

# FISIO SPA CENTRO MEDICO LINGOTTO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
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	91	5.697
7) altre	345.550	332.740
Totale immobilizzazioni immateriali	345.641	338.437
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	145.278	214.824
3) attrezzature industriali e commerciali	465.511	542.422
4) altri beni	46.277	52.942
Totale immobilizzazioni materiali	657.066	810.188
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	2.010.000	2.010.000
Totale partecipazioni	2.010.000	2.010.000
3) altri titoli	63.318	51.873
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.073.318	2.061.873
Totale immobilizzazioni (B)	3.076.025	3.210.498
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	933.356	765.592
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	933.356	765.592
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	919.500	787.000
Totale crediti verso imprese controllate	919.500	787.000
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	144.684	61.026
esigibili oltre l'esercizio successivo	111.215	30.205
Totale crediti tributari	255.899	91.231
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.523	5.624
esigibili oltre l'esercizio successivo	665	2.711
Totale crediti verso altri	21.188	8.335
Totale crediti	2.129.943	1.652.158
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	48.075	148.061
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	48.075	148.061
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	13.838	382.406

3) danaro e valori in cassa	4.790	3.637
Totale disponibilità liquide	18.628	386.043
Totale attivo circolante (C)	2.196.646	2.186.262
D) Ratei e risconti	117.450	140.946
Totale attivo	5.390.121	5.537.706
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
II - Riserva da sovrapprezzo 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		
Varie altre riserve	138.864	0
Totale altre riserve	138.864	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.376.398	1.684.970
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(642.810)	(169.709)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.072.452	2.715.261
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	84.000	84.000
2) per imposte, anche differite	52.951	54.251
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	136.951	138.251
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.161.140	1.103.659
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	561.670	186.523
esigibili oltre l'esercizio successivo	353.397	542.828
Totale debiti verso banche	915.067	729.351
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	315.232	316.013
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	315.232	316.013
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	73.567	99.666
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	73.567	99.666
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.072	86.589
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	102.072	86.589
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	67.283	69.031
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	67.283	69.031
Totale debiti	1.473.221	1.300.650
E) Ratei e risconti	546.357	279.885

---

Totale passivo	5.390.121	5.537.706
----------------	-----------	-----------

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.428.319	4.143.846
5) altri ricavi e proventi		
altri	92.550	532.006
Totale altri ricavi e proventi	92.550	532.006
Totale valore della produzione	4.520.869	4.675.852
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	147.740	180.958
7) per servizi	1.814.515	1.768.524
8) per godimento di beni di terzi	530.652	428.920
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.630.708	1.560.636
b) oneri sociali	485.087	469.451
c) trattamento di fine rapporto	149.816	218.502
e) altri costi	0	24.305
Totale costi per il personale	2.265.611	2.272.894
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	60.826	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	157.635	131
Totale ammortamenti e svalutazioni	218.461	131
14) oneri diversi di gestione	147.990	102.085
Totale costi della produzione	5.124.969	4.753.512
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(604.100)	(77.660)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	294	55
Totale proventi diversi dai precedenti	294	55
Totale altri proventi finanziari	294	55
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	40.304	35.272
Totale interessi e altri oneri finanziari	40.304	35.272
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(40.010)	(35.217)
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)	(644.110)	(112.877)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	2.581
imposte differite e anticipate	(1.300)	54.251
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(1.300)	56.832
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(642.810)	(169.709)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(642.810)	(169.709)
Imposte sul reddito	(1.300)	56.832
Interessi passivi/(attivi)	40.010	35.217
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(604.100)	(77.660)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	218.461	131
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
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>218.461</b>	<b>131</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(385.639)	(77.529)
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(168.340)	244.583
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	512	107.466
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	22.203	(116.888)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	267.048	12.554
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(322.385)	1.738.245
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(200.962)</b>	<b>1.985.960</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(586.601)	1.908.431
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(40.010)	(35.217)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	57.481	94.314
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>17.471</b>	<b>59.097</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(569.130)</b>	<b>1.967.528</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(4.513)	(236.834)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(68.030)	(39.807)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(11.445)	(2.051.873)
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	0	(48.075)

Disinvestimenti	99.986	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)	15.998	(2.376.589)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	375.147	18.146
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(189.431)	(123.235)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	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)	185.717	(105.089)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(367.415)	(514.150)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	382.406	896.710
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	3.637	3.483
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	386.043	900.193
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	13.838	382.406
Danaro e valori in cassa	4.790	3.637
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	18.628	386.043
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

## Nota integrativa, parte iniziale

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

#### **PREMESSA**

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

Il presente bilancio è stato predisposto nel maggior termine di 180 giorni a sensi di legge e di statuto, in considerazione della necessità di rinviare l'approvazione del bilancio nel maggior termine anche per la controllata Flaminia Srl, a fronte delle valutazioni in corso con la società di leasing proprietaria dell'immobile in merito all'eventuale riscatto anticipato dello stesso

## **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, anche del manifestato impegno degli azionisti a sostenere finanziariamente la Società in caso di necessità, nonché dello sviluppo ancora in corso della nuova sede operativa di Via Biscarra.

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, con la sola esclusione dell'applicazione degli ammortamenti in misura ordinaria (nel precedente esercizio si era derogato in base al dettato di cui al DL 198/2022).

### **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 nell'esercizio 2022 dell'art. 60, comma 7-bis D.L. 104/2020 – 'sospensione ammortamenti'**

La società si è avvalsa nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 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; 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

### **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.

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%

..- cellulari: 20%

#### **Note sull'applicazione nell'esercizio 2022 dell'art. 60, comma 7-bis D.L. 104/2020 – 'sospensione ammortamenti'**

La società, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, 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; 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

.

#### **Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio**

Nei corso dell'esercizio, così come già nei precedenti, è stato rilevato un credito d'imposta su investimenti ex L. 178 /2020 e ssmi (beni 4.0) 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' sulla base della durata dell'ammortamento dei beni cui si riferiscono, e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione delle quote del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

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

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

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

#### **Partecipazioni**

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

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

### **Partecipazioni immobilizzate**

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

### **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 iscritti al valore di presumibile realizzo, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo svalutazione su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci cui si riferiscono.

La società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto lo stesso criterio può non essere applicato ai crediti quando la sua osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, codice civile. In merito il Principio contabile OIC n. 15 precisa infatti che si può presumere che gli effetti siano irrilevanti se:

- i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi);
- se i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

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.

Non risultano iscritte 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 rilevati al valore nominale, in quanto ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, Codice civile, sia il criterio del costo ammortizzato sia quello dell'attualizzazione possono non essere applicati se gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta delle informazioni esposte in bilancio. In merito il Principio contabile OIC n. 19 precisa che si può presumere che gli effetti siano irrilevanti se:

- i debiti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi);

- se i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo rispetto al valore nominale;
- il tasso di interesse contrattuale non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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.

## **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 €345.641 (€338.437 nel precedente esercizio).

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	0	72.344	72.344
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	53.300	53.300
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	57.614	57.614
Ammortamento dell'esercizio	5.606	55.220	60.826
Totale variazioni	(5.606)	12.810	7.204
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	216.694	2.668.266	2.884.960
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	216.603	2.322.716	2.539.319
Valore di bilancio	91	345.550	345.641

#### Immobilizzazioni materiali

##### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €657.066 (€810.188 nel precedente esercizio).

#### 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	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	2.248.655	967.101	608.951	3.824.707
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.033.831	424.679	556.009	3.014.519
<b>Valore di bilancio</b>	214.824	542.422	52.942	810.188
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	4.123	3.660	7.783
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	493.332	57.386	71.655	622.373
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	495.109	58.720	71.814	625.643
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	67.770	79.699	10.166	157.635
<b>Altre variazioni</b>	1	(1)	0	0
<b>Totale variazioni</b>	(69.546)	(76.911)	(6.665)	(153.122)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.753.546	912.504	540.797	3.206.847
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.608.268	446.993	494.520	2.549.781
<b>Valore di bilancio</b>	145.278	465.511	46.277	657.066

## Operazioni di locazione finanziaria

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile, con riferimento al contratto sottoscritto con la società Unicredit Leasing volto all'acquisto di un macchinario strumentale avente i requisiti di cui alla c.d. Legge Sabatini:

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	425.000
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	53.125
<b>Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio</b>	0
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	285.048
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	14.317

## 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 (€2.010.000 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. Il costo di iscrizione è costituito dal valore nominale oltre ai versamenti effettuati nei precedenti esercizi, al cui rimborso la Società ha rinunciato.

La voce "Altri Titoli" ammonta ad €63.318 ed è costituita come di seguito:

- quanto ad € 22.000 relativi ai versamenti effettuati con riferimento alla Polizza Vita My Selection Smart sottoscritta nel corso dell'esercizio 2022 con assicurato l'Amministratore delegato;
- quanto ad € 41.318 inerenti i versamenti al Fondo Creditas Strategia.

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni	Altri titoli
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	2.010.000	2.010.000	51.873
<b>Valore di bilancio</b>	2.010.000	2.010.000	51.873
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	14.500
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	0	(3.055)
<b>Totale variazioni</b>	0	0	11.445
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	2.010.000	2.010.000	63.318
<b>Valore di bilancio</b>	2.010.000	2.010.000	63.318

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

### Partecipazioni in imprese controllate

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

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
FLAMINIA SRL	TORINO	10972530018	10.000	(327.139)	1.352.310	10.000	100,00%	2.010.000
<b>Totale</b>								2.010.000

Alla chiusura dell'esercizio, seppur il bilancio della Società Flaminia Srl abbia rilevato una perdita d'esercizio, si è ritenuto di non svalutare la partecipazione in considerazione delle valutazioni in corso con la società di leasing proprietaria dell'immobile in merito all'eventuale riscatto anticipato dello stesso.

## Attivo circolante

### ATTIVO CIRCOLANTE

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €2.129.943 (€1.652.158 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	933.356	0	933.356	0	933.356
Verso imprese controllate	0	919.500	919.500	0	919.500
Crediti tributari	144.684	111.215	255.899		255.899
Verso altri	20.523	665	21.188	0	21.188
<b>Totale</b>	<b>1.098.563</b>	<b>1.031.380</b>	<b>2.129.943</b>	<b>0</b>	<b>2.129.943</b>

## 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	765.592	167.764	933.356	933.356	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	787.000	132.500	919.500	0	919.500	919.500
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	91.231	164.668	255.899	144.684	111.215	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.335	12.853	21.188	20.523	665	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.652.158</b>	<b>477.785</b>	<b>2.129.943</b>	<b>1.098.563</b>	<b>1.031.380</b>	<b>919.500</b>

## 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	933.356	933.356
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	919.500	919.500
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	255.899	255.899
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	21.188	21.188
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.129.943</b>	<b>2.129.943</b>

## 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 31/12/2023:

### **Crediti verso Clienti**

La voce ammonta ad € 933.356 ed è costituita da crediti verso clienti (inclusi l'ASL e clienti privati) e fatture da emettere, al netto di anticipi ricevuti e note a credito da emettere. La voce fatture da emettere rappresenta il de conto del credito dell'istituto nei confronti dell'ASL in base a conteggi non ancora formalmente pervenuti nonché alle prestazioni in corso al 31 dicembre 2023, maturate ma non ancora fatturate. Tale credito è certo ed esigibile.

### **Crediti verso Società Controllata**

Il credito verso la Flaminia Srl ammonta ad € 919.500 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 € 255.899 (di cui € 111.215 scadenti oltre i 12 mesi) ed è principalmente costituita dal credito su investimenti (4.0 ed ordinari) ex L. 178/2020 e ssmi per € 212.830 (di cui € 97.808 scadenti oltre i 12 mesi); dal credito per investimenti Sabatini per € 18.770 (di cui € 13.407 scadenti oltre i 12 mesi) e da altri crediti per l'importo residuo.

### **Crediti verso altri**

La voce ammonta ad € 21.188 ed è costituita da crediti vari scadenti entro i 12 mesi per € 20.523 e da cauzioni scadenti oltre i 12 mesi per € 665.

## **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 €48.075 (€148.061 nel precedente esercizio). La voce è costituita da nr. 50 certificati di Investimento UC CCP ESSD30 28 TLX. Nel corso dell'esercizio sono state cedute le nr. 485,819 quote del Fondo CPR INV SMART TR, nonché le nr. 9.394,028 quote del Fondo AMUNDI FLEX B CUM. La movimentazione è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Altri titoli non immobilizzati</b>	148.061	(99.986)	48.075
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	148.061	(99.986)	48.075

La Società, così come nel 2022, 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 31/12/2023: € 48.075
- importo valore di mercato al 31/12/2023: € 46.048
- importo riserva indisponibile DL. 73/2022: € 2.027

## Disponibilità liquide

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €18.628 (€386.043 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	382.406	(368.568)	13.838
Denaro e altri valori in cassa	3.637	1.153	4.790
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>386.043</b>	<b>(367.415)</b>	<b>18.628</b>

## **Ratei e risconti attivi**

### **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

I ratei e risconti attivi sono pari a €117.450 (€140.946 nel precedente esercizio).

La voce è costituita per € 8.310 da ratei attivi vari e per € 109.140 da risconti attivi (di cui € 86.400 sul maxicanone leasing).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	5.228	3.082	8.310
Risconti attivi	135.718	(26.578)	109.140
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>140.946</b>	<b>(23.496)</b>	<b>117.450</b>

## **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 €2.072.452 (€2.715.261 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								
Varie altre riserve	0	0	0	0	0	138.864		138.864
Totale altre riserve	0	0	0	0	0	138.864		138.864
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	1.684.970	0	(169.709)	1	0	(138.864)		1.376.398
Utile (perdita) dell'esercizio	(169.709)	0	169.709	0	0	0	(642.810)	(642.810)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.715.261</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(642.810)</b>	<b>2.072.452</b>

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	1.058.993	0	625.977	0

Utile (perdita) dell'esercizio	625.977	0	-625.977	0
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>2.884.970</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	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		1.684.970
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-169.709	-169.709
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-169.709</b>	<b>2.715.261</b>

## 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						
Varie altre riserve	138.864	RISERVA INDISPONIBILE		0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	<b>138.864</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Utili portati a nuovo	1.376.398	UTILI	A,B,C	0	169.709	138.864
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
<b>Totale</b>	<b>2.715.262</b>			<b>0</b>	<b>169.709</b>	<b>138.864</b>

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

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni. In sede di approvazione del bilancio 2022, come da delibera assembleare, sono state costituite le seguenti riserve indisponibili, mediante riclassifica degli utili di precedenti esercizi:

- riserva indisponibile ex DL 198/2022 (art. 60, c. 7. DL 104/2020): € 140.196
- riserva indisponibile ex DL 73/2022: € 11.828.

Nel corso dell'esercizio le suddette riserve hanno subito le seguenti movimentazioni:

- **riserva indisponibile ex DL 198/2022 (art. 60, c. 7. DL 104/2020)**: incremento di € 1.033 per adeguamento rispetto all'importo effettivo degli ammortamenti sospesi nel 2022 e riduzione di € 4.392 per riassorbimento ammortamenti sospesi a fronte di termine vita utile o eliminazione cespiti: saldo al 31/12/2023 € 136.837;

- **riserva indisponibile ex DL 73/2022**: riduzione di € 9.801 per cessione titoli ed adeguamento alla minusvalenza latente al 31/12/2023.

Nel seguito si riportano le informazioni relative alla riserva indisponibile ex DL 198/2022 (art. 60, c. 7, DL 140/2020):

### **Riserva indisponibile Art. 60, comma 7-ter D.L. 104/2020**

La composizione della riserva indisponibile è la seguente:

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente
<b>Ammontare teorico della riserva indisponibile</b>	136.837	140.196
<b>Riserva effettiva (utili e riserve disponibili di esercizi precedenti e utile corrente)</b>	136.837	140.196
<b>Quota ammortamento residuo non coperto dalle riserve</b>	0	0
<b>Assorbimento derivato dal recupero degli ammortamenti sospesi</b>	4.392	0

## **Fondi per rischi e oneri**

### **FONDI PER RISCHI ED ONERI**

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi €136.951 (€138.251 nel precedente esercizio).

La voce è costituita per € 84.000 da Fondo TFM Amministratori iscritto in precedenti esercizi 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), nonché per € 52.951 dal Fondo Imposte differite iscritto alla chiusura del precedente esercizio sugli ammortamenti sospesi al 31/12/2022 (tale voce, nel corso dell'esercizio, si è incrementata di € 400 per adeguamento e si è ridotta di € 1.700 per riassorbimento di ammortamenti sospesi su cespiti eliminati o per fine vita utile).

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
<b>Valore di inizio esercizio</b>	84.000	54.251	0	0	138.251
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	0	400	0	0	400
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	0	1.700	0	0	1.700
<b>Totale variazioni</b>	0	(1.300)	0	0	(1.300)
<b>Valore di fine esercizio</b>	84.000	52.951	0	0	136.951

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €1.161.140 (€1.103.659 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	1.103.659
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	108.131
Utilizzo nell'esercizio	47.083
Altre variazioni	(3.567)
Totale variazioni	57.481
Valore di fine esercizio	1.161.140

## Debiti

### DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €1.473.221 (€1.300.650 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	729.351	185.716	915.067
Debiti verso fornitori	316.013	-781	315.232
Debiti tributari	99.666	-26.099	73.567
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	86.589	15.483	102.072
Altri debiti	69.031	-1.748	67.283
Totale	1.300.650	172.571	1.473.221

## 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	729.351	185.716	915.067	561.670	353.397	0

	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 fornitori	316.013	(781)	315.232	315.232	0	0
Debiti tributari	99.666	(26.099)	73.567	73.567	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.589	15.483	102.072	102.072	0	0
Altri debiti	69.031	(1.748)	67.283	67.283	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>1.300.650</b>	<b>172.571</b>	<b>1.473.221</b>	<b>1.119.824</b>	<b>353.397</b>	<b>0</b>

## 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	915.067	915.067
Debiti verso fornitori	315.232	315.232
Debiti tributari	73.567	73.567
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	102.072	102.072
Altri debiti	67.283	67.283
<b>Debiti</b>	<b>1.473.221</b>	<b>1.473.221</b>

## 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	915.067	915.067
Debiti verso fornitori	315.232	315.232
Debiti tributari	73.567	73.567
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	102.072	102.072
Altri debiti	67.283	67.283
<b>Totale debiti</b>	<b>1.473.221</b>	<b>1.473.221</b>

## 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 31/12/2023:

### Debiti verso Banche

La voce ammonta complessivamente ad € 915.067 ed è così costituita:

- € 158.850 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, € 104.268 è in scadenza oltre 12 mesi;
- € 335.558 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, € 215.134 è in scadenza oltre 12 mesi;
- € 48.420 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, € 33.995 è in scadenza oltre 12 mesi;
- € 180.000 relativo ad anticipo ricevuto nel mese di marzo 2023 con scadenza agosto 2024;
- € 192.239 relativo al saldo dei conri corrente ordinario ed anticipo fatture.

### Debiti verso Fornitori

La voce ammonta ad € 315.232 ed è costituita da debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere nonchè dal debito per il conto deposito Asl, al netto degli anticipi corrisposti e delle note a credito da ricevere.

### Debiti tributari

La voce è pari ad € 73.567 ed è interamente costituita da debiti in scadenza entro i 12 mesi.

### Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza

La voce ammonta ad € 102.072 ed è costituita dal debito verso enti previdenziali ed assistenziali.

### Debiti verso altri

La voce ammonta ad € 67.283 ed è principalmente costituita dal debito verso il personale per il saldo degli stipendi del mese di dicembre, liquidato nei primi giorni di gennaio, nonchè 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 €546.357 (€279.885 nel precedente esercizio). La voce è costituita per € 15.046 da ratei passivi vari, per € 166.556 da ratei passivi sui costi del personale e per € 364.756 da risconti passivi sul credito ex L. 178/2020 (investimenti ordinari e 4.0) nonchè sul credito Sabatini trattati contabilmente, come già sopra detto, come contributi 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
<b>Ratei passivi</b>	162.364	19.237	181.601
<b>Risconti passivi</b>	117.521	247.235	364.756
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	279.885	266.472	546.357

## 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	3.640.872
ATTIVITA' PRIVATA -NIZZA	423.619
ATTIVITA' PRIVATA - BISCARRA	363.828
<b>Totale</b>	<b>4.428.319</b>

#### 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	4.428.319
<b>Totale</b>	<b>4.428.319</b>

### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €92.550 (€ 532.006 nel precedente esercizio).

Nella voce sono ricompresi le quote di competenza dei contributi ex L. 178/2020 (investimenti ordinari e 4.0) per € 60.906, del contributo Sabatini per € 4.465, i contributi per bonus energetici per € 8.408, nonché un contributo Fondimpresa per € 3.960, oltre a sopravvenienze attive varie per € 2.610.

## Costi della produzione

### COSTI DELLA PRODUZIONE

#### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.814.515 (€ 1.768.524 nel precedente esercizio) e sono costituite principalmente da prestazioni di terzi sanitari, utenze, 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 € 530.652 (€ 428.920 nel precedente esercizio). La voce è costituita per il canone sull'affitto d'azienda di Via Biscarra, da affitti passivi su immobili, 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 € 147.990 (€ 102.085 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. Si evidenzia che nella voce sono ricomprese sopravvenienze passive varie per € 21.780.

## **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":

	<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>
<b>Debiti verso banche</b>	40.239
<b>Altri</b>	65
<b>Totale</b>	40.304

## **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:

<b>Voce di ricavo</b>	<b>Importo</b>	<b>Natura</b>
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	60.906	CONTRIBUTI L 178/2020
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	4.465	CONTRIBUTO SABATINI
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	3.960	CONTRIBUTO FONDIMPRESA
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	8.408	BONUS ENERGIA
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	2.610	SOPRAVVENIENZE ATTIVE

Voce di ricavo	Importo	Natura
<b>Totale</b>	80.349	

### **COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI**

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

Voce di costo	Importo	Natura
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	21.780	SOPRAVVENIENZE PASSIVE
<b>Totale</b>	21.780	

## **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
<b>IRES</b>	0	0	-1.118	0	
<b>IRAP</b>	0	0	-182	0	
<b>Totale</b>	0	0	-1.300	0	0

Come in precedenza esplicitato, alla chiusura dell'esercizio sono state rilasciate imposte differite Ires ed Irap per complessivi € 1.300, in conseguenza dell'applicazione nell'esercizio 2022 della deroga di cui alla sospensione degli ammortamenti.

## 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	45
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>48</b>

#### 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
<b>Compensi</b>	140.000	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	6.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>6.000</b>

#### 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 patrimoniale, 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.

Inoltre, si rilevano quali passività potenziali, i canoni a scadere nonchè del prezzo d'opzione finale di acquisto, relativi al contratto di leasing n. LS/1724462, per complessivi € 285.048

	Importo
Garanzie	3.966.582
Passività potenziali	285.048

## 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, si evidenzia che nel corso del mese di marzo la Società ha superato la verifica ispettiva per la conferma dell'accreditamento con il SSN, nei confronti dell'organizzazione della sede di Via Nizza, senza rilievi da parte Arpa Piemonte.

Inoltre nel mese di giugno 2024 la Società ha ottenuto dalla Regione Piemonte un extrabudget di € 180.000 circa, per contribuire all'attività di accorciamento delle liste di attesa previste per il 2024, in particolare nei settori di Cardiologia, RMN, Ecografia Internistica e Vascolare.

## 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:

- credito d'imposta a favore di imprese non energivore (I trim. 23) ex art 1, c.3 L. 197/2022: € 5.969;
- credito d'imposta a favore di imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale (I trim. 23) ex art 1, c. 5 L. 197/2022: € 1.001;
- credito d'imposta a favore di imprese non energivore (II trim. 23) ex art 4, c.3 DL. 34/2023: € 1.227;
- credito d'imposta a favore di imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale (II trim. 23) ex art 4, DL. 34/2023: € 212;
- bonus energia: € 8.4084 - Agenzia delle Entrate;
- contributo piano di formazione cod. 338661: € 3.960 - Fondimpresa
- credito su investimenti effettuati 4.0 ex L 178/2020 e ssmi interconnessi nel 2023: € 285.791 - Agenzia delle Entrate
- contributo Sabatini - provvedimento di concessione n. 87.380 del 21-12-2022: € 8.044- 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 31/12/2023 e Vi proponiamo, a sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, di coprire la perdita dell'esercizio, pari ad € 642.810 mediante utilizzo, per pari importo, della riserva "Utili esercizi Precedenti.

## **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.