

# CASA DI CURA PRIVATA POLISPECI ALISTICA VILLA VERDE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE LELIO BASSO 1 REGGIO NELL'EMILIA RE
Codice Fiscale	00294320353
Numero Rea	RE 64416
P.I.	00294320353
Capitale Sociale Euro	2.100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<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	180.322	235.305
6) immobilizzazioni in corso e acconti	38.905	181.446
7) altre	1.033.105	-
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.252.332</b>	<b>416.751</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	12.815.937	13.405.998
3) attrezzature industriali e commerciali	1.145.926	1.215.899
4) altri beni	366.676	311.431
5) immobilizzazioni in corso e acconti	12.560	439.959
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>14.341.099</b>	<b>15.373.287</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	5.000	5.000
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>15.598.431</b>	<b>15.795.038</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	382.395	385.136
<b>Totale rimanenze</b>	<b>382.395</b>	<b>385.136</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.534.485	4.914.933
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>4.534.485</b>	<b>4.914.933</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	548.839	76.346
esigibili oltre l'esercizio successivo	473.045	32.332
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>1.021.884</b>	<b>108.678</b>
5-ter) imposte anticipate	770.334	923.648
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	177.406	247.840
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>177.406</b>	<b>247.840</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>6.504.109</b>	<b>6.195.099</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
6) altri titoli	3.443.200	999.000
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>3.443.200</b>	<b>999.000</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	5.580.638	7.666.818
3) danaro e valori in cassa	6.969	16.627
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.587.607</b>	<b>7.683.445</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>15.917.311</b>	<b>15.262.680</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>903.810</b>	<b>458.780</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>32.419.552</b>	<b>31.516.498</b>

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.100.000	2.100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	2.285.434	2.285.434
III - Riserve di rivalutazione	1.434.217	1.434.217
IV - Riserva legale	420.000	420.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	9.941.704	9.225.020
Totale altre riserve	9.941.704	9.225.020
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.053.730	891.684
Totale patrimonio netto	17.235.085	16.356.355
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	2.797.405	3.344.896
Totale fondi per rischi ed oneri	2.797.405	3.344.896
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	535.544	509.592
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	896.662	909.107
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.379.171	2.274.280
Totale debiti verso banche	2.275.833	3.183.387
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.650.000	1.650.000
Totale acconti	1.650.000	1.650.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.513.216	4.951.279
Totale debiti verso fornitori	5.513.216	4.951.279
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	519.635	571.712
Totale debiti tributari	519.635	571.712
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	574.333	414.107
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	574.333	414.107
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	594.623	511.988
Totale altri debiti	594.623	511.988
Totale debiti	11.127.640	11.282.473
E) Ratei e risconti	723.878	23.182
Totale passivo	32.419.552	31.516.498

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	28.811.556	27.449.935
5) altri ricavi e proventi		
altri	580.893	313.794
Totale altri ricavi e proventi	580.893	313.794
Totale valore della produzione	29.392.449	27.763.729
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.255.731	5.027.050
7) per servizi	13.697.401	12.551.811
8) per godimento di beni di terzi	467.811	352.891
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.072.834	4.971.617
b) oneri sociali	1.370.902	1.367.436
c) trattamento di fine rapporto	414.227	369.640
e) altri costi	38.620	48.696
Totale costi per il personale	6.896.583	6.757.389
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	156.618	83.584
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	937.313	999.430
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.093.931	1.083.014
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.741	82.733
12) accantonamenti per rischi	79.919	451.295
14) oneri diversi di gestione	444.769	314.373
Totale costi della produzione	27.938.886	26.620.556
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.453.563	1.143.173
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	20.727	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5.161	7.462
Totale proventi diversi dai precedenti	5.161	7.462
Totale altri proventi finanziari	25.888	7.462
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	32.551	26.080
Totale interessi e altri oneri finanziari	32.551	26.080
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(6.663)	(18.618)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	55.800	-
Totale svalutazioni	55.800	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(55.800)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.391.100	1.124.555
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	356.550	354.091
imposte differite e anticipate	(19.180)	(121.220)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	337.370	232.871

21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.053.730	891.684
------------------------------------	-----------	---------

## 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	1.053.730	891.684
Imposte sul reddito	337.370	232.871
Interessi passivi/(attivi)	6.663	18.618
(Dividendi)	(175.000)	(175.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(627)	4.288
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.222.136	972.461
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	(53.174)	497.954
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.093.931	1.083.014
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	55.800	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	151.707
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.096.557	1.732.675
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.318.693	2.705.136
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.741	82.733
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	380.448	983.836
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	561.937	(34.249)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(445.030)	(1.639)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	700.696	21.761
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(498.674)	211.515
Totale variazioni del capitale circolante netto	702.118	1.263.957
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.020.811	3.969.093
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(6.663)	(18.618)
(Imposte sul reddito pagate)	(337.370)	(232.871)
(Utilizzo dei fondi)	(468.365)	(549.612)
Totale altre rettifiche	(812.398)	(801.101)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.208.413	3.167.992
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(324.091)	(1.044.882)
Disinvestimenti	419.594	14.470
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(992.200)	(238.864)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(2.500.000)	(999.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.396.697)	(2.268.276)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
(Rimborso finanziamenti)	(907.554)	(194.938)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(907.554)	(194.938)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.095.838)	704.778
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	7.666.818	6.964.843
Danaro e valori in cassa	16.627	13.824
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.683.445	6.978.667
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.580.638	7.666.818
Danaro e valori in cassa	6.969	16.627
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.587.607	7.683.445

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

Il rendiconto finanziario dell'esercizio evidenzia che l'attività operativa ha avuto come risultato un flusso finanziario positivo pari a euro 2.208.413; il saldo negativo del flusso finanziario dell'attività di investimento, pari a 2.296.697 euro, rappresenta l'assorbimento di flusso finanziario dovuto agli investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali, ivi compresi gli acconti su immobilizzazioni, e in particolare ad investimenti in titoli iscritti nell'attivo circolante. Il flusso finanziario negativo dell'attività di finanziamento, pari a euro 907.554 rappresenta il rimborso del mutuo ipotecario e dei finanziamenti già contratti negli esercizi precedenti.



# 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.

### **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. 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 alcune voci di bilancio non sono risultate comparabili rispetto all'esercizio precedente; è stato pertanto necessario adattare le seguenti voci di stato patrimoniale: C) Attivo circolante II - Crediti 5-bis) crediti tributari; Passivo D) Debiti 6) acconti.

## 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:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	16 anni in quote costanti

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.

### 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.

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 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.

In applicazione del principio contabile OIC 16 "Immobilizzazioni materiali", non presentandosi fattispecie di pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato, non si è proceduto alla iscrizione di alcun bene al valore del debito valutato secondo il criterio del costo non ammortizzato ai sensi dell'OIC 19 "Debiti".

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 di valore delle immobilizzazioni materiali.

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

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi. Trattasi in particolare del credito di imposta per acquisto di beni strumentali nuovi spettante ai sensi dell'art. 1 commi da 1051 a 1067 L. 178/2020. .

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
<b>terreni e fabbricati</b>	
Costo storico	6.038.016
Legge n.2/2009	1.478.874
<b>valore rivalutato</b>	<b>7.260.000</b>
Costo storico	218.325
Legge n.576/75	29.659
<b>valore rivalutato</b>	<b>247.984</b>
<b>attrezzature industriali e commerciali</b>	
Costo storico	273.195
Legge n.72/83	83.635
<b>valore rivalutato</b>	<b>356.830</b>
<b>altri beni</b>	
Costo storico	205.659
Legge n.72/83	83.635
<b>valore rivalutato</b>	<b>289.294</b>

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 il compendio immobiliare di proprietà è stato costruito dalla Società sul terreno acquistato con atto del 2 novembre 1955 al costo storico di euro 2.505, oltre a due aree pertinenziali di modeste dimensioni acquisite dal Comune di Reggio Emilia con atto del 13 settembre 2021 e iscritte al costo di euro 18.295, pertanto la quota riferibile al terreno 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.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

##### **Partecipazioni**

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori..

## **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**

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

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 delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato..

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

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

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti pari a euro 115.391.

Per i crediti per i quali sia stata verificata 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 mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata per tutti i crediti vantati dalla Società al 31/12/2022, tutti crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi ad eccezione di crediti per investimenti industria 4.0 sugli investimenti in immobilizzazioni immateriali e materiali per le quote utilizzabili negli esercizi successivi in base alla normativa. Per espressa previsione dei principi contabili i crediti per imposte anticipate non sono valutati al costo ammortizzato.

## **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

### *Altri titoli*

Conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 9 del codice civile, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono valutate al minore tra il costo di sottoscrizione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il valore di mercato al 31/12/2022 comunicato dal gestore e agli atti della Società ha comportato la necessità di svalutare per euro 55.800 il titolo obbligazionario ISPIM 2,64% 22/27 del valore nominale di euro 1.000.000 valutato in base al minor valore desumibile dal mercato alla data di chiusura dell'esercizio pari ad euro 944.200. Non è stato necessario procedere ad ulteriori svalutazioni o rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.

L'applicazione del criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c. e dall'OIC 20, è ritenuta non applicabile e comunque irrilevante ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria.

## **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 risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo fisico", non sussistendo i presupposti per l'applicazione del criterio del "tempo economico" 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, alla voce B 12) non essendo attuabile il criterio di classificazione "per natura" dei costi ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione di bilancio.

### **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**

Non si è reso necessario rilevare i debiti in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Infatti per tutti i debiti iscritti è stata verificata 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 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 ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

I ratei e risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo fisico", non sussistendo i presupposti per l'applicazione del criterio del "tempo economico" come precisato nel principio contabile OIC 18.

## **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**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 156.618, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 1.252.332. Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassificazione presente nelle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (voce B.I.6) per l'importo di 170.095, relativamente ai beni precedentemente iscritti in tale voce e che si sono ora resi disponibili e pronti per l'uso, opportunamente collocati nel presente bilancio nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali", costituiti da oneri ad utilità pluriennale e in dettaglio a manutenzioni straordinarie su beni di terzi relative alla realizzazione di un ambulatorio radiologico in Novellara completato nell'esercizio.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.275.441	181.446	-	1.456.887
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.040.136	-	-	1.040.136
<b>Valore di bilancio</b>	235.305	181.446	-	416.751
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	32.761	27.554	931.884	992.199
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	(170.095)	170.095	-
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	87.744	-	68.874	156.618
<b>Totale variazioni</b>	(54.983)	(142.541)	1.033.105	835.581
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.308.202	38.905	1.101.979	2.449.086
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.127.880	-	68.874	1.196.754
<b>Valore di bilancio</b>	180.322	38.905	1.033.105	1.252.332

Le immobilizzazioni in corso e acconti pari a euro 38.906 sono relative all'informatizzazione della terapia del farmaco, progetto prodromico alla realizzazione della cartella clinica informatizzata.

#### Dettaglio composizione costi pluriennali

Alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali", con il consenso del Collegio Sindacale in base al disposto di cui all'art. 2426 n. 5) del codice civile,, sono iscritti oneri ad utilità pluriennale per l'ammontare complessivo di euro 1.101.978. Trattasi degli oneri sostenuti per manutenzioni straordinarie su beni di terzi relative alla realizzazione dell'ambulatorio radiologico in Novellara, completato e inaugurato nell'esercizio 2022. Tali oneri, sostenuti per la completa ristrutturazione e adattamento all'attività ambulatoriale e radiologica dell'immobile condotto in locazione dalla Casa di Cura dal 2020, ai sensi dell'OIC 24 "Immobilizzazioni Immateriali" sono ammortizzati dall'esercizio 2022 in base alla durata residua del contratto di locazione comprensiva dei due successivi rinnovi contrattuali in quanto dipendenti dalla volontà del conduttore e così per 16 anni.1

#### Immobilizzazioni materiali

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassificazione presente nelle immobilizzazioni materiali in corso e acconti (voce B.II.5) per l'importo di 20.992, relativamente ai beni, precedentemente iscritti in tale voce e che si sono ora resi disponibili e pronti per l'uso, opportunamente collocati nel presente bilancio nelle voci attrezzature sanitarie e altre immobilizzazioni materiali. L'indicazione di "altre variazioni" per l'importo di euro 418.967 evidenzia il passaggio degli acconti, già corrisposti nell'esercizio precedente per l'acquisto diretto di attrezzature radiologiche per rinnovo tecnologico e per l'apertura dell'ambulatorio di Novellara, a canoni iniziali per acquisizione in leasing delle stesse avvenuto nell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 31.966.484, i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 17.625.385.

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

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	20.378.910	8.406.023	2.910.889	439.959	32.135.781
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	6.972.912	7.190.124	2.599.458	-	16.762.494
<b>Valore di bilancio</b>	13.405.998	1.215.899	311.431	439.959	15.373.287
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	158.273	153.259	12.560	324.092
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	14.662	6.330	(20.992)	-
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	590.061	242.908	104.344	-	937.313
<b>Altre variazioni</b>	-	-	-	(418.967)	(418.967)
<b>Totale variazioni</b>	(590.061)	(69.973)	55.245	(427.399)	(1.032.188)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	20.378.910	8.509.723	3.065.291	12.560	31.966.484
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	7.562.973	7.363.797	2.698.615	-	17.625.385
<b>Valore di bilancio</b>	12.815.937	1.145.926	366.676	12.560	14.341.099

Gli acconti per immobilizzazioni materiali sono relativi alla progettazione degli impianti necessari all'installazione di nuova attrezzatura radiologica per rinnovo tecnologico in corso di realizzazione presso la sede della Società.

## 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>	2.568.958
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	157.186
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	973.301
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	7.271

Trattasi di attrezzature radiologiche acquisite in leasing, in particolare: R.M. acquisita in leasing mediante contratto stipulato con CREDEMLEASING SPA nel 2014, con diritto di riscatto esercitato nel mese di marzo 2019, e di ulteriori quattro contratti di leasing stipulati nell'esercizio 2022 con UNICREDIT Leasing aventi ad oggetto una TAC per la sede della società e apparecchio RX, Ecografo e R.M. installati nell'ambulatorio di Novellara. Al costo complessivo dei beni per il concedente, maggiorato di iva indetraibile, è applicata l'aliquota di ammortamento prevista per le attrezzature sanitarie e pari al 12,50 %, dimezzata nel primo esercizio di entrata in funzione dei beni.

## Immobilizzazioni finanziarie

Trattasi della partecipazione in una "rete soggetto" realizzata dalla Società con altra struttura sanitaria privata. La partecipazione al 50% e la previsione statutaria di unanimità nelle deliberazioni la rendono assimilabile a partecipazione a impresa collegata. La valutazione è effettuata al costo, non inferiore alla corrispondente frazione di Patrimonio Netto

### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	5.000	5.000
<b>Valore di bilancio</b>	5.000	5.000
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	5.000	5.000
<b>Valore di bilancio</b>	5.000	5.000

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
rete ospedaliera Qualità e Salute	Reggio Emilia	911759970358	5.000	1.725	16.764	5.000	50,00%	5.000
<b>Totale</b>								5.000

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value"

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte 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>	385.136	(2.741)	382.395
<b>Totale rimanenze</b>	385.136	(2.741)	382.395

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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.

	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>	4.914.933	(380.448)	4.534.485	4.534.485	-



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	108.678	913.206	1.021.884	548.839	473.045
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	923.648	(153.314)	770.334		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	247.840	(70.434)	177.406	177.406	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>6.195.099</b>	<b>309.010</b>	<b>6.504.109</b>	<b>5.260.730</b>	<b>473.045</b>

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

Non si fornisce la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante poiché l'informazione non è significativa.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	999.000	2.444.200	3.443.200
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>999.000</b>	<b>2.444.200</b>	<b>3.443.200</b>

Il valore di inizio esercizio della voce altri titoli, che si riferisce ad una polizza di investimento sottoscritta nel 2021, è incrementato in quanto ad euro 1.500.000 per investimento in BOT annuali e ad euro 944.200 per la sottoscrizione il titolo obbligazionario ISPIM 2,64% 22/27 prudenzialmente svalutato. Detti investimenti a breve/medio termine sono finalizzati alla gestione della liquidità aziendale, e non sono destinati a rimanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa.

### 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
Depositi bancari e postali	7.666.818	(2.086.180)	5.580.638
Denaro e altri valori in cassa	16.627	(9.658)	6.969
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.683.445</b>	<b>(2.095.838)</b>	<b>5.587.607</b>

### **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
Ratei attivi	-	14.827	14.827
Risconti attivi	458.780	430.203	888.983
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>458.780</b>	<b>445.030</b>	<b>903.810</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	ratei attivi proventi finanziari da titoli iscritti in attivo circolante	14.827

risconti attivi assicurazioni	412.382
risconti attivi altri servizi	16.528
risconti attivi godimento beni di terzi	460.049
risconti attivi oneri diversi di gestione	24
<b>Totale</b>	<b>903.810</b>

Si evidenzia che non sussistono ratei e risconti attivi con scadenza oltre l'esercizio successivo.

## 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

#### 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	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi		
<b>Capitale</b>	2.100.000	-	-	-		2.100.000
<b>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</b>	2.285.434	-	-	-		2.285.434
<b>Riserve di rivalutazione</b>	1.434.217	-	-	-		1.434.217
<b>Riserva legale</b>	420.000	-	-	-		420.000
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	9.225.020	-	-	716.684		9.941.704
<b>Totale altre riserve</b>	9.225.020	-	-	716.684		9.941.704
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	891.684	(175.000)	(716.684)	-	1.053.730	1.053.730
<b>Totale patrimonio netto</b>	16.356.355	(175.000)	(716.684)	716.684	1.053.730	17.235.085

#### 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>	2.100.000	Capitale	B	-
<b>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</b>	2.285.434	Capitale	A;B;C	2.285.434
<b>Riserve di rivalutazione</b>	1.434.217	Capitale	A;B;C	1.434.217
<b>Riserva legale</b>	420.000	Utili	B	420.000
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	9.941.704	Utili	A;B;C	9.941.704
<b>Totale altre riserve</b>	9.941.704	Utili	A;B;C	9.941.704
<b>Totale</b>	16.181.355			14.081.355
<b>Quota non distribuibile</b>				2.520.000
<b>Residua quota distribuibile</b>				11.561.355

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

Si precisa che:

il Capitale Sociale, pari a complessivi euro 2.100.000,00, suddiviso in quote del valore nominale di euro 6, è costituito:

in quanto a euro 1.362.332 da versamenti di capitale

in quanto a euro 540.738 da riserve di utili di esercizi precedenti

in quanto a euro 196.930 da riserve di rivalutazione

la Riserva da sovrapprezzo quote è costituita da versamenti di capitale  
le Riserve legale e Straordinaria sono costituite da utili di esercizi precedenti.

La Riserva di rivalutazione D.L. 185/2008 è in sospensione di imposta.

In riferimento all'utilizzo da parte della società delle riserve di rivalutazione, così come evidenziato nel prospetto relativo alle movimentazioni delle voci del patrimonio netto, si specifica che la società non potrà procedere alla distribuzione di utili fin tanto che le stesse riserve non siano reintegrate nel loro ammontare o ridotte in misura corrispondente con delibera assembleare (ex art. 6 L. 72/83 e successive leggi di rivalutazione).

## Fondi per rischi e oneri

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	3.344.896	3.344.896
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	79.919	-
Utilizzo nell'esercizio	428.502	-
Altre variazioni	(198.908)	-
Totale variazioni	(547.491)	-
Valore di fine esercizio	2.797.405	2.797.405

### Altri fondi

Come di consueto, anche in relazione all'esercizio 2022 si è proceduto alla stima delle esigenze della società a fronte di oneri e rischi di competenza.

Passando alla descrizione delle movimentazioni dei fondi e dei rispettivi criteri di stanziamento, si precisa che relativamente al Fondo arretrati contratto: Nell'esercizio 2022 il fondo non è stato utilizzato. La consistenza iniziale di euro 180.000, già destinata alla copertura del rinnovo contrattuale per il biennio 2019-2020 e per l'annualità 2021 relativa al successivo rinnovo biennale, viene incrementata per l'esercizio 2022 di euro 60.000 a fronte del successivo rinnovo per il biennio 2021-2022, raggiungendo la consistenza finale di euro 240.000. Tale importo è calcolato con metodo perequativo puntuale sui dipendenti in forza per ciascun livello, con applicazione dell'aumento dello 0,85% di cui al rinnovo contrattuale sottoscritto il 02/11/2022 per il quadriennio 2019 - 2022 dal settore pubblico.

F.do contestazioni AUSL: Il fondo è stato utilizzato nell'esercizio per totali euro 53.717 in relazione a contestazioni per il quarto trimestre 2021 relative a prestazioni sanitarie a valere sul budget Provincia e Fuori Regione. A seguito della definizione con esito positivo della contestazione attinente il potenziale superamento del budget per prestazioni sanitarie Fuori Regione effettuate nel 2019, si è proceduto a liberare il fondo già accantonato a fronte di tale rischio, con rilevazione di sopravvenienza attiva di euro 198.908 classificata fra gli "altri ricavi" alla voce A5) del conto economico, mantenendo la consistenza del fondo al 31/12/2022 pari a complessivi euro 135.216 per fronteggiare possibili rischi di competenza dell'esercizio 2022 e rischi rilevati negli esercizi precedenti e non ancora definiti, attinenti superamenti di budget e contestazioni sanitarie.

F.do rischi per indennizzi: Il fondo è stato utilizzato nell'esercizio 2022 per complessivi € 309.285 per pratiche legali e di risarcimento, non è stato incrementato mantenendo al 31/12/2022 la consistenza di € 2.402.270.

Il fondo viene totalmente destinato a copertura del rischio stimato sulla base di una analisi delle pratiche legali in essere, relative a richieste di indennizzi derivanti da presunte complicanze durante le cure mediche e chirurgiche. Ai fini della valutazione della congruità del fondo è stato stimato il rischio relativo ai singoli sinistri aperti dall'anno 2011 e non ancora definiti al 31/12/2022, che è risultato pari a euro 2.134.650. Gli ulteriori 267.620 euro già accantonati sono ritenuti congrua copertura per il rischio di denunce di eventi avversi per attività sanitaria svolta; tale stima è stata condivisa con il broker della Casa di Cura Eurorisk e con il Loss Adjuster Contec.

**F.do oneri futuri:** il fondo è stato utilizzato nell'esercizio 2022 per euro 15.500 per inadempienza alle prescrizioni in materia di collocamento obbligatorio dei lavoratori disabili di cui al D.Lgs 151/2015 per l'anno 2021, e per euro 50.000 per la corresponsione di premi al personale dipendente. Nell'esercizio si è provveduto ad accantonare la somma di euro 19.919 per fare fronte al possibile onere derivante dall'inadempienza alle prescrizioni in materia di collocamento obbligatorio dei lavoratori disabili di cui al D.Lgs 151/2015 per l'esercizio 2022. La consistenza del fondo al 31/12/2021 è pari ad euro 19.919.

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	fondo arretrati contratto	240.000
	fondo contestazioni AUSL	135.216
	fondo rischi per indennizzi	2.402.270
	fondo oneri futuri	19.919
<b>Totale</b>		<b>2.797.405</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
<b>Valore di inizio esercizio</b>	509.592
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	65.815
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	39.863
<b>Totale variazioni</b>	25.952
<b>Valore di fine esercizio</b>	535.544

Il fondo TFR in essere presso l'azienda risulta incrementato in funzione della rivalutazione dell'accantonamento TFR già operato a favore dei dipendenti (L.297/82) in forza presso la società alla data del 31.12.22; l'utilizzo comprende erogazioni di trattamento di fine rapporto già accantonato al 31/12/2007 a dipendenti licenziati e anticipi per euro 65.815.

La Società è soggetta all'obbligo di trasferimento dell'indennità di fine rapporto maturata mensilmente a fondi di previdenza complementare e al Fondo Tesoreria istituito presso l'INPS, in base alla scelta del dipendente. Durante l'esercizio la Società ha trasferito TFR maturato per complessivi euro 499.118, di cui euro 16.889 a fondi di previdenza complementare, ed euro 482.229 al fondo tesoreria INPS. La quota al Fondo Tesoreria presso l'INPS a titolo di TFR trasferito al fondo INPS e non ancora corrisposto, relativo a dipendenti in forza presso l'azienda al 31/12/2022, ammonta a euro 2.543.084, la quota TFR trasferita ai fondi di previdenza complementare ammonta ad euro 141.876, compresa rivalutazione e al netto dell'imposta sostitutiva dell'11%.

## Debiti

### 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Debiti verso banche</b>	3.183.387	(907.554)	2.275.833	896.662	1.379.171	23.342

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Acconti	1.650.000	-	1.650.000	1.650.000	-	-
Debiti verso fornitori	4.951.279	561.937	5.513.216	5.513.216	-	-
Debiti tributari	571.712	(52.077)	519.635	519.635	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	414.107	160.226	574.333	574.333	-	-
Altri debiti	511.988	82.635	594.623	594.623	-	-
<b>Totale debiti</b>	<b>11.282.473</b>	<b>(154.833)</b>	<b>11.127.640</b>	<b>9.748.469</b>	<b>1.379.171</b>	<b>23.342</b>

Alla voce acconti è iscritto l'importo corrisposto alla Casa di Cura nel 2020 da AUSL di Reggio Emilia a seguito dell'accordo fra Regione Emilia Romagna e AIOP; tale importo venne riconosciuto a titolo di sostegno finanziario da parte del Servizio Sanitario alle strutture private che si misero a disposizione durante la pandemia Covid-19. Non si fornisce il dettaglio dei debiti verso banche e degli altri debiti perché non rilevante

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica perché l'informazione non è significativa.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	686.824	686.824	1.589.009	2.275.833
Acconti	-	-	1.650.000	1.650.000
Debiti verso fornitori	-	-	5.513.216	5.513.216
Debiti tributari	-	-	519.635	519.635
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	574.333	574.333
Altri debiti	-	-	594.623	594.623
<b>Totale debiti</b>	<b>686.824</b>	<b>686.824</b>	<b>10.440.816</b>	<b>11.127.640</b>

Per quanto riguarda la scadenza, le modalità di rimborso e il tasso di interesse per i debiti assistiti da garanzia reale, si specifica che trattasi del debito residuo al 31/12/2021 riferito al mutuo ipotecario già stipulato dalla Società nel 2007 per l'importo originario di € 3.000.000, il cui periodo di ammortamento è decorso dal 30/12/2009. Non sono presenti altri debiti 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
Ratei passivi	-	1.216	1.216
Risconti passivi	23.182	699.480	722.662
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>23.182</b>	<b>700.696</b>	<b>723.878</b>

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>		
	risconti passivi altri ricavi	693.570
	risconti passivi interessi attivi	29.093
	ratei passivi oneri diversi di gestione	1.215
	<b>Totale</b>	<b>723.878</b>

I ratei e risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo fisico", non sussistendo i presupposti per l'applicazione del criterio del "tempo economico" come precisato nel principio contabile OIC 18.

Si precisa che non sussistono quote di ratei oltre l'esercizio successivo o di durata superiore ai cinque anni; i risconti passivi, di cui di durata oltre l'esercizio successivo per euro 503.305 e di durata superiore ai cinque anni per euro 6.370, rappresentano contributi in conto capitale con contabilizzazione indiretta attinenti beni ammortizzabili. Trattasi in particolare del contributo Legge Sabatini per investimenti in leasing effettuati nell'esercizio 2022 (euro 54.463), del credito di imposta per acquisto di beni strumentali nuovi e beni industria 4.0 acquisiti in leasing, spettante ai sensi dell'art. 1 commi da 1051a 1067 L. 178 /2020, per l'anno 2021 (euro 18.493) e per l'anno 2022 (euro 620.345).

## **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.

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

I ricavi della gestione caratteristica registrano un incremento globale del 5% circa rispetto all'esercizio precedente. Nell'esercizio 2022 l'incremento dei ricavi derivanti dall'attività ambulatoriale convenzionata, pari a complessivi euro 8.586.930, è da ascrivere a un aumento del budget provinciale dovuto a richieste aggiuntive da parte dell'AUSL di Reggio Emilia, e all'attività svolta dal mese di settembre presso la struttura di Novellara; il fatturato ambulatoriale a pagamento, pari a euro 5.091.915, ha registrato un incremento del 6% rispetto all'esercizio precedente, incremento dovuto in particolare all'attività di laboratorio, alla diagnostica per immagini e alla cardiologia. Il fatturato derivante dall'attività di degenza, complessivamente pari a euro 15.132.711, è aumentato complessivamente del 4% rispetto all'anno precedente, con un incremento del 7% dei ricavi per DRG chirurgici (euro 12.219.203) e delle degenze a pagamento (euro 876.231), a fronte della riduzione del 13% del fatturato di lungodegenza. L'incremento degli altri ricavi rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre in particolare ai crediti di imposta per investimenti 4.0 e per consumi di energia, iscritti per competenza per complessivi euro 201.820.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

## **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.

*Materie prime, sussidiarie e di consumo:*

I costi per acquisto di materiale sanitario utilizzato nella produzione di servizi (medicinali, materiale di laboratorio, attrezzatura generica specifica di consumo, protesi e innesti di tessuto neuroscheletrico) hanno registrato un incremento complessivo del 5% circa rispetto all'esercizio precedente. All'interno del dato globale si segnala in particolare il costo per protesi (euro 2.223.890), che segna un incremento del 14% rispetto all'esercizio precedente, e al quale corrisponde una significativa intensificazione dell'attività di implantologia.



**Servizi:**

I costi per servizi, che hanno registrato un incremento complessivo del 9% circa rispetto all'esercizio precedente, comprendono costi per la gestione sanitaria (euro 11.483.619), servizi di manutenzione e riparazione (euro 751.221) e servizi amministrativi e generali (euro 1.462.561). I costi per servizi per la gestione sanitaria hanno registrato un incremento dell'11% circa rispetto all'esercizio precedente, e comprendono onorari medici, esami istologici e specialistici esterni, prestazioni per pulizie e per vitto, costi di smaltimento rifiuti speciali, consumi per gas - acqua, riscaldamento e forza motrice. Fra questi si segnala in particolare il costo per consumi energetici, pari a euro 1.380.433, evidenziando un aumento del 93% circa rispetto al 2021. I costi per servizi di manutenzione e riparazione hanno avuto una contrazione del 6% circa rispetto all'esercizio precedente, e comprendono canoni di manutenzione periodica di attrezzatura sanitaria e riparazioni di beni strumentali. I costi per servizi amministrativi e generali risultano in linea rispetto all'esercizio precedente, e comprendono in particolare compensi per gli organi societari, spese legali e di consulenza amministrativa e in materia di sicurezza, assistenza al sistema informatico e archiviazione informatica, assicurazioni, spese telefoniche, oneri per servizi amministrativi e generali.

**Costi per godimento beni di terzi:**

I costi per il godimento di beni di terzi, che hanno registrato un incremento del 32% circa rispetto all'esercizio precedente, incremento da ricondurre in particolare all'accensione nell'esercizio di quattro contratti di leasing, comprendono il noleggio della biancheria, noleggi di attrezzature sanitarie e generiche, canoni di utilizzo di licenze software, canoni leasing e canoni per la locazione dell'immobile sito in Novellara.

**Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione comprendono imposte e tasse indirette (IMU, imposta di bollo e registro), oneri associativi, minusvalenze patrimoniali e sopravvenienze passive. Il significativo incremento di tale categoria di costi rispetto all'esercizio precedente è imputabile alla rilevazione di sopravvenienze passive.

**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
Debiti verso banche	32.500
Altri	51
<b>Totale</b>	<b>32.551</b>

Si precisa che gli interessi passivi e altri oneri finanziari verso banche sono da riferirsi in quanto ad euro 14.457 ai mutui (ipotecario e chirografari) e in quanto ad euro 18.043 a spese bancarie. Altri oneri finanziari sono da ricondurre ad interessi moratori.

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

In applicazione del disposto di cui all'art. 2426 n. 9) del codice civile, nel corso dell'esercizio 2022 si è proceduto alla svalutazione di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni per euro 55.800. Trattasi del titolo obbligazionario ISPIM 2,64% 22/27 del valore nominale di euro 1.000.000 valutato in base al minor valore desumibile dal mercato alla data di chiusura dell'esercizio pari ad euro 944.200. Non è stato necessario procedere ad ulteriori svalutazioni o rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.

**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 anticipate riguardano componenti di reddito negativi soggetti a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica, da ricondursi agli accantonamenti a fondo rischi. Non si sono rilevate imposte relative ad esercizi precedenti né imposte differite..

### Imposte anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità anticipata 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.

La società ha determinato l'imposizione anticipata con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Oltre
IRES	24 %	24 %
IRAP	3,9 %	3,9 %

Nel seguente prospetto sono analiticamente indicate e descritte le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente:.

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
fondo arretrati contratto	180.000	60.000	240.000	24,00%	57.600	3,90%	-
fondo contestazioni AUSL	387.841	(252.625)	135.216	24,00%	32.450	3,90%	5.273
fondo rischi per indennizzi	2.711.555	(309.285)	2.402.270	24,00%	576.546	3,90%	93.685
fondo oneri futuri	65.500	(45.581)	19.919	24,00%	4.780	3,90%	-
<b>Totale</b>	<b>3.344.896</b>	<b>(547.491)</b>	<b>2.797.405</b>	<b>24,00%</b>	<b>671.376</b>	<b>3,90%</b>	<b>98.958</b>

La rilevazione delle imposte anticipate è da ricondurre essenzialmente alle movimentazioni dei Fondi Rischi, ai relativi utilizzi ed accantonamenti nell'esercizio.

Si precisa che, non ricorrendone i presupposti, non sono state rilevate e contabilizzate imposte anticipate attinenti a perdite dell'esercizio.

## **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	170
Operai	5
Altri dipendenti	6
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>181</b>

La variazione del numero di dipendenti, che vede un aumento medio di 2 unità rispetto all'esercizio precedente, deriva dall'incremento di organico di sala operatoria, radiologia e attività ambulatoriale a fronte della riduzione di una unità degli addetti di laboratorio.

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

Nel seguente prospetto sono espone 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.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	195.693	39.949

I compensi amministratori lordi sono gravati di oneri previdenziali e assistenziali di legge.

Il compenso spettante al Collegio Sindacale è comprensivo dell'attività di revisione legale allo stesso conferita.

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

Si precisa che per la società non è presente l'organo di revisione legale dei conti in quanto la revisione contabile è svolta dal Collegio Sindacale.

### **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, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

## **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**

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, commi da 125 a 129 della legge 124/2017 nella formulazione attualmente vigente a seguito di integrale modifica della disciplina ad opera dell'art. 35 del Decreto Legge 30 aprile 2019 n. 34 pubblicato nella G. U. n. 100 del 30/04/2019, in merito all'obbligo di cui al comma 125-bis art. 1 L. 124/2017 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, agli stessi

effettivamente erogati dalle pubbliche amministrazioni", la Società attesta che tutte le somme erogate nell'esercizio alla stessa da parte della Pubblica Amministrazione hanno natura di corrispettivo per servizi sanitari prestati, che trovano la loro declinazione nelle apposite convenzioni stipulate, ed esulano pertanto dalla disciplina attinente gli obblighi di trasparenza introdotti dalla citata legge 124/2017.

Ai sensi e per effetti di cui all'art. 1 comma 125 *quinquies* della legge 4 agosto 2017 n. 124 si dichiara l'esistenza di aiuti di Stato e *de minimis* a favore della Società oggetto di obbligo di pubblicazione nell'ambito del Registro nazionale degli aiuti di Stato.

Nell'esercizio 2022, la Società ha maturato e rilevato per competenza i seguenti crediti di imposta:

Credito imposta per acquisto di energia elettrica e gas: euro 125.270

Credito imposta industria 4.0 per investimenti in beni materiali e immateriali art.1, c. 1054 L. 178/2020: euro 20.442

Credito imposta industria 4.0 per investimenti in beni materiali art.1, c. 1056 L. 178/2020: euro 672.570

## **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 pari a euro 1.053.730:

euro 175.000 a dividendo soci;

euro 878.730 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

Reggio Emilia, 28/03/2023

InserisciFirme