

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: VILLA SERENA SPA
Sede: VIA MAGENTA 45 PIOSSASCO TO
Capitale sociale: 450.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: TO
Partita IVA: 01822850010
Codice fiscale: 01822850010
Numero REA: 359222
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 861020
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: C.F.M. S.r.L.
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: C.F.M. S.r.L.
Paese della capogruppo: Italia
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
7) altre	1.511	3.515
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>1.511</i>	<i>3.515</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	4.044	4.584
2) impianti e macchinario	652.522	696.682

	31/12/2022	31/12/2021
3) attrezzature industriali e commerciali	77.146	80.571
4) altri beni	89.552	102.248
5) immobilizzazioni in corso e acconti	13.860	38.453
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>837.124</i>	<i>922.538</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>838.635</i>	<i>926.053</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	121.648	112.148
<i>Totale rimanenze</i>	<i>121.648</i>	<i>112.148</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	2.464.429	2.666.228
esigibili entro l'esercizio successivo	2.464.429	2.666.228
5-bis) crediti tributari	250.373	153.167
esigibili entro l'esercizio successivo	250.373	153.167
5-ter) imposte anticipate	244.996	347.888
5-quater) verso altri	312.216	277.859
esigibili entro l'esercizio successivo	312.216	277.859
<i>Totale crediti</i>	<i>3.272.014</i>	<i>3.445.142</i>
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
4) altre partecipazioni	2.250	2.250
6) altri titoli	5.213.614	7.213.614
<i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	<i>5.215.864</i>	<i>7.215.864</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	6.134.791	3.498.932
3) danaro e valori in cassa	4.446	3.896
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>6.139.237</i>	<i>3.502.828</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>14.748.763</i>	<i>14.275.982</i>
D) Ratei e risconti	21.149	58.677
<i>Totale attivo</i>	<i>15.608.547</i>	<i>15.260.712</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	12.267.982	11.350.847
I - Capitale	450.000	450.000
III - Riserve di rivalutazione	168.000	168.000
IV - Riserva legale	113.849	113.849

	31/12/2022	31/12/2021
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	538.425	538.428
<i>Totale altre riserve</i>	<i>538.425</i>	<i>538.428</i>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	10.080.570	9.372.632
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	917.138	707.938
Totale patrimonio netto	12.267.982	11.350.847
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	657.000	1.078.938
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>657.000</i>	<i>1.078.938</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	421.214	533.402
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori	1.212.479	1.073.102
esigibili entro l'esercizio successivo	1.212.479	1.073.102
12) debiti tributari	182.614	266.515
esigibili entro l'esercizio successivo	182.614	266.515
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	192.107	133.045
esigibili entro l'esercizio successivo	192.107	133.045
14) altri debiti	256.350	391.821
esigibili entro l'esercizio successivo	256.350	391.821
<i>Totale debiti</i>	<i>1.843.550</i>	<i>1.864.483</i>
E) Ratei e risconti	418.801	433.042
<i>Totale passivo</i>	<i>15.608.547</i>	<i>15.260.712</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.454.715	12.290.341
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	21.773	23.099
altri	275.961	631.271
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>297.734</i>	<i>654.370</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>12.752.449</i>	<i>12.944.711</i>

	31/12/2022	31/12/2021
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.016.587	838.128
7) per servizi	4.186.486	4.188.762
8) per godimento di beni di terzi	780.000	780.000
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	3.251.546	3.178.690
b) oneri sociali	982.022	922.606
c) trattamento di fine rapporto	269.407	304.241
e) altri costi	18.494	36.907
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>4.521.469</i>	<i>4.442.444</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.004	2.541
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	228.229	241.028
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	14.610	15.547
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>244.843</i>	<i>259.116</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(9.500)	73.164
12) accantonamenti per rischi	-	25.000
13) altri accantonamenti	-	421.938
14) oneri diversi di gestione	752.583	842.042
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>11.492.468</i>	<i>11.870.594</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.259.981	1.074.117
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	14.275	19.762
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	13.020	6.533
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>13.020</i>	<i>6.533</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>27.295</i>	<i>26.295</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	583	17.877
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>583</i>	<i>17.877</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>26.712</i>	<i>8.418</i>
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie		
19) svalutazioni	-	-

	31/12/2022	31/12/2021
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	28.614
<i>Totale svalutazioni</i>	-	28.614
<i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>	-	(28.614)
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	1.286.693	1.053.921
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	266.663	418.771
imposte differite e anticipate	102.892	(72.788)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>369.555</i>	<i>345.983</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	917.138	707.938

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	917.138	707.938
Imposte sul reddito	369.555	345.983
Interessi passivi/(attivi)	(26.712)	(8.418)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>1.259.981</i>	<i>1.045.503</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		446.938
Ammortamenti delle immobilizzazioni	230.233	243.569
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		28.614
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	269.407	304.241
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>499.640</i>	<i>1.023.362</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.759.621</i>	<i>2.068.865</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(9.500)	73.164
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	201.799	(1.815.959)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	139.377	(186.198)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	37.528	8.993
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(14.241)	(55.553)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(188.984)	293.003
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>165.979</i>	<i>(1.682.550)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.925.600</i>	<i>386.315</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	26.712	8.418
(Imposte sul reddito pagate)	(369.555)	(345.983)
(Utilizzo dei fondi)	(421.938)	
Altri incassi/(pagamenti)	(381.595)	(373.811)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(1.146.376)</i>	<i>(711.376)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	779.224	(325.061)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(143.691)	(119.954)
Disinvestimenti	876	1.008
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		(28.614)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		(6.153.617)
Disinvestimenti	2.000.000	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	1.857.185	(6.301.177)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.636.409	(6.626.238)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.498.932	10.124.489
Danaro e valori in cassa	3.896	4.577
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.502.828	10.129.066
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.134.791	3.498.932
Danaro e valori in cassa	4.446	3.896
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.139.237	3.502.828
Differenza di quadratura		

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

La società VILLA SERENA SPA è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto, unitamente alle società controllate, non ha superato per due anni consecutivi due dei tre limiti dimensionali previsti dall'art. 27, comma 1 del D.Lgs. 127/91.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Costruzioni leggere	10%
Impianti generici – Impianti specifici	8% - 12%
Macchinari laboratorio e Attrezzature	12,5%
Mobili – Macchine Ufficio elettroniche	12% - 20%
Autovetture	25%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
Legge n.147/2013	327.500
Rivalutazione Macchinari Laboratorio acquisto 2008	-

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del codice civile.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Partecipazioni

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono state valutate a costi specifici, tenendo conto, se minore, del valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Altri titoli

I titoli non immobilizzati sono stati valutati anziché in base al minor valore tra il costo di rilevazione iniziale e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato in base al loro valore di iscrizione, come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato (31 dicembre 2021) ovvero, per i titoli non presenti nel portafoglio in tale bilancio, al costo d'acquisizione, fatta eccezione per le perdite di carattere durevole. Per la valutazione del costo di rilevazione iniziale è stato adottato il metodo del costo specifico, che presuppone l'individuazione e l'attribuzione ai singoli titoli dei costi specificamente sostenuti per l'acquisto dei medesimi.

Ai sensi dell'OIC 15, si precisa che nella valutazione non è stato utilizzato il criterio del costo ammortizzato, in quanto gli effetti, in caso di adozione, sarebbero stati non rilevanti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

I ratei e i risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18..

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai debiti in quanto gli effetti sono irrilevanti, ai sensi art. 2423 comma 4, del codice civile.

Per tali debiti, verificata quindi l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata quindi mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

I ratei e i risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Altre informazioni

Commento

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Di seguito si riportano le variazioni delle immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 2.004, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 1.511.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	100.688	100.688
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	97.173	97.173
Valore di bilancio	3.515	3.515
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	2.004	2.004
<i>Totale variazioni</i>	<i>(2.004)</i>	<i>(2.004)</i>
Valore di fine esercizio		
Costo	100.688	100.688
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	99.177	99.177
Valore di bilancio	1.511	1.511

Immobilizzazioni materiali

Introduzione

Di seguito si riportano le variazioni delle immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad euro 5.052.386; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad euro 4.215.262.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	5.393	3.241.578	448.254	1.164.414	38.453	4.898.092
Rivalutazioni	-	327.500	-	-	-	327.500
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	809	2.872.396	367.683	1.062.166	-	4.303.054
Valore di bilancio	4.584	696.682	80.571	102.248	38.453	922.538
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	91.683	15.031	61.569	13.860	182.143
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	875	-	-	38.453	39.328
Ammortamento dell'esercizio	540	134.968	18.456	74.265	-	228.229
<i>Totale variazioni</i>	<i>(540)</i>	<i>(44.160)</i>	<i>(3.425)</i>	<i>(12.696)</i>	<i>(24.593)</i>	<i>(85.414)</i>
Valore di fine esercizio						
Costo	5.393	3.041.861	449.559	1.214.213	13.860	4.724.886
Rivalutazioni	-	327.500	-	-	-	327.500
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.349	2.716.839	372.413	1.124.661	-	4.215.262
Valore di bilancio	4.044	652.522	77.146	89.552	13.860	837.124

Commento

Gli incrementi 2022 rilevano tra i Macchinari da Laboratorio euro 91.683, tra le Attrezzature euro 15.031, tra le Altre Immobilizzazioni euro 61.569 di cui euro 5.231 per Mobili, euro 1.683 per Macchine Ufficio Elettroniche, euro 21.000 per Automezzi ed euro 33.655 per Cespiti spesabili.

Operazioni di locazione finanziaria**Introduzione**

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Rimanenze

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	112.148	9.500	121.648
<i>Totale</i>	<i>112.148</i>	<i>9.500</i>	<i>121.648</i>

Commento

Sono costituite da prodotti farmaceutici e di laboratorio nonché, da prodotti utilizzati nei reparti di cardiologia, pneumologia e radiologia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	2.666.228	(201.799)	2.464.429	2.464.429
Crediti tributari	153.167	97.206	250.373	250.373
Imposte anticipate	347.888	(102.892)	244.996	-
Crediti verso altri	277.859	34.357	312.216	312.216
Totale	3.445.142	(173.128)	3.272.014	3.027.018

Commento

La voce crediti verso clienti (comprensivi di euro 2.075.921 per fatture da emettere) è al netto del fondo rischi svalutazione crediti di euro 457.877 (tassato per euro 363.821 e congruo anche in relazione ai contenziosi in essere).

La voce crediti tributari accoglie un credito IRES per euro 147.930, IRAP per euro 7.399, un credito imposta beni strumentali e 4.0 2020 per euro 50.799, un credito imposta beni strumentali e 4.0 2021 per euro 2.549 e un credito imposta beni strumentali 2022 per euro 41.696.

Le imposte anticipate sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

La voce crediti verso altri accoglie anticipi a fornitori per euro 3.501, crediti depositi cauzionali per euro 7.142, un credito INPS da compensare per euro 28.866, un credito IRPEF dipendenti da compensare per euro 148.535, un credito INPS collaboratori per euro 2.507 e un credito verso ENIXE consulente del lavoro per euro 121.665.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Introduzione

Non viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante in quanto non significativa.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
altre partecipazioni	2.250	-	2.250
altri titoli	7.213.614	(2.000.000)	5.213.614
Totale	7.215.864	(2.000.000)	5.215.864

Commento

La voce altre partecipazioni rileva, al costo, la partecipazione (300 azioni da euro 7,50) COPAG- Consorzio della Ospedalità Privata

La voce altri titoli rileva l'investimento di parte della liquidità sociale in:

- Euromobiliare obiettivo 2023A IT 000500898 per euro 4.471.386;
- Obbligazioni corporate, ETF e altri strumenti finanziari per euro 742.228.

A seguito dell'applicazione della disposizione di cui all' art.45 co. 3-octies del DL 73/2022 (conv. L. 122/2022), i *titoli* dell'attivo *circolante relativi alla posizione Euromobiliare Obiettivo 2023 A* sono stati rilevati in base al valore risultante dal bilancio al 31.12.2021, sulla base dell'assunto che la riduzione di valore rilevata al 31.12.2022 abbia carattere non durevole. L'applicazione della deroga ha consentito di chiudere il bilancio al 31.12.2022 evitando di rilevare a conto economico la svalutazione per un valore pari a euro 306.399.

Qualora la situazione di crisi dei mercati finanziari dovesse perdurare, l'applicazione della disposizione potrebbe avere rilevanti effetti sul bilancio successivo a quello in chiusura; in tale caso, infatti, il valore dei *titoli* dovrebbe essere

svalutato, ai sensi dell'art.2426 co. 1 n. 9 c.c., al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, comportando l'emersione di perdite latenti di ammontare pari alla mancata svalutazione

Disponibilità liquide

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	3.498.932	2.635.859	6.134.791
danaro e valori in cassa	3.896	550	4.446
Totale	3.502.828	2.636.409	6.139.237

Commento

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide sui conti correnti Credem e Banca del Piemonte e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	13.143	(3.287)	9.856
Risconti attivi	45.534	(34.241)	11.293
Totale ratei e risconti attivi	58.677	(37.528)	21.149

Commento

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei attivi	9.856
	Risconti attivi	11.293

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Totale		21.149

I ratei e i risconti sono stati calcolati secondo il criterio del “tempo economico” dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l’attribuzione all’esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei attivi riguardano esclusivamente cedole in corso sui titoli iscritti nel circolante mentre i risconti rilevano assicurazioni e altre partite minori..

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell’art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Introduzione

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

Con riferimento all’esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	450.000	-	-	-	450.000
Riserve di rivalutazione	168.000	-	-	-	168.000

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Riserva legale	113.849	-	-	-	113.849
Varie altre riserve	538.428	-	3	-	538.425
Totale altre riserve	538.428	-	3	-	538.425
Utili (perdite) portati a nuovo	9.372.632	707.938	-	-	10.080.570
Utile (perdita) dell'esercizio	707.938	(707.938)	-	917.138	917.138
Totale	11.350.847	-	3	917.138	12.267.982

Commento

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	450.000	Capitale	
Riserve di rivalutazione	168.000	Capitale	A;B;C
Riserva legale	113.849	Utili	B
Varie altre riserve	538.425	Capitale	A;B;C
Totale altre riserve	538.425	Capitale	A;B;C
Utili (perdite) portati a nuovo	10.080.570	Utili	A;B;C
Totale	11.350.844		
Quota non distribuibile			
Residua quota distribuibile			
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Altre riserve	538.425	Capitale	A;B;C

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Totale	538.425		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Commento

L'utile dell'esercizio 2021 di euro 707.938 è stato integralmente riportato a nuovo.

Fondi per rischi e oneri

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	1.078.938	421.938	(421.938)	657.000
Totale	1.078.938	421.938	(421.938)	657.000

Commento

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo contenzioso dip.	62.000
	Fondo rischio clinico	570.000
	Altri fondi per rischi	25.000
	Totale	657.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	533.402	269.407	381.595	(112.188)	421.214
Totale	533.402	269.407	381.595	(112.188)	421.214

Commento

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	1.073.102	139.377	1.212.479	1.212.479
Debiti tributari	266.515	(83.901)	182.614	182.614
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	133.045	59.062	192.107	192.107
Altri debiti	391.821	(135.471)	256.350	256.350
Totale	1.864.483	(20.933)	1.843.550	1.843.550

Commento

Debiti verso fornitori

Comprendono fatture da pervenire per euro 614.027.

Debiti tributari

Rilevano debiti verso l'Erario per IVA (euro 5.473), per ritenute su lavoro dipendente (euro 152.996), lavoro autonomo (euro 3.454) e imposta sostitutiva TFR (euro 20.691).

Debiti verso istituti previdenziali

Rilevano debiti INPS (euro 190.054) e Enti previdenziali vari (2.053).

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Sindacati c/ritenute	690
	Debiti v/fondi previdenza complementare	8.613
	Debiti per trattenute c/terzi	2.204
	Banca del Piemonte 83041-CARTA CREDITO	451
	Personale c/retribuzioni	244.392
	Totale	256.350

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

Non viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante in quanto non significativa.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	308.193	(34.164)	274.029
Risconti passivi	124.849	19.923	144.772
Totale ratei e risconti passivi	433.042	(14.241)	418.801

Commento

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	274.029
	Risconti passivi	144.772
	Totale	418.801

I ratei passivi sono stati calcolati secondo il criterio del “tempo economico” dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l’attribuzione all’esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18

Commento

I Ratei Passivi rilevano ratei retribuzioni 2022 (euro 195.240), ratei contributi 2022 (euro 57.719) e altre competenze dipendenti (euro 21.070).

I Risconti Passivi rilevano il credito d’imposta investimenti beni materiali e 4.0 2020 (euro 102.647), il credito d’imposta beni materiali 2021 (euro 3.113) e il credito d’imposta beni materiali e 4.0 2022 (euro 39.012): si evidenzia che la quota oltre l’anno relativa a detti risconti ammonta complessivamente a euro 120.314.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell’esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall’art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l’appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L’attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell’attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L’attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Introduzione

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Degenze ASL	9.209.371
Ambulatori ASL	2.369.720
Ambulatori Altri	735.844
Altri Ricavi	139.780
Totale	12.454.715

Commento

Nel 2021 la composizione dei Ricavi di euro 12.290.341 era stata la seguente: Degenze ASL euro 8.774.729, Ambulatori ASL euro 2.291.709, Ambulatori euro 1.028.544 e Ricavi diversi euro 195.359.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Introduzione

Non viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante in quanto non significativa.

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero

quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Tra gli acquisti di cui alla voce B.7) costi per servizi si evidenzia:

- medici per euro 1.012.323 rispetto ad euro 913.371 del 2021;
- paramedici per euro 428.193 rispetto ad euro 583.145 del 2021;
- ristorazione per euro 534.847 rispetto ad euro 468.210 del 2021;
- manutenzioni per euro 332.739 rispetto ad euro 285.017 del 2021;
- diagnostica per euro 339.021 rispetto ad euro 467.868 del 2021;
- vari altri costi per euro 1.539.363 rispetto ad euro 1.471.151 del 2021.

Tra gli acquisti di cui alla voce B.9) costi del personale si evidenzia:

- salari e stipendi per euro 3.251.546 rispetto ad euro 3.178.690 del 2021;
- oneri sociali per euro 982.022 rispetto a euro 922.606 del 2021;
- trattamento di fine rapporto per euro 269.407 rispetto a euro 304.241 del 2021;
- altri costi per euro 18.494 rispetto a euro 36.907 del 2021.

Tra gli acquisti di alla voce B.10) ammortamento e svalutazioni si evidenzia:

- amm.to immobilizz.ni immateriali per euro 2.004 rispetto a euro 2.541 del 2021;
- amm.to immobilizz.ni materiali per euro 228.229 rispetto a euro 241.028 del 2021;
- svalutazione dei crediti per euro 14.610 rispetto a euro 15.547 del 2021.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	583	583

Commento

Rilevano sconti passivi e altre partite minori.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**Commento**

Nel 2022 non risultano iscritte rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nella voce 3.B.14 Oneri diversi di gestione sono comprese sopravvenienze passive ASL anni precedenti per euro 185.867.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte correnti

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	1.286.694	
Aliquota teorica (%)	24,00	
Imposta IRES	308.807	
Saldo valori contabili IRAP		1.259.982
Aliquota teorica (%)		3,90

	IRES	IRAP
Imposta IRAP		49.139
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	428.715	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee deducibili</i>	<i>428.715-</i>	<i>-</i>
<i>Var.ni permanenti in aumento</i>	<i>119.865</i>	<i>1.007.655</i>
<i>Var.ni permanenti in diminuzione</i>	<i>178.976</i>	<i>21.774</i>
<i>Totale imponibile</i>	<i>798.868</i>	<i>2.245.863</i>
Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore	52.727	
Altre deduzioni rilevanti IRAP		-
Totale imponibile fiscale	746.141	2.245.863
<i>Totale imposte correnti reddito imponibile</i>	<i>179.074</i>	<i>87.589</i>
Detrazioni / I rata acconto figurativo (solo IRAP)	-	-
Imposta netta	179.074	87.589
Aliquota effettiva (%)	13,92	6,95

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	1.020.821	-
Differenze temporanee nette	(1.020.821)	-
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(347.887)	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	102.891	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(244.996)	-

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
F.do rischio clinico	570.000	-	570.000	24,00	136.800	-	-
Emolumenti non pagati	6.777	(6.777)	-	24,00	-	-	-
F.do rischi crediti tassato	363.821	-	363.821	24,00	87.316	-	-
Fondo rischi contenzioso dipendenti	62.000	-	62.000	24,00	14.880	-	-
ACC.TO FONDO RISCHI	25.000	-	25.000	24,00	6.000	-	-
ACC.TO FONDI E SPESE	421.938	(421.938)	-	24,00	-	-	-

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	87	26	113

Commento

Operai:

- 19 operai full time
- 7 operai part time
- 24 operai a tempo indeterminato
- 2 operai a tempo determinato (sono due OSS a tempo pieno)

Impiegati:

- 70 impiegati full time
- 17 impiegati part time
- 76 impiegati a tempo indeterminato
- 11 impiegati a tempo determinato (di cui 11 full-time)

Nel 2021 vi erano 83 impiegati e 30 operai.

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	516.471	26.115

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	5.200	5.200

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Analisi delle categorie di azioni emesse dalla società

	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero
Azioni Ordinarie	450.000	450.000
Totale	450.000	450.000

Titoli emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Introduzione

Si rende noto che la società appartiene al gruppo CFM srl ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società CFM srl

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
------------------	------	----------------------	------

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2022		31/12/2021
B) Immobilizzazioni	2.924.145		2.924.145	
C) Attivo circolante	2.536		10.761	
D) Ratei e risconti attivi	-		4	
Totale attivo	2.926.681		2.934.910	
Capitale sociale	100.000		100.000	
Riserve	2.813.087		2.813.087	
Utile (perdita) dell'esercizio	(4.418)		(4.422)	
Totale patrimonio netto	2.908.669		2.908.665	
D) Debiti	17.997		26.226	
E) Ratei e risconti passivi	15		19	
Totale passivo	2.926.681		2.934.910	

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato			31/12/2021
B) Costi della produzione	4.418	4.422	
Utile (perdita) dell'esercizio	(4.418)	(4.422)	

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

Commento

Ai sensi delle disposizioni dell'art. 3-quater del DL 135/2018 per le erogazioni ricevute si rinvia alle indicazioni contenute nel Registro nazionale degli aiuti di Stato, sezione Trasparenza, che fornisce il quadro complessivo delle erogazioni operate da parte degli enti pubblici.

Con riferimento alle erogazioni, e sulla base dell'interpretazione della Circolare Assonime 5/2019, non rientrano nel campo di applicazione della Legge 124/2017:

- le somme ricevute come corrispettivo di lavori pubblici, servizi e forniture
- gli incarichi retribuiti rientranti nell'esercizio tipico dell'attività dell'impresa
- le forme di incentivo/sovvenzione ricevute in applicazione di un regime generale di aiuto a tutti gli aventi diritto
- le risorse pubbliche riconducibili a soggetti pubblici di altri Stati (europei o extra europei) e alle istituzioni europee
- i contributi per la formazione ricevuti da fondi interprofessionali costituiti nella forma giuridica di associazione.

Le erogazioni sono individuate secondo il criterio di cassa; come previsto dalla norma, sono escluse le erogazioni inferiori a 10 mila Euro per soggetto.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di euro 917.138 come segue:

- a riserva indisponibile per euro 306.399;
- al conto utili a nuovo per euro 610.739.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della 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 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Piosasco, 31/03/2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Antonella Novo Presidente