	4.114.266
5) altri ricavi e proventi		
altri	532.006	30.303
Totale altri ricavi e proventi	532.006	30.303
Totale valore della produzione	4.675.852	4.144.569
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	180.958	187.014
7) per servizi	1.768.524	1.419.274
8) per godimento di beni di terzi	428.920	439.518
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.560.636	1.492.831
b) oneri sociali	469.451	452.785
c) trattamento di fine rapporto	218.502	159.072
e) altri costi	24.305	0
Totale costi per il personale	2.272.894	2.104.688
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	75.478
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	131	122.195
Totale ammortamenti e svalutazioni	131	197.673
14) oneri diversi di gestione	102.085	176.155
Totale costi della produzione	4.753.512	4.524.322
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(77.660)	(379.753)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	55	1.038.366
Totale proventi diversi dai precedenti	55	1.038.366
Totale altri proventi finanziari	55	1.038.366
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	35.272	31.001
Totale interessi e altri oneri finanziari	35.272	31.001
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(35.217)	1.007.365
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)	(112.877)	627.612
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.581	1.635
imposte differite e anticipate	54.251	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	56.832	1.635
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(169.709)	625.977

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(169.709)	625.977
Imposte sul reddito	56.832	1.635
Interessi passivi/(attivi)	35.217	30.935
(Dividendi)	0	(30.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	(1.008.300)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(77.660)	(379.753)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	131	197.673
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	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	131	197.673
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(77.529)	(182.080)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	244.583	(387.569)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	107.466	(165.188)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(116.888)	(8.396)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	12.554	94.100
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.738.245	(411.252)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.985.960	(878.305)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.908.431	(1.060.385)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(35.217)	977.365
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	30.000
(Utilizzo dei fondi)	94.314	52.249
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	59.097	1.059.614
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.967.528	(771)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(236.834)	(194.499)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(39.807)	(84.693)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.051.873)	0
Disinvestimenti	0	260.000
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(48.075)	(99.986)

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.376.589)	(119.178)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	18.146	167.338
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(123.235)	(247.360)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(105.089)	(80.022)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(514.150)	(199.971)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	896.710	1.096.992
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	3.483	3.172
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	900.193	1.100.164
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	382.406	896.710
Danaro e valori in cassa	3.637	3.483
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	386.043	900.193
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 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..

Il presente bilancio è stato predisposto nel maggior termine di 180 giorni a sensi di legge e di statuto, in considerazione delle esigenze rinvenienti dalle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nella struttura amministrativo-contabile della Società nonchè nei relativi programmi utilizzati, oltre che dalle tempistiche connesse alla determinazione del conguaglio spettante per l'attività svolta in convenzione con il SSN.

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, 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.

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, salvo alcune deroghe di cui si dirà nel seguito.

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.

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.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è iscritto con il consenso del Collegio Sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato con un'aliquota annua del 5,55%.

Le miglorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

I costi pluriennali sono ammortizzati con aliquota del 10% ovvero del 20%, sulla base dell'utilità futura stimata.

Le immobilizzazioni il cui valore 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.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Note sull'applicazione dell'art. 60, comma 7-bis D.L. 104/2020 – 'sospensione ammortamenti'

La società si è avvalsa nell'esercizio in corso della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo, ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dal comma 8 dell'art. 3 del D.L. 198 /2022.

La sospensione degli ammortamenti è stata effettuata su tutte le categorie di beni immateriali e materiali, in considerazione dell'impatto del consistente incremento di costi connessi all'inflazione - principalmente con riferimento all'energia elettrica - nonché agli ingenti investimenti effettuati nell'esercizio per la fase di avvio dell'attività nella nuova sede.

La sospensione dell'intera quota di ammortamenti per l'esercizio 2022 comporta il recupero della medesima negli anni 'a seguire' attraverso uno slittamento del periodo di ammortamento di un anno oltre quanto stabilito dal piano originario .

Nel seguito si evidenziano gli impatti economico-patrimoniali sul bilancio:

- quota ammortamenti sospesi 2022 immobilizzazioni immateriali e materiali: € 194.446
- importo imposte differite Ires: € 46.667
- importo imposte differite Irap: € 7.584
- importo riserva indisponibile: € 140.196

Il fondo imposte differite iscritto in bilancio, ammontante ad € 54.251, verrà rilasciato in occasione dell'imputazione a Conto economico della quota sospesa nel 2022, prevista per l'anno successivo rispetto al termine originariamente previsto dal piano di ammortamento.

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.

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.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sono stati ammortizzati solamente i beni effettivamente entrati in funzione.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali 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 materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- Impianti: 15%
- Macchinari: 12,5%
- Attrezzature: 12,5%
- Altri beni:
 - mobili e arredi: 12%
 - ..- macchine ufficio elettroniche: 20%
 - ..- autoveicoli: 25%
 - ..- autocarri: 20%

Note sull'applicazione dell'art. 60, comma 7-bis D.L. 104/2020 – 'sospensione ammortamenti'

La società si è avvalsa nell'esercizio in corso della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo, ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dal comma 8 dell'art. 3 del D.L. 198 /2022.

La sospensione degli ammortamenti è stata effettuata su tutte le categorie di beni immateriali e materiali, in considerazione dell'impatto del consistente incremento di costi connessi all'inflazione - principalmente con riferimento all'energia elettrica - nonchè agli ingenti investimenti effettuati nell'esercizio per la fase di avvio dell'attività nella nuova sede.

La sospensione dell'intera quota di ammortamenti per l'esercizio 2022 comporta il recupero della medesima negli anni 'a seguire' attraverso uno slittamento del periodo di ammortamento di un anno oltre quanto stabilito dal piano originario .

Nel seguito si evidenziano gli impatti economico-patrimoniali sul bilancio:

- quota ammortamenti sospesi 2022 immobilizzazioni immateriali e materiali: € 194.446
- importo imposte differite Ires: € 46.667
- importo imposte differite Irap: € 7.584
- importo riserva indisponibile: € 140.196

Il fondo imposte differite iscritto in bilancio, ammontante ad € 54.251, verrà rilasciato in occasione dell'imputazione a Conto economico della quota sospesa nel 2022, prevista per l'anno successivo rispetto al termine originariamente previsto dal piano di ammortamento.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

Nei corso dell'esercizio, così come già nel precedente esercizio, è stato rilevato un credito d'imposta su investimenti ex L. 178/2020 e ssmi che, in base all'OIC, va considerato alla stregua di un contributo in conto impianti.

Tali contributi sono rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

Si evidenzia che a fronte dell'applicazione dell'art. 60, comma 7-bis D.L. 104/2020 – 'sospensione ammortamenti', nel corso dell'esercizio non è stata imputata alcuna quota alla voce 'A5 altri ricavi e proventi' nè con riferimento al credito maturato nell'esercizio nè a quello del 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.

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio è stato sottoscritto con la società Unicredit Leasing contratto volto all'acquisto di un macchinario strumentale avente i requisiti di cui alla c.d. Legge Sabatini, a fronte del quale è stato corrisposto un maxicanone interamente scontato.

Il contratto decorrerà dall'esercizio 2023, a seguito di consegna e collaudo del macchinario.

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.

Titoli immobilizzati

I titoli di debito immobilizzati, quotati e non quotati, sono stati valutati titolo per titolo, attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.

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 sono rilevati al valore di presumibile realizzo, avendo ritenuto irrilevante l'applicazione del criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, in considerazione anche delle scadenze degli stessi.

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.

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.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

In tale voce è evidenziato il Fondo Trattamento di Fine mandato degli Amministratori iscritto in ossequio alla delibera assembleare e richiamato il contenuto degli artt. 17 c. 1 lett. c) e l'art. 50 c. 1 lett. c-bis) del TUIR. Tale voce non è stata movimentata nel corso dell'esercizio.

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

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 sono stati rilevati al valore nominale, reputando irrilevante l'applicazione del criterio del costo ammortizzato.

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 accolgono 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.

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.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

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.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €338.437 (€298.630 nel precedente esercizio).

Nel corso dell'esercizio, come già sopra ricordato, si è ricorso alla deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n. 2, ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dal comma 8 dell'art. 3 del D.L. 198/2022, con la sospensione dell'ammortamento annuo per tutte le categorie di immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	216.694	2.613.730	2.830.424
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	210.997	2.320.797	2.531.794
Valore di bilancio	5.697	292.933	298.630
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	39.807	39.807
Totale variazioni	0	39.807	39.807
Valore di fine esercizio			
Costo	216.694	2.653.537	2.870.231
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	210.997	2.320.797	2.531.794
Valore di bilancio	5.697	332.740	338.437

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €810.188 (€573.485 nel precedente esercizio).

Nel corso dell'esercizio, come già sopra ricordato, si è ricorso alla deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n. 2, ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dal comma 8 dell'art. 3 del D.L. 198/2022, con la sospensione dell'ammortamento annuo per tutte le categorie di immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.314.082	724.681	604.974	11.930	3.655.667
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.099.257	426.391	556.534	0	3.082.182
Valore di bilancio	214.825	298.290	48.440	11.930	573.485
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	242.419	6.893	0	249.312
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	(11.930)	(11.930)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	65.427	0	2.916	0	68.343
Ammortamento dell'esercizio	0	0	131	0	131
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	(65.427)	(1.712)	(525)	0	(67.664)
Altre variazioni	(1)	1	131	0	131
Totale variazioni	(1)	244.132	4.502	(11.930)	236.703
Valore di fine esercizio					
Costo	2.248.655	967.101	608.951	0	3.824.707
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.033.831	424.679	556.009	0	3.014.519
Valore di bilancio	214.824	542.422	52.942	0	810.188

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile si segnala che nel corso dell'esercizio è stato sottoscritto con la società Unicredit Leasing contratto volto all'acquisto di un macchinario strumentale avente i requisiti di cui alla c.d. Legge Sabatini, a fronte del quale è stato corrisposto un maxicanone interamente riscontato, in quanto il contratto decorrerà dall'esercizio 2023, a seguito di consegna e collaudo del macchinario.

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 € 2.010.000 (€ 10.000 nel precedente esercizio).

La voce "Partecipazioni" ammonta ad € 2.010.000 ed è interamente relativa alla partecipazione nella Società controllata al 100% Flaminia Srl, con capitale sociale di € 10.000. Nel corso dell'esercizio la voce si è incrementata di € 2.000.000 a fronte della rinuncia parziale del finanziamento effettuato nella società al fine di costituire una riserva di

patrimonio netto, anche destinata alla copertura delle perdite d'esercizio. Alla chiusura dell'esercizio, seppur il bilancio della Società Flaminia abbia rilevato una perdita d'esercizio, si è ritenuto di non svalutare la partecipazione, non reputando la perdita durevole.

La voce "Altri Titoli" ammonta ad €51.873 ed è costituita come di seguito:

- quanto ad € 12.000 relativi ai versamenti effettuati con riferimento alla Polizza Vita My Selection Smart sottoscritta nel corso dell'esercizio con assicurato l'Amministratore delegato;
- quanto ad € 39.873 inerenti i versamenti al Fondo Creditas Strategia. Si evidenzia che tale voce è stata riclassificata dai crediti dell'attivo circolante all'attivo immobilizzato nel corso dell'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	10.000	10.000	0
Valore di bilancio	10.000	10.000	0
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	0	18.000
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	33.873
Altre variazioni	2.000.000	2.000.000	0
Totale variazioni	2.000.000	2.000.000	51.873
Valore di fine esercizio			
Costo	2.010.000	2.010.000	51.873
Valore di bilancio	2.010.000	2.010.000	51.873

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €1.652.158 (€3.650.359 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	765.592	0	765.592	0	765.592
Verso imprese controllate	0	787.000	787.000	0	787.000
Crediti tributari	61.026	30.205	91.231		91.231
Verso altri	5.624	2.711	8.335	0	8.335
Totale	832.242	819.916	1.652.158	0	1.652.158

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	1.010.175	(244.583)	765.592	765.592	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	2.492.000	(1.705.000)	787.000	0	787.000	787.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	113.109	(21.878)	91.231	61.026	30.205	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	35.075	(26.740)	8.335	5.624	2.711	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.650.359	(1.998.201)	1.652.158	832.242	819.916	787.000

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	765.592	765.592
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	787.000	787.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	91.231	91.231
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.335	8.335
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.652.158	1.652.158

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile si evidenzia che non risultano crediti iscritti nell'attivo circolante derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Per maggior chiarezza, si riporta nel seguito il dettaglio dei crediti al 31/12/2022:

Crediti verso Clienti

La voce ammonta ad € 765.592 ed è costituita da crediti verso clienti, verso clienti privati e per fatture da emettere, al netto di anticipi ricevuti.. La voce fatture da emettere rappresenta il de conto del credito dell'istituto nei confronti dell'ASL per revisione dei prezzi applicati ai clienti in base a conteggi non ancora formalmente pervenuti nonchè alle prestazioni in corso al 31 dicembre 2021, maturate ma non ancora fatturate. Tale credito è certo ed esigibile.

Crediti verso Società Controllata

Il credito verso la Flaminia Srl ammonta ad € 787.000 ed è costituito dai finanziamenti Soci infruttiferi effettuati nel corso dell'esercizio e dei precedenti, al netto delle rinunce eseguite.

Il rimborso eventuale di tale credito, in ottemperanza al dettato di cui all'art. 2467 del codice Civile, è postergato rispetto alla soddisfazione degli altri creditori.

Tali crediti scadono oltre i 12 mesi.

Crediti tributari

La voce ammonta ad € 91.231 ed è costituita dal credito Ires per € 14, dal credito Iva per € 249, dal credito per bonus energia per € 5.643, dal credito INAIL per € 69, nonchè dal credito su investimenti ex L. 178/2020 e ssmi per l'importo residuo.

Crediti verso altri

La voce ammonta ad € 8.335 ed è costituita da altri crediti scadenti entro i 12 mesi per € 5.624, di cui € 5.611 relativo al contributo Sabatini da incassare inerente pratica conclusa nel corso dell'esercizio (provvedimento di concessione n. 18188 del 8-3-2023) e da cauzioni scadenti oltre i 12 mesi per € 2.711.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 148.061 (€99.986 nel precedente esercizio). La voce è costituita dai titoli sottoscritti nel corso dell'esercizio e del precedente, come di seguito:

- nr. 485,819 quote del Fondo CPR INV SMART TR;
- nr. 9.394,028 quote del Fondo AMUNDI FLEX B CUM;
- nr. 50 certificati di Investimento UC CCP ESSD30 28 TLX

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	99.986	48.075	148.061
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	99.986	48.075	148.061

La Società si è avvalsa della deroga prevista dall'articolo 45 comma 3-octies e 3-decies del D.L. 73/2022 relativa alla valutazione al valore di iscrizione per tutti i titoli iscritti nell'attivo circolante e valutati ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, n. 9, in considerazione del generale andamento dei mercati. Nel seguito si evidenziano gli impatti economico-patrimoniali sul bilancio:

- importo titoli a bilancio al 31/12/2022: € 148.061
- importo valore di mercato al 31/12/2022: € 136.233
- importo riserva indisponibile: € 11.828

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €386.043 (€900.193 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	896.710	(514.304)	382.406
Denaro e altri valori in cassa	3.483	154	3.637
Totale disponibilità liquide	900.193	(514.150)	386.043

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a €140.946 (€24.058 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 attivi	2.200	3.028	5.228
Risconti attivi	21.858	113.860	135.718
Totale ratei e risconti attivi	24.058	116.888	140.946

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile si evidenzia che nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

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 €2.715.261 (€2.884.970 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':

	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	1.000.000	0	0	0	0	0		1.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	200.000	0	0	0	0	0		200.000
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Totale altre riserve	0	-	-	-	-	-		0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	1.058.993	0	625.977	0	0	0		1.684.970
Utile (perdita) dell'esercizio	625.977	0	(625.977)	0	0	0	(169.709)	(169.709)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	2.884.970	0	0	0	0	0	(169.709)	2.715.261

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	1.000.000	0	0	0
Riserva legale	200.000	0	0	0
Altre riserve				
Utili (perdite) portati a nuovo	1.710.549	0	-651.556	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-651.556	0	651.556	0

Totale Patrimonio netto	2.258.993	0	0	0
--------------------------------	-----------	---	---	---

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		1.000.000
Riserva legale	0	0		200.000
Altre riserve				
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		1.058.993
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	625.977	625.977
Totale Patrimonio netto	0	0	625.977	2.884.970

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	1.000.000	CAPITALE		0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	200.000	UTILI	B	0	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Totale altre riserve	0			-	-	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Utili portati a nuovo	1.684.970	UTILI	A,B,C	0	684.704	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	2.884.970			0	684.704	0

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

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi €138.251 (€84.000 nel precedente esercizio).

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	84.000	0	0	0	84.000

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	54.251	0	0	54.251
Totale variazioni	0	54.251	0	0	54.251
Valore di fine esercizio	84.000	54.251	0	0	138.251

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €1.103.659 (€1.009.345 nel precedente esercizio). Il Fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti in ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro a tale data.

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.009.345
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	208.856
Utilizzo nell'esercizio	76.234
Altre variazioni	(38.308)
Totale variazioni	94.314
Valore di fine esercizio	1.103.659

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €1.300.650 (€1.311.065 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	834.440	-105.089	729.351
Debiti verso fornitori	208.547	107.466	316.013
Debiti tributari	87.763	11.903	99.666
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	106.702	-20.113	86.589
Altri debiti	73.613	-4.582	69.031
Totale	1.311.065	-10.415	1.300.650

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	834.440	(105.089)	729.351	186.523	542.828	0
Debiti verso fornitori	208.547	107.466	316.013	316.013	0	0
Debiti tributari	87.763	11.903	99.666	99.666	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	106.702	(20.113)	86.589	86.589	0	0
Altri debiti	73.613	(4.582)	69.031	69.031	0	0
Totale debiti	1.311.065	(10.415)	1.300.650	757.822	542.828	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	729.351	729.351
Debiti verso fornitori	316.013	316.013
Debiti tributari	99.666	99.666
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.589	86.589
Altri debiti	69.031	69.031
Debiti	1.300.650	1.300.650

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	729.351	729.351
Debiti verso fornitori	316.013	316.013
Debiti tributari	99.666	99.666
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.589	86.589
Altri debiti	69.031	69.031
Totale debiti	1.300.650	1.300.650

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile si evidenzia che non vi sono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Per maggior chiarezza, si riporta nel seguito il dettaglio dei debiti al 31/12/2022:

Debiti verso Banche

La voce ammonta complessivamente ad € 729.351 ed è così costituita:

- € 211.874 dal debito residuo del Finanziamento n. 8343000 sottoscritto con la banca UniCredit nel corso del 2019 per € 370.000, con scadenza nel 2026. Di tale importo, € 158.850 è in scadenza oltre 12 mesi;
- € 454.1896 dal debito residuo del Finanziamento n. 8637484 sottoscritto con la banca UniCredit nel corso del 2020 per € 600.000, con scadenza nel 2026. Di tale importo, € 335.558 è in scadenza oltre 12 mesi;
- € 62.442 dal debito residuo del Finanziamento Sabatini n. 8989981 sottoscritto con la banca UniCredit nel corso dell'esercizio 2022 per € 72.700, con scadenza nel 2027. Di tale importo, € 48.420 è in scadenza oltre 12 mesi;

Debiti verso Fornitori

La voce ammonta ad € 316.0137 ed è costituita da debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere nonché dal debito per il conto deposito Asl, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti tributari

La voce è pari ad € 99.666 ed è interamente costituita da debiti in scadenza entro i 12 mesi.

Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza

La voce ammonta ad € 86.589 ed è costituita dal debito verso enti previdenziali ed assistenziali.

Debiti verso altri

La voce ammonta ad € 69.031 ed è costituita per € 63.861 dal debito verso il personale per il saldo degli stipendi del mese di dicembre, liquidato nei primi giorni di gennaio, per € 5.022 dal debito verso collaboratori e da altri debiti per l'importo residuo.

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €279.885 (€267.331 nel precedente esercizio). La voce è costituita per € 598 da ratei passivi vari, per € 161.766 da ratei passivi sui costi del personale e per € 117.121 da risconti passivi sul credito ex L. 178/2020 trattato contabilmente, come già sopra detto, come un contributo in conto impianti con il metodo indiretto-

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	174.657	(12.293)	162.364
Risconti passivi	92.674	24.847	117.521
Totale ratei e risconti passivi	267.331	12.554	279.885

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
ATTIVITA' CONVENZIONE SSN	3.634.260
ATTIVITA' PRIVATA	509.586
Totale	4.143.846

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 - PIEMONTE	4.143.846
Totale	4.143.846

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €532.006 (€ 30.303 nel precedente esercizio). Nella voce è ricompreso l'importo relativo al contributo straordinario corrisposto dall'ASL pari ad € 400.356.

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.768.524 (€ 1.419.274 nel precedente esercizio) e sono costituite principalmente da utenze, prestazioni di terzi sanitari, consulenze di professionisti, manutenzioni ordinarie, assicurazioni, compensi al Collegio Sindacale ed emolumenti amministratori, oltre a relativi contributi.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 428.920 (€ 439.518 nel precedente esercizio). La voce è costituita per il canone sull'affitto d'azienda di Via Biscarra per € 292.800, da affitti passivi su immobili per € 104.473 e relative spese condominiali, da canoni su licenze software, da canoni di leasing e noleggi vari.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 102.085 (€ 176.155 nel precedente esercizio). La voce è costituita da imposte e tasse varie, oneri diversi di gestione, erogazioni liberali, quote associative, omaggi, costi non deducibili e sanzioni.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	35.272
Totale	35.272

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:

Voce di ricavo	Importo	Natura
ALTRI RICAVI E PROVENTI	400.356	BONUS REGIONE PIEMONTE
Totale	400.356	

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non si sono rilevati costi di entità o incidenza eccezionali:

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
IRES	0	0	46.667	0	
IRAP	2.581	0	7.584	0	
Totale	2.581	0	54.251	0	0

Come in precedenza esplicitato, alla chiusura dell'esercizio sono state rilevate le imposte differite Ires ed Irap in conseguenza dell'applicazione della deroga di cui alla sospensione degli ammortamenti, per complessivi € 54.251.

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
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	20
Altri dipendenti	39
Totale Dipendenti	62

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	240.000	17.500

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.600
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.600

Categorie di azioni emesse dalla società

Categorie di azioni emesse dalla società

Ai sensi dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile si evidenzia che il capitale sociale è composto da numero 10.000 azioni ordinarie del valore nominale di € 100 cadauna, per complessivi € 1.000.000.

Titoli emessi dalla società

Titoli emessi dalla società

Ai sensi dall'articolo 2427, comma 1 numero 18 del codice civile si segnala che la Società non ha emesso alcun titolo. :

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Strumenti finanziari

Ai sensi dall'articolo 2427, comma 1 numero 19 del codice civile si evidenzia che la società non ha emesso alcuno strumento finanziario.

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, con riferimento a impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimonial, si segnala la fidejussione prestata a favore della controllata Flaminia Srl a favore di UniCredit nell'ambito del contratto di leasing immobiliare, per l'importo di € 3.966.582.

	Importo
Garanzie	3.966.582

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non ve ne sono.

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 nel corso dell'esercizio non sono state poste in essere operazioni con parti correlate, con la sola esclusione del contratto di essere per l'affitto di azienda da parte della controllata Flaminia srl, concluso a condizioni di mercato. nonchè dei finanziamenti infruttiferi effettuati dalla Società nella controllata.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non ve ne sono.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile e come più ampiamente illustrato nella Relazione sulla gestione, dopo la chiusura dell'esercizio l'attività è proseguita in modo regolare, sia nella sede di Via Nizza che nell'unità locale di Via Biscarra.

Si rimanda pertanto alla Relazione sulla Gestione.

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, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni ricevute dalle pubbliche amministrazioni:

- CRED.IMPR.NON ENERG.ART.1,C.3,DL 144/2022 OTT-NOV 2022: € 2.624 - Agenzia delle Entrate;
- CRED.IMPR.NON GASIV.ART.1,C.4,DL 144/2022 OTT-NOV 2022: € 433 - Agenzia delle Entrate;
- CRED. IMPR. NON ENERGIVORE ART.1 DL N.176/2022-DIC 2022: € 2.208 - Agenzia delle Entrate;
- CRED. IMPR. NON GASIVORE ART. 1 DL N. 176/2022-DIC 2022: € 378 - Agenzia delle Entrate;
- credito su investimenti effettuati ex L 178/2020 e ssmi: € 24.847 - Agenzia delle Entrate
- contributo Sabatini - provvedimento di concessione n. 18188 del 8-3-2022: € 5.611- MISE.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Signori Azionisti, il presente bilancio costituito da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota Integrativa e corredato dalla relazione sulla Gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziari delle società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo, pertanto, ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 e Vi proponiamo, a sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, di coprire la perdita dell'esercizio, pari ad € 169.709, mediante utilizzo per pari importo della riserva "Utili esercizi Precedenti.

Inoltre, in considerazione delle deroghe adottate nella redazione del presente bilancio, Vi propongo di riclassificare l'importo complessivo di € 152.024 dalla riserva "Utili esercizi Precedenti" ad una riserva indisponibile come di seguito:

- quanto ad € 140.196 a Riserva indisponibile D.L. 198/2022;
- quanto ad € 11.828 a Riserva indisponibile D.L. 73/2022.

Nota integrativa, parte finale

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dr. Marcello Empoli

Firmato in originale dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, Dr. Marcello Empoli

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Il sottoscritto Piergiorgio Re, in qualità di Professionista incaricato, dichiara, ai sensi dell'art. 31, comma 2 quinquies della Legge 340/2000, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.