

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 31/12/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-

	31/12/2023	31/12/2022
7) altre	3.082	1.511
Totale immobilizzazioni immateriali	3.082	1.511
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	3.505	4.044
2) impianti e macchinario	621.078	652.522
3) attrezzature industriali e commerciali	163.023	77.146
4) altri beni	173.591	89.552
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	13.860
Totale immobilizzazioni materiali	961.197	837.124
Totale immobilizzazioni (B)	964.279	838.635
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	133.567	121.648
Totale rimanenze	133.567	121.648
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	1.468.665	2.464.429
esigibili entro l'esercizio successivo	1.468.665	2.464.429
5-bis) crediti tributari	68.492	250.373
esigibili entro l'esercizio successivo	68.492	250.373
5-ter) imposte anticipate	243.392	244.996
5-quater) verso altri	9.926	312.216
esigibili entro l'esercizio successivo	9.926	312.216
Totale crediti	1.790.475	3.272.014
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
4) altre partecipazioni	2.250	2.250
6) altri titoli	5.213.614	5.213.614
Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	5.215.864	5.215.864
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	8.097.930	6.134.791
3) danaro e valori in cassa	5.087	4.446
Totale disponibilita' liquide	8.103.017	6.139.237
Totale attivo circolante (C)	15.242.923	14.748.763
D) Ratei e risconti	70.489	21.149
Totale attivo	16.277.691	15.608.547

	31/12/2023	31/12/2022
Passivo		
A) Patrimonio netto	13.142.493	12.267.982
I - Capitale	450.000	450.000
III - Riserve di rivalutazione	168.000	168.000
IV - Riserva legale	113.849	113.849
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	538.426	538.425
Totale altre riserve	538.426	538.425
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	10.997.708	10.080.570
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	874.510	917.138
Totale patrimonio netto	13.142.493	12.267.982
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	632.000	657.000
Totale fondi per rischi ed oneri	632.000	657.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	403.232	421.214
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori	1.080.583	1.212.479
esigibili entro l'esercizio successivo	1.080.583	1.212.479
12) debiti tributari	132.679	182.614
esigibili entro l'esercizio successivo	132.679	182.614
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	182.719	192.107
esigibili entro l'esercizio successivo	182.719	192.107
14) altri debiti	288.827	256.350
esigibili entro l'esercizio successivo	288.827	256.350
Totale debiti	1.684.808	1.843.550
E) Ratei e risconti	415.158	418.801
Totale passivo	16.277.691	15.608.547

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		

	31/12/2023	31/12/2022
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.376.420	12.454.715
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	24.718	21.773
altri	315.272	275.961
Totale altri ricavi e proventi	339.990	297.734
Totale valore della produzione	12.716.410	12.752.449
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	826.484	1.016.587
7) per servizi	4.314.260	4.186.486
8) per godimento di beni di terzi	780.516	780.000
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	3.640.044	3.251.546
b) oneri sociali	942.296	982.022
c) trattamento di fine rapporto	222.459	269.407
e) altri costi	13.946	18.494
Totale costi per il personale	4.818.745	4.521.469
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.111	2.004
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	224.677	228.229
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	9.681	14.610
Totale ammortamenti e svalutazioni	236.469	244.843
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(11.919)	(9.500)
14) oneri diversi di gestione	603.449	752.583
Totale costi della produzione	11.568.004	11.492.468
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.148.406	1.259.981
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	14.275	14.275
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	83.569	13.020
Totale proventi diversi dai precedenti	83.569	13.020
Totale altri proventi finanziari	97.844	27.295
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-

	31/12/2023	31/12/2022
altri	25.196	583
Totale interessi e altri oneri finanziari	25.196	583
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	72.648	26.712
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	1.221.054	1.286.693
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	344.940	266.663
imposte differite e anticipate	1.604	102.892
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	346.544	369.555
21) Utile (perdita) dell'esercizio	874.510	917.138

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	874.510	917.138
Imposte sul reddito	346.544	369.555
Interessi passivi/(attivi)	(72.648)	(26.712)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.148.406	1.259.981
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	226.788	230.233
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	222.460	269.407
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	449.248	499.640
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.597.654	1.759.621
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(11.919)	(9.500)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	995.764	201.799
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(131.896)	139.377
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(49.340)	37.528
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(3.643)	(14.241)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	458.929	(188.984)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.257.895	165.979
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.855.549	1.925.600
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	72.648	26.712
(Imposte sul reddito pagate)	(346.544)	(369.555)
(Utilizzo dei fondi)	(25.000)	(421.938)
Altri incassi/(pagamenti)	(240.441)	(381.595)
Totale altre rettifiche	(539.337)	(1.146.376)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.316.212	779.224
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(348.750)	(143.691)
Disinvestimenti		876
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.682)	
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti		2.000.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(352.432)	1.857.185
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.963.780	2.636.409
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	6.134.791	3.498.932
Danaro e valori in cassa	4.446	3.896
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.139.237	3.502.828
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	8.097.930	6.134.791
Danaro e valori in cassa	5.087	4.446
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	8.103.017	6.139.237
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

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. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

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

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.1.6 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 espresse 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.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

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 2.111, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 3.082.

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)	99.177	99.177
Valore di bilancio	1.511	1.511
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	3.682	3.682
Ammortamento dell'esercizio	2.111	2.111
Totale variazioni	1.571	1.571
Valore di fine esercizio		
Costo	104.370	104.370
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	101.288	101.288
Valore di bilancio	3.082	3.082

Commento

Gli incrementi 2023 sono riconducibili a software.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad euro 5.401.136; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad euro 4.439.939.

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	3.041.861	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	113.770	110.197	138.643	-	362.610
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	(13.860)	(13.860)
Ammortamento dell'esercizio	539	145.214	24.320	54.604	-	224.677
Totale variazioni	(539)	(31.444)	85.877	84.039	(13.860)	124.073
Valore di fine esercizio						
Costo	5.393	3.155.631	559.756	1.352.856	-	5.073.636
Rivalutazioni	-	327.500	-	-	-	327.500
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.888	2.862.053	396.733	1.179.265	-	4.439.939
Valore di bilancio	3.505	621.078	163.023	173.591	-	961.197

Commento

Gli incrementi 2023 rilevano tra i Macchinari da Laboratorio euro 113.770, tra le Attrezzature euro 110.197, tra le Altre Immobilizzazioni euro 138.643 di cui euro 65.565 per Mobili, euro 55.998 per Macchine Ufficio Elettroniche ed euro 17.080 per Cespiti spendibili.

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 esposte 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	121.648	11.919	133.567
Totale	121.648	11.919	133.567

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 esposte 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	2.464.429	(995.764)	1.468.665	1.468.665
Crediti tributari	250.373	(181.881)	68.492	68.492
Imposte anticipate	244.996	(1.604)	243.392	-
Crediti verso altri	312.216	(302.290)	9.926	9.926
Totale	3.272.014	(1.481.539)	1.790.475	1.547.083

Commento

La voce crediti verso clienti (comprensivi di euro 1.883.832 per fatture da emettere) è al netto del fondo rischi svalutazione crediti di euro 467.558 (tassato per euro 363.821 e congruo anche in relazione ai contenziosi in essere).

La voce crediti tributari accoglie un credito IRES per euro 6.459, IRAP per euro 10.296, imposta sostitutiva su TFR per euro 4.407, un credito imposta beni strumentali e 4.0 2020 per euro 1.607, un credito imposta beni strumentali e 4.0 2021 per euro 1.275, un credito imposta beni strumentali 2022 per euro 40.290 e un credito imposta beni strumentali 2023 per euro 4.158

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 2.630, crediti depositi cauzionali per euro 7.142 e altri crediti per euro 154.

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 espone 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	Valore di fine esercizio
altre partecipazioni	2.250	2.250
altri titoli	5.213.614	5.213.614
Totale	5.215.864	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 del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 14 settembre 2023, che ha previsto anche per l'esercizio 2023 l'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 31.12.2023 abbia carattere non durevole. L'applicazione della deroga ha consentito di chiudere il bilancio al 31.12.2023 evitando di rilevare a conto economico la svalutazione per un valore pari a euro 159.660.

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 esposte 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	6.134.791	1.963.139	8.097.930
danaro e valori in cassa	4.446	641	5.087
Totale	6.139.237	1.963.780	8.103.017

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 esposte 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	9.856	-	9.856
Risconti attivi	11.293	49.340	60.633
Totale ratei e risconti attivi	21.149	49.340	70.489

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	60.633
	Totale	70.489

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 spesati 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 espresse 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 espresse 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 - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	450.000	-	-	-	450.000
Riserve di rivalutazione	168.000	-	-	-	168.000
Riserva legale	113.849	-	-	-	113.849
Varie altre riserve	538.425	-	1	-	538.426
Totale altre riserve	538.425	-	1	-	538.426
Utili (perdite) portati a nuovo	10.080.570	917.138	-	-	10.997.708

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Utile (perdita) dell'esercizio	917.138	(917.138)	-	874.510	874.510
Totale	12.267.982	-	1	874.510	13.142.493

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	538.427
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(1)
Totale	538.426

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	538.426	Capitale	A;B;C
Totale altre riserve	538.426	Capitale	A;B;C

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Utili (perdite) portati a nuovo	10.997.708	Utili	A;B;C
Totale	12.267.983		
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	538.427	Capitale	
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(1)	Capitale	
Totale	538.426		
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 2022 di euro 917.138 è stato integralmente riportato a nuovo.

Il conto utili a nuovo risulta indisponibile per euro 306.399 a seguito della valutazione ex art.45 co. 3-octies del DL 73/2022 (conv. L. 122/2022) dei titoli dell'attivo circolante relativi alla posizione Euromobiliare Obiettivo 2023 A effettuata il 31 dicembre 2022.

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	657.000	25.000	(25.000)	632.000
Totale	657.000	25.000	(25.000)	632.000

Commento

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
altri		
	Fondo contenzioso dip.	62.000
	Fondo rischio clinico	570.000
	Totale	632.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone 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	421.214	222.459	240.441	(17.982)	403.232

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO					
Totale	421.214	222.459	240.441	(17.982)	403.232

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 espone 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	1.212.479	(131.896)	1.080.583	1.080.583
Debiti tributari	182.614	(49.935)	132.679	132.679
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	192.107	(9.388)	182.719	182.719
Altri debiti	256.350	32.477	288.827	288.827

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Totale	1.843.550	(158.742)	1.684.808	1.684.808

Commento

Debiti

Debiti verso fornitori

Comprendono fatture da pervenire per euro 420.962.

Debiti tributari

Rilevano debiti verso l'Erario per IVA per euro 1.449, per ritenute su lavoro dipendente per euro 114.311 e lavoro autonomo per euro 16.919.

Debiti verso istituti previdenziali

Rilevano debiti INPS per euro 180.855 e Enti previdenziali vari per euro 1.864.

Altri debiti

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Altri debiti		
	Personale c/retribuzioni	261.132
	Debiti v/fondi previdenza complementare	12.504
	Debiti per trattenute c/terzi	1.796
	Debiti verso ENPAM	10.446
	Carta di credito Banca Piemonte	2.276
	Altri debiti	673
	Totale	288.827

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.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	1.080.583	1.080.583
Debiti tributari	132.679	132.679
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	182.719	182.719
Altri debiti	288.827	288.827
Totale debiti	1.684.808	1.684.808

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	274.029	16.917	290.946
Risconti passivi	144.772	(20.560)	124.212
Totale ratei e risconti passivi	418.801	(3.643)	415.158

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 passivi	290.946
	Risconti passivi	124.212
	Totale	415.158

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 esclusivamente ratei ferie e contributi nonché altre competenze lavoro dipendente.

I Risconti Passivi rilevano il credito d'imposta investimenti beni materiali e 4.0 2020 (euro 84.032), il credito d'imposta beni materiali 2021 (euro 2.639), il credito d'imposta beni materiali e 4.0 2022 (euro 33.642) e il credito d'imposta beni materiali e 4.0 2023 (euro 3.899): si evidenzia che la quota oltre l'anno relativa a detti risconti ammonta complessivamente a euro 99.235.

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 sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché' delle imposte direttamente connesse agli stessi.

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.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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	9.170.000
Ambulatori ASL	1.927.575
Ambulatori Altri	1.106.658
Altri Ricavi	172.187
Totale	12.376.420

Commento

Nel 2022 la composizione dei Ricavi di euro 12.454.715 era stata la seguente: Degenze ASL euro 9.209.371, Ambulatori ASL euro 2.369.720, Ambulatori euro 735.844 e Ricavi diversi euro 139.780.

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 1.143.243 rispetto ad euro 1.012.323 del 2022;
- paramedici per euro 479.217 rispetto ad euro 428.193 del 2022;
- ristorazione per euro 573.082 rispetto ad euro 534.847 del 2022;
- manutenzioni per euro 288.257 rispetto ad euro 332.739 del 2022;
- diagnostica per euro 311.639 rispetto ad euro 339.021 del 2022;
- vari altri costi per euro 1.518.822 rispetto ad euro 1.539.363 del 2022.

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

- salari e stipendi per euro 3.640.044 rispetto ad euro 3.251.546 del 2022;
- oneri sociali per euro 942.296 rispetto a euro 982.022 del 2022;
- trattamento di fine rapporto per euro 222.459 rispetto a euro 269.407 del 2022;
- altri costi per euro 13.946 rispetto a euro 18.494 del 2022.

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

- amm.to immobilizz.ni immateriali per euro 2.111 rispetto a euro 2.004 del 2022;
- amm.to immobilizz.ni materiali per euro 224.677 rispetto a euro 228.229 del 2022;
- svalutazione dei crediti per euro 9.681 rispetto a euro 14.610 del 2022.

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	25.196	25.196

Commento

Rilevano addebiti di un fornitore con cui vi è un contenzioso.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Commento

Nel 2023 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.

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	1.221.054	
Aliquota teorica (%)	24,00	
Imposta IRES	293.053	
Saldo valori contabili IRAP		1.148.406

	IRES	IRAP
Aliquota teorica (%)		3,90
Imposta IRAP		44.788
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	18.317	-
- Storno per utilizzo	25.000	-
- Escluse	-	-
Totale differenze temporanee deducibili	6.683-	-
Var.ni permanenti in aumento	144.048	858.193
Var.ni permanenti in diminuzione	178.573	24.718
Totale imponibile	1.179.846	1.981.881
Utilizzo perdite esercizi precedenti	-	-
Altre variazioni IRES	-	-
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore	64.650	-
Altre deduzioni rilevanti IRAP		-
Totale imponibile fiscale	1.115.196	1.981.881
Totale imposte correnti reddito imponibile	267.647	77.293
Detrazioni / I rata acconto figurativo (solo IRAP)	-	-
Imposta netta	267.647	77.293
Aliquota effettiva (%)	21,92	6,73

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)	-

	IRES	IRAP
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(244.996)	-
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	-	-
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	-	-
Stipendi non pagati	-	18.317	18.317	24,00	4.396	-	-
ACC.TO FONDO RISCHI	25.000	(25.000)	-	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	88	27	115

Commento

Operai:

- 21 operai full time
- 6 operai part time

- 27 operai a tempo indeterminato
- 0 operai a tempo determinato

Impiegati:

- 69 impiegati full time
- 19 impiegati part time

- 85 impiegati a tempo indeterminato
- 3 impiegati a tempo determinato (tutti full-time)

Nel 2022 vi erano 87 impiegati e 26 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	527.820	26.320

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

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	5.928	5.928

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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 sulle operazioni con parti correlate

Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

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.

Occorre evidenziare che i conflitti tra Russia e Ucraina e anche quello Medio orientale costituiscono un forte elemento di preoccupazione, in quanto al momento non sono chiari gli esiti e le conseguenze di tali crisi, sia sulle sorti dell'economia mondiale e, in particolare, sulla possibilità per la Società di raggiungere i risultati aziendali pianificati.

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 S.r.L. ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della stessa società.

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
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2023		31/12/2022
B) Immobilizzazioni	2.924.145		2.924.145	
C) Attivo circolante	8.121		2.536	
D) Ratei e risconti attivi	5		-	
Totale attivo	2.932.271		2.926.681	
Capitale sociale	100.000		100.000	
Riserve	2.808.669		2.813.087	
Utile (perdita) dell'esercizio	(4.410)		(4.418)	
Totale patrimonio netto	2.904.259		2.908.669	
D) Debiti	27.997		17.997	
E) Ratei e risconti passivi	15		15	
Totale passivo	2.932.271		2.926.681	

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

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio		31/12/2023		31/12/2022

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
approvato				
B) Costi della produzione	4.417		4.418	
C) Proventi e oneri finanziari	7		-	
Utile (perdita) dell'esercizio	(4.410)		(4.418)	

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

Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che gli stessi risultano iscritti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

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 a Nuovo l'utile d'esercizio di euro 874.510.

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 31/12/2023 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, 28/03/2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Antonella Novo Presidente