

# CASA DI CURA PRIVATA VILLA ESTHER S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA GINO DI BIASE, 18 BOJANO CB
Codice Fiscale	01706190707
Numero Rea	CB 129644
P.I.	01706190707
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	GICIELLE SRL
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	45.108	7.388
Totale immobilizzazioni immateriali	45.108	7.388
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	2.532.774	2.644.240
2) impianti e macchinario	92.580	31.233
3) attrezzature industriali e commerciali	254.390	275.056
4) altri beni	29.763	28.729
5) immobilizzazioni in corso e acconti	31.197	-
Totale immobilizzazioni materiali	2.940.704	2.979.258
Totale immobilizzazioni (B)	2.985.812	2.986.646
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	16.603	16.587
Totale rimanenze	16.603	16.587
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.679.846	2.906.428
Totale crediti verso clienti	3.679.846	2.906.428
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.295	230.517
Totale crediti tributari	57.295	230.517
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.635	485
esigibili oltre l'esercizio successivo	142.125	408.784
Totale crediti verso altri	143.760	409.269
Totale crediti	3.880.901	3.546.214
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.389.395	2.453.484
3) danaro e valori in cassa	12.248	3.329
Totale disponibilità liquide	2.401.643	2.456.813
Totale attivo circolante (C)	6.299.147	6.019.614
D) Ratei e risconti	89.241	85.830
Totale attivo	9.374.200	9.092.090
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>		
	100.000	100.000
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>		
	2.380.023	2.380.023
<b>IV - Riserva legale</b>		
	20.000	20.000
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	2.458.658	2.046.378
Varie altre riserve	818.873	818.875
Totale altre riserve	3.277.531	2.865.253
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	512.137	412.279

Totale patrimonio netto	6.289.691	5.777.555
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	16.000	8.000
4) altri	141.262	141.262
Totale fondi per rischi ed oneri	157.262	149.262
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	394.562	403.411
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.000	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	173.963	314.074
Totale debiti verso banche	242.963	314.074
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.306.195	1.305.032
Totale debiti verso fornitori	1.306.195	1.305.032
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	299.313	452.325
Totale debiti tributari	299.313	452.325
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.501	86.825
esigibili oltre l'esercizio successivo	404.136	451.098
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	479.637	537.923
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	184.286	133.452
Totale altri debiti	184.286	133.452
Totale debiti	2.512.394	2.742.806
<b>E) Ratei e risconti</b>	20.291	19.056
Totale passivo	9.374.200	9.092.090

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.223.622	7.095.027
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	154.905	171.559
altri	53.608	21.081
Totale altri ricavi e proventi	208.513	192.640
Totale valore della produzione	7.432.135	7.287.667
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.391.476	1.470.022
7) per servizi	2.055.775	2.000.474
8) per godimento di beni di terzi	204.076	226.742
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.927.648	1.879.490
b) oneri sociali	428.862	416.930
c) trattamento di fine rapporto	161.952	149.426
Totale costi per il personale	2.518.462	2.445.846
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.280	2.780
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	229.292	246.777
Totale ammortamenti e svalutazioni	236.572	249.557
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(16)	(38)
14) oneri diversi di gestione	351.259	374.901
Totale costi della produzione	6.757.604	6.767.504
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	674.531	520.163
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6	16
Totale proventi diversi dai precedenti	6	16
Totale altri proventi finanziari	6	16
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.358	2.284
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.358	2.284
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.352)	(2.268)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	672.179	517.895
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	160.042	105.616
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	160.042	105.616
21) Utile (perdita) dell'esercizio	512.137	412.279

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	512.137	412.279
Imposte sul reddito	160.042	105.616
Interessi passivi/(attivi)	2.352	2.268
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	674.531	520.163
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	8.000	20.333
Ammortamenti delle immobilizzazioni	-	249.557
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	149.426
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	8.000	419.316
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	682.531	939.479
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(16)	(38)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(773.418)	(1.293.141)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.163	240.210
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.411)	(39.545)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.235	(30.864)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	278.267	26.076
Totale variazioni del capitale circolante netto	(496.180)	(1.097.302)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	186.351	(157.823)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(2.352)	(2.268)
(Imposte sul reddito pagate)	(160.042)	(105.616)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(344.523)
Totale altre rettifiche	(162.394)	(452.407)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	23.957	(610.230)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	-	(132.562)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
Disinvestimenti	-	4.758
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-	(127.804)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	69.000	-
Accensione finanziamenti	-	13.441
(Rimborso finanziamenti)	(140.111)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(71.111)	13.441
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(47.154)	(724.593)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	2.453.484	3.353.700
Danaro e valori in cassa	3.329	2.606
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.456.813	3.356.306
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

---

Depositi bancari e postali	2.389.395	2.453.484
Danaro e valori in cassa	12.248	3.329
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.401.643	2.456.813

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

La società ha mantenuto costante il proprio livello di disponibilità finanziaria rispetto quella dello scorso esercizio.

Occorre evidenziare come l'ultimo bimestre 2022 e i primi bimestri 2023 sono state caratterizzata da un rallentamento dei pagamenti per le prestazioni in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale.

Tale circostanza qualora perdurasse potrebbe generare importanti tensioni di liquidità nonostante la solidità finanziaria dimostrata in tanti di presenza sul mercato.

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

## Nota integrativa, parte iniziale

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 CASA DI CURA PRIVATA VILLA ESTHER S.R.L. 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.

Il bilancio è stato redatto oltre il termine dei 180 gg previsti a seguito di problemi di salute dell'addetta alla contabilità, che ne hanno causato la sostituzione, rallentato le operazioni di chiusura del bilancio d'esercizio 2022.

Inoltre l'ultimo bimestre 2022 e l'inizio del 2023 stati condizionati da incertezza nel settore sanitario convenzionato rallentando la definizione di alcune poste in bilancio.

Esempio lampante è stato il rifiuto da parte dell'A.S.Re.M. delle fatture emesse nell'ultimo bimestre 2022.

Per poter procedere alla definizione chiara e trasparente del bilancio di esercizio si è dovuto attendere che l'Ente (principale cliente della struttura) definisse, nei limiti del possibile, una linea di gestione che desse qualche certezza alle strutture convenzionate.

Nonostante le incertezze con cui si è dovuto operare la società ha chiuso il 2022 con un utile di esercizio di Euro 512.137.

### **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**

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 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**

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**

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**

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**

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:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Costi di sviluppo	5 anni
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	5 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni
Avviamento	5 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni

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.

#### ***Beni immateriali***

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

#### **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. 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.

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

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

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, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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.

#### ***Terreni e fabbricati***

In continuità con le valutazioni effettuate nei bilanci dei precedenti esercizi non si è provveduto a scorporare il valore del terreno sul quale insiste il fabbricato in quanto l'unità immobiliare di proprietà è in un fabbricato condominiale e la quota riferibile alla stessa non è rilevante.

#### ***Immobilizzazioni in corso e acconti***

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 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.

#### **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.

#### **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono state iscritte 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 comprende i costi diretti ed i costi indiretti sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuali, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto relativa al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. Considerata la significatività del periodo di produzione, ai costi di produzione sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, interna o presso terzi; gli stessi sono comunque stati capitalizzati entro il limite del valore realizzabile del bene desumibile dall'andamento del mercato.

### **Materie prime, sussidiarie e di consumo**

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza 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 mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### **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**

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. 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.

### **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 stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza 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 mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

**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. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

**Altre informazioni****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

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

### **Immobilizzazioni**

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

#### Immobilizzazioni immateriali

La società ha acquisito un nuovo software nel corso dell'esercizio 2022, implementando la propria attività con un nuovo gestionale che gli ha permesso di interconnettere tutta la propria attività con l'utilizzo di un unico strumento informatico.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 7.280, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 45.108 al netto del fondo di ammortamento.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	<b>Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</b>	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	13.900	13.900
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	6.512	6.512
<b>Valore di bilancio</b>	7.388	7.388
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	45.000	45.000
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	7.280	7.280
<b>Totale variazioni</b>	37.720	37.720
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	58.900	58.900
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	13.792	13.792
<b>Valore di bilancio</b>	45.108	45.108

#### Immobilizzazioni materiali

Nell'esercizio concluso la società, nonostante le incertezze con cui lavora, ha continuato ad investire in beni strumentali per migliorare la propria capacità produttiva cercando di migliorarla, in particolare cercando di aumentare l'affluenza di privato non in convezione (vista anche le difficoltà del settore convenzionato).

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 7.664.771; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 4.724.068.

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

	<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	3.799.731	329.485	3.061.888	282.927	-	7.474.031

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.155.491	298.252	2.786.833	254.199	-	4.494.775
<b>Valore di bilancio</b>	2.644.240	31.233	275.056	28.729	-	2.979.258
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	72.251	87.070	10.438	61.124	230.883
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	10.218	-	29.927	40.145
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	111.466	10.904	97.518	9.404	-	229.292
<b>Totale variazioni</b>	(111.466)	61.347	(20.666)	1.034	31.197	(38.554)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	3.799.731	401.737	3.138.741	293.365	31.197	7.664.771
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.266.958	309.157	2.884.351	263.602	-	4.724.068
<b>Valore di bilancio</b>	2.532.774	92.580	254.390	29.763	31.197	2.940.704

Come anticipato nell'introduzione la società nel corso del 2022 ha effettuato investimenti in beni strumentali portando innovazioni significative nella strumentazione, con conseguente ampliamento della propria capacità produttiva.

Occorre evidenziare come gli investimenti anche nel 2022 sono stati effettuati utilizzando lo strumento del leasing finanziario. Va infine rilevato che la società ha effettuato anticipi sulle attrezzature pari al 30% per poter utilizzare lo strumento dell'agevolazione c.d. 4.0 "credito d'imposta per investimenti in beni strumentali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale dei processi produttivi". L'anticipo è stato inserito nelle "immobilizzazioni materiali in corso e acconti" e verranno stornate l'anno successivo quando queste si trasformeranno in maxi canone iniziale per i contratti di leasing delle attrezzature.

## Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rilevarebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	590.505
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	69.766
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	498.125
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	4.011

Il valore complessivo dei beni in locazione finanziaria è rimasto immutato nonostante gli investimenti effettuati poiché i nuovi contratti avranno inizio nell'esercizio 2023.

La società benché possieda già un ingente ammontare di beni strumentali dimostra, con gli investimenti effettuati, la volontà di ampliare la propria gamma di servizi.

## **Attivo circolante**

Nelle prossime voci verranno elencati i crediti complessivi vantati dalla società.

## Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	16.587	16	16.603
<b>Totale rimanenze</b>	16.587	16	16.603

Le rimanenze sono rimaste pressoché identiche a quelle dell'esercizio precedente.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella successiva sezione verranno esposti i principali crediti della società nei confronti di clienti, tributari e soggetti terzi.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.906.428	773.418	3.679.846	3.679.846	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	230.517	(173.222)	57.295	57.295	-
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	409.269	(265.509)	143.760	1.635	142.125
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.546.214	334.687	3.880.901	3.738.776	142.125

La voce crediti verso clienti è esposta al netto della quota di prestazioni extra-budget che saranno oggetto di contestazione da parte dell'A.S.Re.M.; tali crediti verranno riconosciuti solo in un momento successivo a seguito di transazioni con l'Ente preposto. Pertanto ad oggi non sono crediti certi, liquidi ed esigibili.

Pertanto la quota che rimane iscritta è la parte di budget concessa per le prestazioni in convenzione alla società, unici crediti certi, liquidi ed esigibili.

Nella seguente tabella sono riportati le singole voci di credito diversi da quello verso clienti:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso clienti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	1.466.143	1.217.793	-	-	1.466.143	1.217.793	248.350-	17-
	Crediti non certi liquidi ed esigibili	4.438.730-	-	-	-	1.385.977	5.824.707-	1.385.977-	31
	Clienti terzi Italia	5.878.839	8.910.088	-	-	6.502.168	8.286.759	2.407.920	41
	Arrotondamento	-					1	1	
	<b>Totale</b>	<b>2.906.252</b>	<b>10.127.881</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.354.288</b>	<b>3.679.846</b>	<b>773.594</b>	
<i>crediti tributari</i>									
	Recupero somme erogate ai dipendenti	13.490	3.321	-	-	-	16.811	3.321	25
	Erario c/acconti IRES	108.121	-	-	-	108.121	-	108.121-	100-
	Erario c/acconti IRAP	3.280	40.485	-	-	3.280	40.485	37.205	1.134
	Arrotondamento	-					1-	1-	

<b>Totale</b>	<b>124.891</b>	<b>43.806</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>111.401</b>	<b>57.295</b>	<b>67.596-</b>	
<i>verso altri</i>								
Crediti per caparre confirmatorie	63	-	-	-	-	63	-	-
Crediti vari v/terzi	387.534	3.959	-	-	247.315	144.178	243.356-	63-
Anticipi in c /retribuzione	491-	7.021	-	-	7.010	480-	11	2-
Arrotondamento	-					1-	1-	
<b>Totale</b>	<b>387.106</b>	<b>10.980</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>254.325</b>	<b>143.760</b>	<b>243.346-</b>	

I crediti vari verso terzi è una voce composta dai crediti verso l'"INA Assicurazione" sottoscritto per il TFR dei dipendenti.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante non è significativa.

### Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	2.453.484	(64.089)	2.389.395
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	3.329	8.919	12.248
<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.456.813	(55.170)	2.401.643

Come scritto precedentemente la società ha mantenuto costante la propria liquidità rispetto all'esercizio precedente.

Per ultimo va ricordato come l'A.S.Re.M. ha rallentato i pagamenti nel corso dell'ultimo bimestre 2022 e dei primi bimestri 2023 generando tensioni di liquidità.

### Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	-	16.514	16.514
<b>Risconti attivi</b>	85.830	(13.103)	72.727
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	85.830	3.411	89.241

Nel seguente prospetto e' 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 attivi	16.514
	Risconti attivi	72.727
	<b>Totale</b>	<b>89.241</b>

### Oneri finanziari capitalizzati



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

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

### Patrimonio netto

Nella presente sezione è rappresentata la situazione patrimoniale della società.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	100.000	-	-		100.000
<b>Riserve di rivalutazione</b>	2.380.023	-	-		2.380.023
<b>Riserva legale</b>	20.000	-	-		20.000
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	2.046.378	412.280	-		2.458.658
<b>Varie altre riserve</b>	818.875	-	2		818.873
<b>Totale altre riserve</b>	2.865.253	412.280	2		3.277.531
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	412.279	-	412.280	512.137	512.137
<b>Totale patrimonio netto</b>	5.777.555	412.280	412.282	512.137	6.289.691

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
<b>Altre riserve</b>	818.875
<b>Riserva diff. arrotond. unita' di Euro</b>	(2)
<b>Totale</b>	818.873

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	100.000	Capitale	B	100.000
<b>Riserve di rivalutazione</b>	2.380.023	Capitale	A;B;C;D;E	2.380.023
<b>Riserva legale</b>	20.000	Capitale	A;C	20.000
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	2.458.658	Capitale	A;B;C;D;E	2.458.658
<b>Varie altre riserve</b>	818.873	Capitale	A;B;C;D;E	818.873
<b>Totale altre riserve</b>	3.277.531	Capitale		3.277.531
<b>Totale</b>	5.777.554			5.777.554

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Quota non distribuibile				973.156
Residua quota distribuibile				4.804.398

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
Altre riserve	818.875	Capitale
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(2)	Capitale
<b>Totale</b>	<b>818.873</b>	

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

Per meglio comprendere le voci che compongono la riserva di rivalutazione queste verranno esposte nella seguente tabella:

Descrizione	Dettaglio	Consist. finale	Descrizione
<i>Riserve di rivalutazione</i>			
			La riserva da rivalutazioni è composta da:
	Riserva da rivalutazioni a seguito del conferimento (anno 2013)	853.156	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Riserva residua a seguito del riallineamento dei valori civilistici e fiscali ex art. 110 DI 104/2020 (valore residuo rispetto al valore iniziale di riallineamento pari ad Euro 1.749.000, pari ad Euro 367.290,00;</li> <li>- Riserva di rivalutazione assicurazione pari ad Euro, pari ad Euro 450.816,62;</li> <li>- Riserva da rivalutazione relativo al conferimento dell'azienda Forte Elisa, pari ad Euro 35.045,09.</li> </ul>
			La riserva può essere distribuita solo previo tassazione ordinaria della stessa.
	Riserva di rivalutazione e riallineamento ex art. 110 del DL 104 /2020	1.526.867	Riserva scaturita dal riallineamento fiscale e dalla rivalutazione dell'immobile di esercizio effettuata nell'esercizio 2020 al netto delle decurtazioni delle imposte sostitutive. La riserva è stata affrancata poiché la società ha provveduto al versamento dell'imposta sostitutiva pari al 10% del suo valore e può essere interamente distribuita.
	<b>Totale</b>	<b>2.380.023</b>	<b>-</b>
<i>Varie altre riserve</i>			
	Altre riserve	818.875	Riserva straordinaria da conferimento. La riserva può essere distribuita solo previo tassazione ordinaria della stessa.
	<b>Totale</b>	<b>818.875</b>	<b>-</b>

## Fondi per rischi e oneri

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	8.000	141.262	149.262
Variazioni nell'esercizio			

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Accantonamento nell'esercizio	8.000	-	8.000
Totale variazioni	8.000	-	8.000
Valore di fine esercizio	16.000	141.262	157.262

### 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>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	141.262
<b>Totale</b>		<b>141.262</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	403.411
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	31.303
Utilizzo nell'esercizio	40.152
Totale variazioni	(8.849)
Valore di fine esercizio	394.562

Il Trattamento di fine rapporto si riferisce a quello che resta in azienda, poiché la società ha come strumento il fondo di previdenza INPS la quota di variazioni in aumento si riferisce esclusivamente alla rivalutazione del TFR in azienda.

## Debiti

Nella presente sezione sono analizzati i principali debiti della società.

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	314.074	(71.111)	242.963	69.000	173.963
Debiti verso fornitori	1.305.032	1.163	1.306.195	1.306.195	-
Debiti tributari	452.325	(153.012)	299.313	299.313	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	537.923	(58.286)	479.637	75.501	404.136
Altri debiti	133.452	50.834	184.286	184.286	-
<b>Totale debiti</b>	<b>2.742.806</b>	<b>(230.412)</b>	<b>2.512.394</b>	<b>1.934.295</b>	<b>578.099</b>

**Debiti verso banche**

Non si fornisce il dettaglio dei debiti verso banche perché non rilevante.

**Altri debiti**

Non si fornisce il dettaglio degli altri debiti perché non rilevante.

**Suddivisione dei debiti per area geografica**

La ripartizione per area geografica dei debiti non è significativa.

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

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.

**Finanziamenti effettuati da soci della società**

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

**Ratei e risconti passivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	21.443	(1.553)	19.890
<b>Risconti passivi</b>	(2.387)	2.789	402
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	19.056	1.236	20.291

Nel seguente prospetto e' 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	19.890
	Risconti passivi	402
	Arrotondamento	1-
	<b>Totale</b>	<b>20.291</b>

## **Nota integrativa, conto economico**

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**

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.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causato dalla pandemia Covid-19.

Nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi a :

- Contributo a fondo perduto in compensazione-decreto sostegni - art. 1 dl 41/2021 per euro 16.699,40;
- Contributo a fondo perduto perequativo in compen. - art. 1, c. 16, dl 73/2021 per euro 15.947,00.

Gli altri contributi presenti in bilancio si riferiscono a crediti d'imposta relativi agli investimenti in beni strumentali effettuati dalla società.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività non è significativa.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche non è significativa.

## **Costi della produzione**

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.

## **Proventi e oneri finanziari**

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

### Composizione dei proventi da partecipazione

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

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.

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Debiti verso banche</b>	2.250
<b>Altri</b>	108
<b>Totale</b>	2.358

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

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

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**

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 differite e anticipate**

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

La società ha stanziato nel corso del 2022 imposte per un ammontare complessivo di Euro 160.042 suddivisa in:

- IRES corrente Euro 113.071;
- IRAP corrente Euro 46.971.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

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**

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

### **Dati sull'occupazione**

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

	Numero medio
Impiegati	45
Operai	7
Altri dipendenti	11
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>63</b>

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- si è proceduto all'assunzione di n. 2 unità lavorative.

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

La società ha deliberato compensi a favore dell'Organo Amministrativo negli esercizi precedenti pari ad Euro 120.000, confermato anche per l'esercizio in corso..

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al sindaco unico della società quale anche revisore legale dei conti.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.376
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>12.376</b>

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

### **Titoli emessi dalla società**

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**

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**

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

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

### **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**

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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**

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica che nei primi mesi del 2023, continuando il trend dell'ultimo bimestre 2022, la società si trova in uno stato di incertezza circa il mercato di riferimento a causa delle difficoltà di effettuare il piano di rientro da parte del Servizio Sanitario Regionale, che oramai perdura da oltre un decennio. Tale incertezza si è maggiormente accentuata negli ultimi anni visti i numeri del debito regionale che ha generato un rallentamento significativo dei pagamenti che potrebbero causare delle tensioni finanziarie alla società nonostante la sua forte patrimonializzazione.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

## **Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata**

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

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**

Si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Gicielle 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	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	102.449	104.219
C) Attivo circolante	8.972.811	8.973.537
Totale attivo	9.075.260	9.077.756
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	100.000	100.000
Riserve	8.977.656	8.936.411
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.825)	41.245
Totale patrimonio netto	9.074.831	9.077.656
D) Debiti	429	100
Totale passivo	9.075.260	9.077.756

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
B) Costi della produzione	2.825	2.280
C) Proventi e oneri finanziari	-	43.525
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.825)	41.245

La società che esercita direzione e coordinamento ha prodotto una perdita di Euro 2.825.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

euro 512.137 alla riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

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

Casa di Cura Privata Villa Eshter Srl - Bojano 15/07/2023.

L'amministratore Unico

Marco Di Biase.