

CASA DI CURA VILLA DEL SOLE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	COSENZA
Codice Fiscale	00963660782
Numero Rea	COSENZA 82746
P.I.	00963660782
Capitale Sociale Euro	1.499.745 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
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	14.152	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	6.514	11.756
7) altre	1.397.541	1.417.564
Totale immobilizzazioni immateriali	1.418.207	1.429.320
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	86.358	92.283
3) attrezzature industriali e commerciali	824.558	535.290
4) altri beni	40.770	49.012
Totale immobilizzazioni materiali	951.686	676.585
III - Immobilizzazioni finanziarie		
3) altri titoli	0	412
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	412
Totale immobilizzazioni (B)	2.369.893	2.106.317
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	17.149	23.485
Totale rimanenze	17.149	23.485
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.688.932	2.901.313
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.013.446	3.063.023
Totale crediti verso clienti	5.702.378	5.964.336
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.311	31.656
esigibili oltre l'esercizio successivo	71.384	71.384
Totale crediti tributari	92.695	103.040
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	236.207	400.142
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	236.207	400.142
Totale crediti	6.031.280	6.467.518
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	108.158	141.967
3) danaro e valori in cassa	2.979	6.484
Totale disponibilità liquide	111.137	148.451
Totale attivo circolante (C)	6.159.566	6.639.454
D) Ratei e risconti	583.059	957.540
Totale attivo	9.112.518	9.703.311
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.499.745	1.499.745
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1)	1
Totale altre riserve	(1)	1
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	49.860	14.096
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	43.528	35.763
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.593.132	1.549.605
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.781.937	1.809.455
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	211.848	131.772
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.022.730	2.278.830
Totale debiti verso banche	2.234.578	2.410.602
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	800.588	821.861
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.720	198.519
Totale debiti verso fornitori	823.308	1.020.380
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.074.033	1.197.482
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.116.108	1.239.972
Totale debiti tributari	2.190.141	2.437.454
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	96.243	211.950
esigibili oltre l'esercizio successivo	185.003	34.043
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	281.246	245.993
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	206.673	211.875
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	12.000
Totale altri debiti	206.673	223.875
Totale debiti	5.735.946	6.338.304
E) Ratei e risconti	1.503	5.947
Totale passivo	9.112.518	9.703.311

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.410.695	5.615.021
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	38.217	129.291
altri	87.625	136.263
Totale altri ricavi e proventi	125.842	265.554
Totale valore della produzione	6.536.537	5.880.575
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	593.928	594.293
7) per servizi	2.195.046	1.980.321
8) per godimento di beni di terzi	187.079	177.428
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.052.821	1.885.675
b) oneri sociali	524.039	667.475
c) trattamento di fine rapporto	292.930	153.973
e) altri costi	3.715	39
Totale costi per il personale	2.873.505	2.707.162
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	25.265	37.362
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	41.768	36.270
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	49.577	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	116.610	73.632
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.336	(19.297)
14) oneri diversi di gestione	251.629	162.835
Totale costi della produzione	6.224.133	5.676.374
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	312.404	204.201
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6	34
Totale proventi diversi dai precedenti	6	34
Totale altri proventi finanziari	6	34
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	110.566	102.498
Totale interessi e altri oneri finanziari	110.566	102.498
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(110.560)	(102.464)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	201.844	101.737
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	158.316	65.974
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	158.316	65.974
21) Utile (perdita) dell'esercizio	43.528	35.763

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2022 31-12-2021

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	43.528	35.763
Imposte sul reddito	158.316	65.974
Interessi passivi/(attivi)	110.560	102.464
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	312.404	204.201
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	67.033	73.632
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	49.577	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	116.610	73.632
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	429.014	277.833
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	6.336	(19.297)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	212.381	(287.225)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(197.072)	6.112
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	374.481	0
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(4.444)	(22.611)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(213.298)	(477.752)
Totale variazioni del capitale circolante netto	178.384	(800.773)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	607.398	(522.940)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(110.560)	(102.464)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(27.518)	62.105
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(138.078)	(40.359)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	469.320	(563.299)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(316.869)	(77.043)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(14.152)	(15.982)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	412	6.588
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	150.000
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(330.609)	63.563
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	80.076	(99.396)
Accensione finanziamenti	0	87.951
(Rimborso finanziamenti)	(256.100)	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	3
(Rimborso di capitale)	(1)	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(176.025)	(11.442)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(37.314)	(511.178)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	141.967	657.419
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	6.484	2.210
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	148.451	659.629
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	108.158	141.967
Danaro e valori in cassa	2.979	6.484
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	111.137	148.451
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività. Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Le voci dell'attivo e del passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate. Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio corrente con quelle relative all'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I costi di sviluppo derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite, anteriormente all'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione, e sono ammortizzati secondo la loro vita utile.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

I costi di pubblicità capitalizzati in esercizi precedenti all'entrata in vigore del D.Lgs 139/2015, soddisfano i requisiti per la capitalizzazione dei 'costi d'impianto e ampliamento' e pertanto sono stati riclassificati in tale voce. Ai sensi dell'OIC 29, gli effetti sono rilevati in bilancio retroattivamente ai soli fini riclassificatori.

I costi di ricerca capitalizzati in esercizi precedenti all'entrata in vigore del D.Lgs 139/2015, soddisfano i requisiti per la capitalizzazione dei 'costi di sviluppo' e pertanto sono iscritti in tale voce.

Ai sensi dell'OIC 29, eventuali effetti derivanti dalle disposizioni di cui all'OIC 24 par.65 inerenti l'ammortamento dei costi di sviluppo sono stati rilevati in bilancio retroattivamente.

Ai sensi dell'OIC 29, eventuali effetti derivanti dalle disposizioni di cui all'OIC 24 par. da 66 a 70 inerenti l'ammortamento dell'avviamento sono stati rilevati in bilancio retroattivamente.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;

- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

Il costo è stato rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria ed, in ogni caso, non eccede il valore recuperabile.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Partecipazioni

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

Ai sensi dell'OIC 21 par.57 qui di seguito sono specificati i criteri di classificazione e valutazione adottati per i titoli per i quali nel corso dell'esercizio si è verificato un cambiamento di destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

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

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

Nell'esercizio, essendo venute meno le condizioni che avevano determinato nel/i precedente/i esercizio/i una rettifica di valore, si è proceduto ad un ripristino di valore determinato sulla base dell'OIC 21 par. 42 e 43.

Nel caso di cessioni di partecipazioni omogenee acquistate in date diverse a prezzi diversi, il riferimento per la definizione delle partecipazioni cedute è stato il costo specifico.

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate e in joint venture sono state valutate secondo la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dalle imprese partecipate, detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato, nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli articoli 2423 e 2423 bis c.c..

Il costo di acquisto superiore al valore del patrimonio netto delle partecipazioni acquisite nell'anno ed elencate nel prospetto, non è stato iscritto nell'attivo.

Partecipazioni non immobilizzate

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Titoli di debito

I titoli di debito sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Ai sensi dell'OIC 20 par.72 qui di seguito sono specificati i criteri di classificazione e valutazione adottati per i titoli per i quali nel corso dell'esercizio si è verificato un cambiamento di destinazione.

Titoli immobilizzati

I titoli di debito immobilizzati, quotati e non quotati, sono stati valutati titolo per titolo, attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 20 par. da 55 a 57, si è proceduto alla rettifica del costo.

Nell'esercizio, essendo venute meno le condizioni che avevano determinato nel/i precedente/i esercizio/i una rettifica di valore, si è proceduto ad un ripristino di valore determinato sulla base dell'OIC 20 par. 58.

Nel caso di cessioni di titoli omogenei acquistati in date diverse a prezzi diversi, il riferimento per la definizione dei titoli ceduti è stato il costo specifico.

Titoli non immobilizzati

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il valore di realizzo è stato così determinato sulla base di quanto previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53.

Più precisamente:

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del "Costo specifico FIFO.

I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base alle spese sostenute nell'esercizio.

I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati sulla base del criterio della commessa completata, e pertanto sono stati iscritti al costo.

I ricavi e il margine della commessa sono rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene realizzato.

I lavori in corso su ordinazione, ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 23 par da 43 a 46, sono stati valutati adottando il criterio della percentuale di completamento, e pertanto sono stati iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati.

Con riferimento ai criteri di valutazione adottati, si evidenzia inoltre quanto segue:

In conformità con l'OIC 13 par.42, i contributi in conto esercizio acquisiti a titolo definitivo sono stati portati in deduzione del costo di acquisto dei beni di riferimento.

Gli oneri finanziari sono stati inclusi nel valore delle rimanenze per i beni che richiedono un periodo di produzione significativo ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 13 par.39.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value corrispondente al valore di mercato, ove esistente, o al valore risultante da modelli e tecniche di valutazione tali da assicurare una ragionevole approssimazione al valore di mercato.

Gli strumenti finanziari per i quali non sia stato possibile utilizzare tali metodi sono valutati in base al prezzo d'acquisto.

L'imputazione del valore corrente è imputato nell'attivo dello stato patrimoniale, nella specifica voce delle immobilizzazioni finanziarie ovvero dell'attivo circolante a seconda della destinazione, o nel passivo nella specifica voce ricompresa tra i fondi per rischi e oneri

I derivati di copertura di flussi finanziari (c.d. cash flow edge) hanno come contropartita una riserva di patrimonio netto, ovvero, per la parte inefficace, il conto economico.

Le variazioni di fair value dei derivati speculativi e di copertura del prezzo di un sottostante (c.d. fair value edge) sono rilevate in conto economico.

L'applicazione del nuovo principio 'OIC 32', ai sensi del par.138 è stata effettuata retroattivamente, con eccezione delle operazioni di copertura preesistenti per le quali si è proceduto alla designazione della copertura contabile alla data di prima applicazione del nuovo principio e dei derivati incorporati.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Inoltre, è stato operato uno stanziamento in uno specifico fondo rischi con riferimento alla stima, basata sull'esperienza e su ogni altro elemento utile, di resi di merci o prodotti da parte dei clienti e di sconti e abbuoni che si presume verranno concessi al momento dell'incasso.

Crediti tributari e per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

Le attività e le passività in valuta di natura non monetaria sono iscritte al tasso di cambio vigente al momento del loro acquisto, e, ai sensi dell'OIC 26 par.31, in sede di redazione del bilancio tale costo è confrontato, secondo i principi contabili di riferimento, con il valore recuperabile (immobilizzazioni) o con il valore desumibile dall'andamento del mercato (attivo circolante).

Per quanto concerne i lavori in corso su ordinazione espressi in valuta, in conformità con l'OIC 26 par.37, sono stati iscritti al cambio storico in quanto è stato adottato il criterio della commessa completata.

Per quanto concerne i lavori in corso su ordinazione espressi in valuta, in conformità con l'OIC 26 par.38, sono stati iscritti al cambio corrente alla data di chiusura dell'esercizio in quanto è stato adottato il criterio della percentuale di completamento.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 quarto comma, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2364 del codice civile viene utilizzato il termine di 180 giorni, previsto anche dallo Statuto, per l'approvazione del Bilancio; le motivazioni che inducono il CdA all'utilizzo del *c.d. termine lungo* sono da ricercare nella maggiore trasparenza ed informativa in relazione alle somme prodotte oltre budget che sono state oggetto di valutazione e dei vertici locali e regionali della Sanità.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €1.418.207 (€1.429.320 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	18.056	11.756	1.513.456	1.543.268
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.056	0	95.892	113.948
Valore di bilancio	0	11.756	1.417.564	1.429.320
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	0	0	25.265	25.265
Altre variazioni	14.152	(5.242)	5.242	14.152
Totale variazioni	14.152	(5.242)	(20.023)	(11.113)
Valore di fine esercizio				
Costo	32.208	6.514	1.397.541	1.436.263
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.056	0	0	18.056
Valore di bilancio	14.152	6.514	1.397.541	1.418.207

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €951.686 (€676.585 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	431.167	2.294.252	384.572	3.109.991
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	338.884	1.758.962	335.560	2.433.406
Valore di bilancio	92.283	535.290	49.012	676.585
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	5.925	27.602	8.241	41.768
Altre variazioni	0	316.870	(1)	316.869
Totale variazioni	(5.925)	289.268	(8.242)	275.101
Valore di fine esercizio				
Costo	431.167	2.340.973	384.572	3.156.712
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	344.809	1.516.415	343.802	2.205.026
Valore di bilancio	86.358	824.558	40.770	951.686

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

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

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €0 (€0 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €0 (€412 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €0 (€0 nel precedente esercizio).

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

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
Costo	412
Valore di bilancio	412
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	(412)
Totale variazioni	(412)
Valore di fine esercizio	
Valore di bilancio	0

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a €17.149 (€23.485 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	23.485	(6.336)	17.149
Totale rimanenze	23.485	(6.336)	17.149

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €6.031.280 (€6.467.518 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	2.688.932	3.063.023	5.751.955	49.577	5.702.378
Crediti tributari	21.311	71.384	92.695		92.695
Verso altri	236.207	0	236.207	0	236.207
Totale	2.946.450	3.134.407	6.080.857	49.577	6.031.280

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.964.336	(261.958)	5.702.378	2.688.932	3.013.446	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	103.040	(10.345)	92.695	21.311	71.384	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	400.142	(163.935)	236.207	236.207	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.467.518	(436.238)	6.031.280	2.946.450	3.084.830	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	CALABRIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.702.378	5.702.378
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	92.695	92.695
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	236.207	236.207
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.031.280	6.031.280

Dettaglio dei crediti dell'attivo circolante:

Verso Clienti - esigibili entro l'es. succ.

Descrizione	Importo
Crediti vs ASP CS Anno 2018 relativi a Prestazioni Ospedaliere	246.870
Crediti vs ASP CS Anno 2018 relativi a Ricoveri di Riabilitazione Cardiorespiratoria	261.822
Crediti vs ASP CS Anno 2018 relativi a Prestazioni Ambulatoriali	26.491
Crediti vs ASP CS Anno 2019 relativi a Ricoveri di Riabilitazione Cardiorespiratoria	894.222
Crediti vs ASP CS Anno 2020 relativi a Prestazioni Ospedaliere	24.630
Crediti vs ASP CS Anno 2020 relativi a Prestazioni Ambulatoriali	13.173
Crediti vs ASP CS Anno 2021 relativi a Prestazioni Ospedaliere	2.082
Crediti vs ASP CS Anno 2021 relativi a Prestazioni Ambulatoriali	456
Crediti vs ASP CS Anno 2022 relativi a Prestazioni Ospedaliere	16.459
Crediti vs ASP CS Anno 2022 relativi a Prestazioni di Riabilitazione Cardiorespiratoria	113.567
RAI – Radiotelevisione Italiana	1.975
Fatture da emettere per produzione Anno 2022	1.087.184
Totali	2.688.932

Verso Clienti - esigibili oltre l'es. succ.

Descrizione	Importo
Crediti vs ASP CS anno 2003	830.404
Crediti vs ASP CS anno 2004	425.165
Crediti vs ASP CS anno 2005	330.303
Crediti Cartolarizzati 2016	1.469.095
Crediti vs Procedura Concorsuale Casa di Cura Villa Ortensia Srl	8.056
Fondo Svalutazione Crediti	- 49.577
Totali	3.013.446

I crediti degli anni 2003 sono relativi a giudizi intrapresi dalla società ed incardinati presso la Suprema Corte di Cassazione, con il ministero della difesa affidato all'Avv. Ennio Claudio Tocci; considerato il loro dubbio realizzo si è proceduto prudenzialmente ad effettuare un accantonamento a fondo svalutazione crediti per un importo pari ad Euro 41.521,00 relativamente a tali crediti e per Euro 8.056,00 con riferimento ai crediti nei confronti della procedura concorsuale Casa di Cura Villa Ortensia.

I crediti degli anni 2004-2005 sono relativi a giudizi intrapresi a fronte di Lodo Arbitrale dallo Studio Legale Paolini.

Crediti Tributari - esigibili entro l'es. succ.

Descrizione	Importo
Credito DL 3/2020	20.129
Crediti vs Erario per ritenute su interessi Attivi	2
Crediti vs Erario per ritenute su conguagli da 730	1.180
Totali	21.311

Crediti Tributari - esigibili oltre l'es. succ.

--	--

Descrizione	Importo
Crediti vs Erario per contenzioso in atto	71.384
Totali	71.384

Vs altri - esigibili entro l'es. succ.

Descrizione	Importo
Acconti TFR	234.350
Depositi Cauzionali per utenze	1.857
Totali	236.207

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a €0 (€0 nel precedente esercizio).

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

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €111.137 (€148.451 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	141.967	(33.809)	108.158
Denaro e altri valori in cassa	6.484	(3.505)	2.979
Totale disponibilità liquide	148.451	(37.314)	111.137

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a €583.059 (€957.540 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	957.540	(374.481)	583.059
Totale ratei e risconti attivi	957.540	(374.481)	583.059

I risconti attivi rappresentano i costi sostenuti dall'azienda per sanzioni ed interessi relativi alle rateizzazioni ottenute con gli Uffici dell'Agenzia delle Entrate.

In base alla durata di tali dilazioni si è ritenuto dover riscontare le quote di costo di competenza degli anni successivi.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €1.593.132 (€1.549.605 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.499.745	0	0	0	0	0		1.499.745
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	0	-	-	-	-	-		0
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	1	0	0	0	0	(2)		(1)
Totale altre riserve	1	0	0	0	0	(2)		(1)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	14.096	0	35.764	0	0	0		49.860
Utile (perdita) dell'esercizio	35.763	0	(35.763)	0	0	0	43.528	43.528
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	1.549.605	0	1	0	0	(2)	43.528	1.593.132

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	1.499.745	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
Riserva legale	0	0	0	0

Riserve statutarie	0	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0
Varie altre riserve	-2	0	0	0
Totale altre riserve	-2	0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	7.679	0	6.417	0
Utile (perdita) dell'esercizio	6.417	0	-6.417	0
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie di portafoglio	0	0	0	0
Totale Patrimonio netto	1.513.839	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		1.499.745
Riserva da sopraprezzo delle azioni	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0		0
Riserva legale	0	0		0
Riserve statutarie	0	0		0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0		0

Versamenti in conto capitale	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0		0
Varie altre riserve	0	3		1
Totale altre riserve	0	3		1
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		14.096
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	35.763	35.763
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie di portafoglio	0	0		0
Totale Patrimonio netto	0	3	35.763	1.549.605

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.499.745			1.499.745	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	0			-	-	-
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Varie altre riserve	(1)			(1)	0	0
Totale altre riserve	(1)			(1)	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Utili portati a nuovo	49.860			49.860	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	1.549.604			1.549.604	0	0
Residua quota distribuibile				1.549.604		

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

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi €0 (€0 nel precedente esercizio).

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €1.781.937 (€1.809.455 nel precedente esercizio).

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.809.455
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	292.930
Utilizzo nell'esercizio	320.448
Totale variazioni	(27.518)
Valore di fine esercizio	1.781.937

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €5.735.946 (€6.338.304 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	2.410.602	-176.024	2.234.578
Debiti verso fornitori	1.020.380	-197.072	823.308
Debiti tributari	2.437.454	-247.313	2.190.141
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	245.993	35.253	281.246
Altri debiti	223.875	-17.202	206.673
Totale	6.338.304	-602.358	5.735.946

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	2.410.602	(176.024)	2.234.578	211.848	2.022.730	0
Debiti verso fornitori	1.020.380	(197.072)	823.308	800.588	22.720	0
Debiti tributari	2.437.454	(247.313)	2.190.141	1.074.033	1.116.108	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	245.993	35.253	281.246	96.243	185.003	0
Altri debiti	223.875	(17.202)	206.673	206.673	0	0
Totale debiti	6.338.304	(602.358)	5.735.946	2.389.385	3.346.561	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	CALABRIA	Totale
Debiti verso banche	2.234.578	2.234.578
Debiti verso fornitori	823.308	823.308
Debiti tributari	2.190.141	2.190.141
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	281.246	281.246
Altri debiti	206.673	206.673
Debiti	5.735.946	5.735.946

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	2.234.578	2.234.578
Debiti verso fornitori	823.308	823.308
Debiti tributari	2.190.141	2.190.141
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	281.246	281.246
Altri debiti	206.673	206.673
Totale debiti	5.735.946	5.735.946

Dettaglio Debiti

Verso banche – entro l'esercizio successivo

Descrizione	Importo
Intesa San Paolo c/anticipi	90.850

Intesa San Paolo c/ordinario	120.998
Totali	211.848

Verso banche – oltre l'esercizio successivo

Descrizione	Importo
Finanziamento Ex. UBI Banca 2017	156.886
Finanziamento Ex. UBI Banca n° 1058146	178.916
Finanziamento Banca Popolare Bari	15.359
Finanziamento Banca Popolare Bari 2021	171.569
Finanziamento Intesa San Paolo	1.500.000
Totali	2.022.730

Debiti Vs Fornitori - entro l'esercizio successivo

Descrizione	Importo
Debiti vs fornitori	616.144
Fatture da ricevere Medici Anno 2022	105.574
Fatture da ricevere fornitori ordinari	50.870
Totali	800.588

Debiti Vs Fornitori - oltre l'esercizio successivo

Descrizione	Importo
Transazioni effettuate	22.720
Totali	22.720

Debiti tributari entro l'esercizio successivo

Descrizione	Importo
IRES 2022	98.623
IRES 2021	24.204
IRAP 2022	59.693
IRAP 2020	31.645
IRAP 2021	41.645
Ritenute d'acconto Anno 2022	615.789
Ritenute d'acconto Anno 2020	112.540
Ritenute d'acconto Anno 2021	61.545
Tributi Locali	28.349
Totali	1.074.033

Debiti tributari oltre l'esercizio successivo

Descrizione	Importo
Rottamazioni Agenzia Entrate Riscossione	448.216
Rateizzazioni Avvisi Bonari Agenzia Entrate	667.892
Totali	1.116.108

Debiti vs Istituti di Previdenza entro l'esercizio successivo

Descrizione	Importo
INPS Amministratori	4.399
INAIL	130
CAIMOP	91.714
Totali	96.243

Debiti vs Istituti di Previdenza oltre l'esercizio successivo

Descrizione	Importo
Rateizzazione INPS 2021	72.631
Rateizzazione INPS 2022	87.884
Rateizzazione CAIMOP	24.488
Totali	185.003

Altri debiti - entro l'esercizio successivo

Descrizione	Importo
Vs dipendenti	116.129
Vs Amministratori per emolumenti 2022	4.800
Vs soci c/dividendi	75.000
Vs Sindacati	7.083
Altri debiti	3.661
Totali	206.673

Ratei e risconti passivi**RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €1.503 (€5.947 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	5.947	(4.444)	1.503
Totale ratei e risconti passivi	5.947	(4.444)	1.503

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni ASP Ospedaliere	3.932.511
Prestazioni ASP Ambulatoriali	335.473
Prestazioni ASP Ricoveri Riabilitazione	1.900.000
Prestazioni a Privati	242.711
Totale	6.410.695

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
CALABRIA	6.410.695
Totale	6.410.695

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €125.842 (€265.554 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	129.291	-91.074	38.217
Altri			
Rimborsi spese	1.529	123	1.652
Rimborsi assicurativi	3.075	-3.075	0
Altri ricavi e proventi	131.659	-45.686	85.973

Totale altri	136.263	-48.638	87.625
Totale altri ricavi e proventi	265.554	-139.712	125.842

Contributi in conto esercizio

Tali contributi si riferiscono ai crediti d'imposta per Investimenti nel Mezzogiorno ai sensi dell'Art. 1 c. 98-108 della Legge 208/2015 e 4.0 maturati nel corso dell'anno 2022 dall'azienda.

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per acquisto di materie prime

Le spese per acquisto di materie prime sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 593.928 (€ 594.293 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Importo
Farmaci	109.069
Materiale sanitario e di consumo	439.474
Materiale Laboratorio Analisi	34.138
Materiale di pulizia	5.319
Materiali di manutenzione	5.928
Totali	593.928

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.195.046 (€ 1.980.321 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Esami esterni di Laboratorio	83.289	13.750	97.039
Trasporti	8.132	-3.821	4.311
Smaltimento Rifiuti speciali	55.985	-25.290	30.695
Compensi a medici Liberi Professionsiti	1.016.001	72.235	1.088.236
Energia elettrica	79.993	16.752	96.745
Gas	24.891	47.314	72.205
Servizio Mensa	90.095	13.446	103.541
Spese di manutenzione e riparazione	55.284	8.640	63.924
Servizi e consulenze tecniche	130.839	-12.511	118.328

Compensi agli amministratori	80.875	-2.347	78.528
Compensi a sindaci e revisori	8.691	-8.691	0
Contributi INPS su Emolumenti Amministratori	13.197	1.926	15.123
Lavaggio Biancheria	67.134	-4.310	62.824
Compenso Organismo di Vigilanza	6.240	-2.434	3.806
Spese e consulenze legali	17.217	25.906	43.123
Servizio di disinfestazione	16.461	-12.313	4.148
Spese telefoniche	6.028	-3.692	2.336
Assicurazioni diverse	3.393	-42	3.351
Assicurazione Sanitaria	157.171	-9.164	148.007
Spese bancarie	11.653	-2.762	8.891
Spese di cancelleria	16.784	8.297	25.081
Prestazioni sanitarie di terzi	6.167	5.336	11.503
Altre Consulenze	14.610	26.441	41.051
Altri	10.191	62.059	72.250
Totale	1.980.321	214.725	2.195.046

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 187.079 (€177.428 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	96.769	-769	96.000
Canoni di leasing beni mobili	63.826	13.238	77.064
Altri	16.833	-2.818	14.015
Totale	177.428	9.651	187.079

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €251.629 (€162.835 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte e tasse deducibili	7.022	11.524	18.546
Imposte e tasse fiscalmente indeducibili	55.293	57.344	112.637
Compensi Agenzia Entrate Riscossione	4.393	-1.118	3.275
Beni < €. 516,46	3.718	156	3.874
Diritti camerati	456	-24	432
Contenziosi Legali	50.137	-46.673	3.464

Costi non di competenza	23.530	19.356	42.886
Sconti e abbuoni passivi	4.778	-2.598	2.180
Oneri di utilità sociale	0	1.514	1.514
Altri oneri di gestione	13.508	49.313	62.821
Totale	162.835	88.794	251.629

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	15.479
Altri	95.087
Totale	110.566

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

Qui di seguito viene indicata la tabella con le imposte accantonate per l'esercizio in corso.

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	98.623	0	0	0	
IRAP	59.693	0	0	0	
Totale	158.316	0	0	0	0

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Impiegati	52
Operai	15
Totale Dipendenti	67

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

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

Nel corso dell'esercizio, la Società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla Legge n. 124/2017, art. 1, comma 25, pari ad Euro
La seguente tabella riporta i dati inerenti ai soggetti erogatori, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio:

N°	SOGGETTO EROGANTE	CONTRIBUTO/AIUTO DI STATO RICEVUTO	CAUSALE
1	Banca del Mezzogiorno Mediocredito Centrale SpA	€. 902.157,26	Covid-19: Fondo di Garanzia PMI Aiuto di Stato SA. 59655- Proroga SA.56966
	Banca del Mezzogiorno Mediocredito Centrale SpA	€. 150.359,54	Covid-19: Fondo di Garanzia PMI Aiuto di Stato SA. 59655- Proroga SA.56966
2	Agenzia delle Entrate	€. 31.564,00	Credito d'imposta Investimenti Mezzogiorno (Art. 1 c. 98-108 Legge 208/2015)
3	INPS	€. 178.985,00	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020).
	INPS	€. 53.460,00	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020).
4		€. 68.713,00	

	Ministero dell'economia e delle Finanze		Disposizioni in materia di versamento IRAP.
5	FonARCom	€ 8.640,00	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione degli aiuti di Stato esentati ai sensi del Regolamento CE n. 651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n. 1407/2013.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue: riporto a nuovo dell'utile conseguito.

Nota integrativa, parte finale

L'Organo Amministrativo

VENUTO NIVEA

SCARPINO BERNARDINO

PERUGINI MASSIMO

SCILLONE ANTONIO

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Il sottoscritto Dott. Alberto NARDI dichiara che il file in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la presente nota integrativa è conforme ai documenti originali conservati presso la sede della società.