

CASA DI CURA PRIVATA PIACENZA S.P.A

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	29100 PIACENZA (PC) VIA MORIGI 41
Codice Fiscale	00203950332
Numero Rea	PC 68784
P.I.	00203950332
Capitale Sociale Euro	4644000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	METI INVESTIMENTI S.R.L
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.335	34.536
Totale immobilizzazioni immateriali	20.335	34.536
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	13.597.131	14.045.335
2) impianti e macchinario	2.403.749	2.607.139
3) attrezzature industriali e commerciali	25.904	49.915
4) altri beni	431.387	407.572
Totale immobilizzazioni materiali	16.458.171	17.109.961
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	3.396.412	3.396.412
Totale partecipazioni	3.396.412	3.396.412
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.396.412	3.396.412
Totale immobilizzazioni (B)	19.874.918	20.540.909
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	757.656	932.707
Totale rimanenze	757.656	932.707
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.084.596	10.663.981
Totale crediti verso clienti	9.084.596	10.663.981
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	98.268	154.151
Totale crediti verso imprese controllate	98.268	154.151
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	431.898	-
Totale crediti verso controllanti	431.898	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	779.362	389.488
Totale crediti tributari	779.362	389.488
5-ter) imposte anticipate	273.600	189.600
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	792.435	962.128
Totale crediti verso altri	792.435	962.128
Totale crediti	11.460.159	12.359.348
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.172.156	4.818.951
3) danaro e valori in cassa	18.533	9.750
Totale disponibilità liquide	4.190.689	4.828.701
Totale attivo circolante (C)	16.408.504	18.120.756
D) Ratei e risconti	791.573	721.077
Totale attivo	37.074.995	39.382.742

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.644.000	4.644.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	637.273	637.273
III - Riserve di rivalutazione	7.725.684	7.725.684
IV - Riserva legale	928.800	928.800
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(2) ⁽¹⁾	1
Totale altre riserve	(2)	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.198.015	356.253
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	444.193	1.191.762
Totale patrimonio netto	15.577.963	15.483.773
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	1.140.000	790.000
Totale fondi per rischi ed oneri	1.140.000	790.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	723.491	741.526
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.976.757	2.968.747
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.497.969	6.474.579
Totale debiti verso banche	8.474.726	9.443.326
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.315.853	2.315.853
Totale acconti	2.315.853	2.315.853
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.050.066	6.249.497
Totale debiti verso fornitori	4.050.066	6.249.497
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	196.462	159.654
Totale debiti verso imprese controllate	196.462	159.654
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	161.754	259.327
Totale debiti verso controllanti	161.754	259.327
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.229.251	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.229.251	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	491.150	513.558
Totale debiti tributari	491.150	513.558
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	439.518	351.620
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	439.518	351.620
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.290.826	2.449.493
Totale altri debiti	1.290.826	2.449.493
Totale debiti	18.649.606	21.742.328
E) Ratei e risconti	983.935	625.115
Totale passivo	37.074.995	39.382.742

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	1

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	33.344.076	33.893.276
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	154.673	24.000
altri	375.985	689.230
Totale altri ricavi e proventi	530.658	713.230
Totale valore della produzione	33.874.734	34.606.506
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.269.616	6.585.577
7) per servizi	11.021.150	10.689.827
8) per godimento di beni di terzi	564.297	448.359
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.259.726	7.550.508
b) oneri sociali	2.272.644	2.347.857
c) trattamento di fine rapporto	605.323	520.127
e) altri costi	306.537	220.515
Totale costi per il personale	11.444.230	10.639.007
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.200	28.112
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.388.800	1.383.486
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	46.273	53.737
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.452.273	1.465.335
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	175.050	62.815
13) altri accantonamenti	350.000	-
14) oneri diversi di gestione	1.989.577	3.000.812
Totale costi della produzione	33.266.193	32.891.732
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	608.541	1.714.774
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.646	292
Totale proventi diversi dai precedenti	3.646	292
Totale altri proventi finanziari	3.646	292
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	2.844
altri	96.985	97.404
Totale interessi e altri oneri finanziari	96.985	100.248
17-bis) utili e perdite su cambi	(1.483)	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(94.822)	(99.956)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	513.719	1.614.818
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	75.105	115.729
imposte differite e anticipate	(84.000)	48.000
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(78.421)	(259.327)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	69.526	423.056
21) Utile (perdita) dell'esercizio	444.193	1.191.762

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	444.193	1.191.762
Imposte sul reddito	69.526	423.056
Interessi passivi/(attivi)	93.339	99.956
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	607.058	1.714.774
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	350.000	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.406.000	1.411.598
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(428.421)	(259.327)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.327.579	1.152.271
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.934.637	2.867.045
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	175.051	62.815
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.579.385	3.470.429
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.199.431)	233.029
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(70.496)	(626.986)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	358.820	520.435
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	88.606	(523.561)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(68.065)	3.136.161
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.866.572	6.003.206
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(93.339)	(99.956)
(Imposte sul reddito pagate)	(684.598)	417.381
(Utilizzo dei fondi)	331.965	(241.391)
Totale altre rettifiche	(445.972)	76.034
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.420.600	6.079.240
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(737.010)	(674.429)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.999)	(28.550)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(639.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(740.009)	(1.341.979)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	8.010	(1.235.223)
Accensione finanziamenti	-	31.164
(Rimborso finanziamenti)	(976.610)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(3)	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(350.000)	(980.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.318.603)	(2.184.059)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(638.012)	2.553.202

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.818.951	2.258.993
Danaro e valori in cassa	9.750	16.505
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.828.701	2.275.498
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.172.156	4.818.951
Danaro e valori in cassa	18.533	9.750
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.190.689	4.828.701

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 444.193.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della sanità privata dove opera in qualità di gestore della omonima Casa di Cura. Essa inoltre detiene una partecipazione di controllo in Casa di Cura Privata San Antonino S.r.l anch'essa operante nel settore della sanità privata. Entrambe le strutture sono convenzionate col Servizio Sanitario Nazionale.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

{Nell'esercizio 2022, il paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

Tutto ciò ha comportato per la nostra società notevoli incrementi per quanto concerne soprattutto i costi inerenti l'approvvigionamento energetico.

Il conflitto russo-ukraino, divampato in piena Europa nello scorso mese di febbraio, ha contribuito ad incrementare le problematiche appena citate.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c.

La nota integrativa è stata redatta anch'essa in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi per software sono ammortizzati con una aliquota annua del 50,00%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società non si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Fanno eccezione i beni immobili che in passato sono stati oggetto di rivalutazione in base alla legge 185/2008.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti commerciali e gli eventuali sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati e costruzioni leggere	3,00%; 10,00%%
Impianti e macchinari	12,50%; 15,00%%
Attrezzature	15,00%%
Altri beni	12,00; 20,00%; 25,00%

I beni di più modesto valore economico e che esauriscono generalmente la loro utilità in un contesto molto veloce vengono ammortizzati nell'esercizio di entrata in vigore degli stessi.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società non si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Leasing

I beni acquisiti in leasing finanziario vengono contabilizzati col metodo patrimoniale.

Nella presente nota integrativa vengono peraltro fornite le principali indicazioni relative alla contabilizzazione del contratto col metodo finanziario

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti non sono significativi al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'eventuale esistenza di indicatori di perdita durevole.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e di consumo prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione e non sono mai state oggetto di svalutazione perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

A decorrere dall'esercizio 2019 la società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale, che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti.

L'opzione è stata effettuata congiuntamente alla società controllata CASA DI CURA PRIVATA SAN ANTONINO SRL e alla controllante METI SRL, quest'ultima in qualità di società consolidante.

L'Ires anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è invece determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, nel caso siano ancora in essere al termine dell'esercizio, sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio.

In particolare, le attività e passività che costituiscono elementi patrimoniali monetari in valuta {crediti, debiti, disponibilità liquide, ratei attivi e passivi, titoli di debito} sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio e i relativi utili e perdite su cambi sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 17 bis Utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi di fine esercizio delle poste in valuta concorre alla formazione del risultato d'esercizio e, in sede di approvazione del bilancio e conseguente destinazione del risultato a riserva legale, è iscritto, per la parte non assorbita dalla eventuale perdita d'esercizio, in una riserva non distribuibile sino al momento del successivo realizzo.

Per quanto riguarda, invece, le attività e passività in valuta di tipo non monetario {immobilizzazioni immateriali e materiali, partecipazioni e altri titoli che conferiscono il diritto a partecipare al capitale di rischio dell'emittente, rimanenze, anticipi per l'acquisto e la vendita di beni e servizi, risconti attivi e passivi} sono iscritte al tasso di cambio al momento del loro acquisto.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della eventuale rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
20.335	34.536	(14.201)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	183.799	20.823	204.622
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	149.263	20.823	170.086
Valore di bilancio	34.536	-	34.536
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	2.999	-	2.999
Ammortamento dell'esercizio	17.200	-	17.200
Totale variazioni	(14.201)	-	(14.201)
Valore di fine esercizio			
Costo	186.798	-	186.798
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	166.463	-	166.463
Valore di bilancio	20.335	-	20.335

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società non si è inoltre avvalsa della disposizione fiscale inerente la erogazione di contributi in conto capitale, sotto forma di crediti di imposta, relativamente all'acquisizione di determinati beni immateriali.

L'erogazione dei contributi non ha comportato restrizioni e/o vincoli al libero uso delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
16.458.171	17.109.961	(651.790)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	12.439.601	11.004.422	734.162	1.696.592	25.874.777
Rivalutazioni	8.622.719	-	-	-	8.622.719
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.016.985	8.397.283	684.247	1.289.020	17.387.535
Valore di bilancio	14.045.335	2.607.139	49.915	407.572	17.109.961
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	148.091	471.230	16.703	100.986	737.010
Ammortamento dell'esercizio	596.295	674.620	40.714	77.171	1.388.800
Totale variazioni	(448.204)	(203.390)	(24.011)	23.815	(651.790)
Valore di fine esercizio					
Costo	21.210.412	11.477.923	750.865	1.795.306	35.234.506
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.613.281	9.074.174	724.961	1.363.919	18.776.335
Valore di bilancio	13.597.131	2.403.749	25.904	431.387	16.458.171

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, la quota parte di costo riferita alle aree di sedime è stata scorporata da quella del fabbricato.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 30% del costo per gli immobili commerciali ed industriali e del 20% del costo per gli immobili di altro tipo; il tutto al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio in cui è avvenuto tale scorporo non si è quindi più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2022 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	8.622.719		8.622.719
Totale	8.622.719		8.622.719

Come richiesto dal principio contabile OIC 16 l'importo della rivalutazione, al lordo degli ammortamenti, è risultato pari a Euro 8.622.719 e l'effetto sul patrimonio netto è stato pari ad Euro 7.725.684.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società ha beneficiato dell'erogazione di contributi in conto capitale, sotto forma di crediti di imposta, a fronte di acquisti di beni materiali affluti nella apposita voce dell'attivo patrimoniale. Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto con l'indicazione del provento di competenza dell'esercizio nella voce altri ricavi del conto economico.

L'erogazione dei contributi comporta il necessario rispetto delle condizioni di legge pena la restituzione degli stessi.

Operazioni di locazione finanziaria

La società nel corso degli ultimi anni ha acquisito diverse attrezzature mediche di ultima generazione mediante contratti di locazione finanziaria.

Nella tabella che segue sono proposte le più significative indicazioni numeriche relative a tali contratti.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.603.321
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	150.846
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.104.935
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	9.894

Nel corso dell'esercizio 2021 inoltre la società ha sottoscritto un contratto di leasing immobiliare relativo a cespiti da ristrutturare completamente. A fronte di tale contratto, alla data del 31 dicembre 2022, era stata corrisposta la sola rata anticipata, pari ad Euro 500.000, in quanto si è in attesa dell'ultimazione dell'iter burocratico inerente le concessioni amministrative per iniziare i lavori.

La società non si è avvalsa della sospensione delle rate di leasing prevista dall'articolo 56 del Decreto-legge n. 18/2020; ricordiamo che il Decreto Sostegni Bis (DL n. 73/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 106/2021), aveva ulteriormente esteso la data massima di fruibilità della sospensione delle rate leasing dall'1/7/2021 al 31/12/2021.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.396.412	3.396.412	

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	3.396.412	3.396.412
Valore di bilancio	3.396.412	3.396.412
Valore di fine esercizio		
Costo	3.396.412	3.396.412
Valore di bilancio	3.396.412	3.396.412

Partecipazioni

La partecipazione iscritta nelle immobilizzazioni rappresenta un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Tale partecipazione in impresa totalmente controllata è valutata, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

La partecipazione iscritta al costo di acquisto non ha subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

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
CASA DI CURA PRIVATA SAN ANTONINO S.r.l.	Piacenza	00250900339	1.824.480	(311.104)	7.701.002	7.701.002	100,00%	3.396.412
Totale								3.396.412

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
757.656	932.707	(175.051)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	932.707	(175.051)	757.656
Totale rimanenze	932.707	(175.051)	757.656

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
11.460.159	12.359.348	(899.189)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.663.981	(1.579.385)	9.084.596	9.084.596
Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante	154.151	(55.883)	98.268	98.268
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	431.898	431.898	431.898
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	389.488	389.874	779.362	779.362
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	189.600	84.000	273.600	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	962.128	(169.693)	792.435	792.435
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.359.348	(899.189)	11.460.159	11.186.559

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.084.596	9.084.596
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	98.268	98.268

Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	431.898	431.898
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	779.362	779.362
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	273.600	273.600
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	792.435	792.435
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.460.159	11.460.159

Come già indicato nella prima parte della presente nota integrativa, la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti.

Le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- la mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- la mancata applicazione del 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.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

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

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile
Saldo al 31/12/2021	123.646
Utilizzo nell'esercizio	0
Accantonamento esercizio	46.273
Saldo al 31/12/2022	169.919

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.190.689	4.828.701	(638.012)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.818.951	(646.795)	4.172.156
Denaro e altri valori in cassa	9.750	8.783	18.533
Totale disponibilità liquide	4.828.701	(638.012)	4.190.689

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
791.573	721.077	70.496

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	1.574	1.574
Risconti attivi	721.077	68.922	789.999
Totale ratei e risconti attivi	721.077	70.496	791.573

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti attivi vari	334.352
Risconti attivi per leasing immobiliare	457.221
	791.573

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
15.577.963	15.483.773	94.190

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	4.644.000	-	-	-	-		4.644.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	637.273	-	-	-	-		637.273
Riserve di rivalutazione	7.725.684	-	-	-	-		7.725.684
Riserva legale	928.800	-	-	-	-		928.800
Altre riserve							
Varie altre riserve	1	(3)	-	-	-		(2)
Totale altre riserve	1	(3)	-	-	-		(2)
Utili (perdite) portati a nuovo	356.253	-	1.191.762	350.000	-		1.198.015
Utile (perdita) dell'esercizio	1.191.762	-	-	-	(1.191.762)	444.193	444.193
Totale patrimonio netto	15.483.773	(3)	1.191.762	350.000	(1.191.762)	444.193	15.577.963

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)
Totale	(2)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per altre ragioni
Capitale	4.644.000	B	4.644.000	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	637.273	A,B,C,D	637.273	-
Riserve di rivalutazione	7.725.684	A,B	7.725.684	-
Riserva legale	928.800	A,B	928.800	-
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-	-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per altre ragioni
Altre riserve				
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D	-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D	-	-
Varie altre riserve	(2)		-	-
Totale altre riserve	(2)		-	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-	-
Utili portati a nuovo	1.198.015	A,B,C,D	1.198.015	2.265.000
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-	-
Totale	15.133.770		15.133.772	2.265.000
Residua quota distribuibile			15.133.772	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	(2)	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	4.644.000	928.800	8.991.693	707.518	15.272.011
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi			707.518		707.518
decrementi			980.000	707.518	1.687.518
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				1.191.762	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	4.644.000	928.800	8.719.211	1.191.762	15.483.773
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			(3)		(3)
Altre variazioni					
incrementi			1.191.762		1.191.762
decrementi			350.000		350.000
riclassifiche				(1.191.762)	(1.191.762)
Risultato dell'esercizio corrente				444.193	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	4.644.000	928.800	9.560.970	444.193	15.577.963

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti:

- Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva di rivalutazione legge 185/2008	7.725.684
	7.725.684

- Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva utili esercizi precedenti	163.774
Riserva legale	455.921
Riserva sovrapprezzo azioni	637.273
	1.256.968

Riserve incorporate nel capitale sociale

Nel capitale sociale non risultano riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.140.000	790.000	350.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	790.000	790.000
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	(350.000)	(350.000)
Totale variazioni	350.000	350.000
Valore di fine esercizio	1.140.000	1.140.000

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2022, pari a Euro 1.140.000, risulta così composta: (articolo 2427, primo comma, n. 7, C. c.):

- Fondo gratifiche, premi e varie dipendenti Euro 180.000;
- Fondo rischi contenziosi vari Euro 610.000;
- Fondo spese AUSL Euro 350.000.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
723.491	741.526	(18.035)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	741.526
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	18.035
Totale variazioni	(18.035)
Valore di fine esercizio	723.491

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
18.649.606	21.742.328	(3.092.722)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	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	9.443.326	(968.600)	8.474.726	2.976.757	5.497.969	2.696.253
Acconti	2.315.853	-	2.315.853	2.315.853	-	-
Debiti verso fornitori	6.249.497	(2.199.431)	4.050.066	4.050.066	-	-
Debiti verso imprese controllate	159.654	36.808	196.462	196.462	-	-
Debiti verso controllanti	259.327	(97.573)	161.754	161.754	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	1.229.251	1.229.251	1.229.251	-	-
Debiti tributari	513.558	(22.408)	491.150	491.150	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	351.620	87.898	439.518	439.518	-	-
Altri debiti	2.449.493	(1.158.667)	1.290.826	1.290.826	-	-
Totale debiti	21.742.328	(3.092.722)	18.649.606	13.151.637	5.497.969	2.696.253

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti.

Le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- la mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- la mancata attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- la mancata applicazione del 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.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Eestero	Totale
Debiti verso banche	8.474.726	-	8.474.726
Acconti	2.315.853	-	2.315.853
Debiti verso fornitori	4.044.959	5.107	4.050.066
Debiti verso imprese controllate	196.462	-	196.462
Debiti verso imprese controllanti	161.754	-	161.754
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.229.251	-	1.229.251
Debiti tributari	491.150	-	491.150
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	439.518	-	439.518
Altri debiti	1.290.826	-	1.290.826
Debiti	18.644.499	5.107	18.649.606

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La società ha in essere n° 2 finanziamenti bancari a lungo termine garantiti da ipoteca su immobile di proprietà della società.

Nella tabella sottostante viene evidenziata l'entità dei debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	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	5.014.641	5.014.641	3.460.085	8.474.726
Acconti	-	-	2.315.853	2.315.853
Debiti verso fornitori	-	-	4.050.066	4.050.066
Debiti verso imprese controllate	-	-	196.462	196.462
Debiti verso controllanti	-	-	161.754	161.754
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	1.229.251	1.229.251
Debiti tributari	-	-	491.150	491.150
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	439.518	439.518
Altri debiti	-	-	1.290.826	1.290.826
Totale debiti	5.014.641	5.014.641	13.634.965	18.649.606

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
983.935	625.115	358.820

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	279.403	44.834	324.237
Risconti passivi	345.712	313.985	659.697
Totale ratei e risconti passivi	625.115	358.820	983.935

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei passivi	324.237
Risconti passivi	659.698
	983.935

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
33.874.734	34.606.506	(731.772)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	33.344.076	33.893.276	(549.200)
Altri ricavi e proventi	530.658	713.230	(182.572)
Totale	33.874.734	34.606.506	(731.772)

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	33.344.076
Totale	33.344.076

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	33.344.076
Totale	33.344.076

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
33.266.193	32.891.732	374.461

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	6.269.616	6.585.577	(315.961)
Servizi	11.021.150	10.689.827	331.323
Godimento di beni di terzi	564.297	448.359	115.938
Salari e stipendi	8.259.726	7.550.508	709.218
Oneri sociali	2.272.644	2.347.857	(75.213)
Trattamento di fine rapporto	605.323	520.127	85.196
Altri costi del personale	306.537	220.515	86.022

Ammortamento immobilizzazioni immateriali	17.200	28.112	(10.912)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.388.800	1.383.486	5.314
Svalutazioni crediti attivo circolante	46.273	53.737	(7.464)
Variazione rimanenze materie prime	175.050	62.815	112.235
Altri accantonamenti	350.000		350.000
Oneri diversi di gestione	1.989.577	3.000.812	(1.011.235)
Totale	33.266.193	32.891.732	374.461

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri vari di gestione

Tra i costi di gestione sono da segnalare:

- IVA non detraibile ex articolo 19 bis DPR 633/72 Euro 1.670.913;
- Costi Energia elettrica Euro 892.239;
- IMU Euro 140.168.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(94.822)	(99.956)	5.134

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	3.646	292	3.354
(Interessi e altri oneri finanziari)	(96.985)	(100.248)	3.263
Utili (perdite) su cambi	(1.483)		(1.483)
Totale	(94.822)	(99.956)	5.134

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	92.433

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	4.553
Totale	96.985

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari					10.219	10.219
Interessi medio credito					70.079	70.079
Sconti o oneri finanziari					12.135	12.135
Altri oneri finanziari					4.553	4.553
Arrotondamento					(1)	(1)
Totale					96.985	96.985

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					3.646	3.646
Totale					3.646	3.646

Utile e perdite su cambi

Nell'ammontare complessivo degli utili netti risultanti dal conto economico non sono compresi importi derivanti dalla componente valutativa non realizzata, per cui non si è reso necessario iscrivere una riserva non distribuibile fino al momento del successivo realizzo.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
69.526	423.056	(353.530)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	75.105	115.729	(40.624)
IRES			
IRAP	75.105	115.729	(40.624)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	(84.000)	48.000	(132.000)
IRES	(84.000)	48.000	(132.000)
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(78.421)	(259.327)	180.906
Totale	69.526	423.056	(353.530)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere effettivo:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	513.719	
Onere fiscale teorico (%)	24	123.293
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Nessuna		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Quota accantonamento fondo spese	350.000	
Totale	350.000	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Emolumenti 2021 corrisposti nel 2022	(3.330)	
Totale	(3.330)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Immobili non strumentali per natura	2.849	
Spese auto indeducibili	4.084	
Altri costi indeducibili	32.827	
Maggiori ammortamenti su acquisti beni nuovi 2015/2019	(208.152)	
Contributi in conto impianti acquisti 2020/2022	(112.606)	
Contributo caro energia e gas	(154.673)	
Costi IRAP deducibili	(63.580)	
4% su quote TFR a fondi integrativi e INPS	(29.633)	
ACE	(4.750)	
Totale	(533.634)	
Imponibile fiscale	326.755	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		78.421

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	12.449.044	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
CoCoCo e occasionali	20.125	
Interessi leasing	9.894	
IMU	140.168	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Contributi caro energia e gas	(154.673)	
Contributi acquisti beni nuovi	(112.606)	
Totale	12.351.952	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	481.726

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Altri costi indeducibili	11.095	
Proventi distacco personale	(94.875)	
Indennità mancato preavviso	(35.269)	
Detrazioni personale dipendente	(10.307.129)	
Imponibile Irap	1.925.774	
IRAP corrente per l'esercizio		75.105

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Fondo indennità ferie	180.000	43.200			180.000	43.200		
Fondi rischi diversi	610.000	146.400			610.000	146.400		
Fondo spese AUSL	350.000	84.000						
Totale	1.140.000	273.600			790.000	189.600		
Imposte differite:								
Nessuna								
Totale								
Imposte differite (anticipate) nette		(273.600)				(189.600)		

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	1.140.000
Differenze temporanee nette	(1.140.000)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(43.200)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(230.400)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(273.600)

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
Fondo indennità ferie	180.000	-	180.000	24,00%	43.200
Fondi rischi diversi	610.000	-	610.000	24,00%	146.400
Fondo spese AUSL	-	350.000	350.000	24,00%	84.000

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	24,00%

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Quadri	1	1	
Impiegati	36	27	9
Operai	208	215	(7)
Totale	245	243	2

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	36
Operai	208
Totale Dipendenti	245

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	290.000	20.800

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Si evidenzia che la revisione legale compete al collegio sindacale e quindi i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi nell'ambito della revisione legale sono ricompresi nel compenso del collegio.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	900.000	5,16
Totale	900.000	4.644.000

Durante l'esercizio non sono state emesse e sottoscritte nuove azioni.

Titoli emessi dalla società

Nulla da segnalare

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nulla da rilevare ad eccezione degli impegni derivanti dai contratti di leasing sottoscritti e citati in altra parte della presente nota integrativa.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Nulla da rilevare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Nulla da rilevare.

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

Nessun fatto di rilievo è da segnalare.

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

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	METI INVESTIMENTI SRL
Città (se in Italia) o stato estero	PARMA
Codice fiscale (per imprese italiane)	02850670346
Luogo di deposito del bilancio consolidato	PARMA

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

Nulla da rilevare.

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

La vostra società appartiene al Gruppo che fa capo a METI INVESTIMENTI SRL con sede legale in Parma.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società. Segnaliamo che la capogruppo redige e deposita presso il Registro Imprese di Parma il bilancio consolidato.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	16.292.447	16.291.574
C) Attivo circolante	426.615	307.189
D) Ratei e risconti attivi	41.665	48.609
Totale attivo	16.760.727	16.647.372
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	50.000	50.000
Riserve	10.606.308	9.963.741
Utile (perdita) dell'esercizio	779.304	642.567
Totale patrimonio netto	11.435.612	10.656.308
D) Debiti	5.322.631	5.991.064
E) Ratei e risconti passivi	2.484	-
Totale passivo	16.760.727	16.647.372

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	90.297	90.000
B) Costi della produzione	141.114	139.362
C) Proventi e oneri finanziari	758.962	715.929
Imposte sul reddito dell'esercizio	(71.159)	24.000
Utile (perdita) dell'esercizio	779.304	642.567

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Il tutto come sotto specificato:

- Contributo sotto forma di credito di imposta per caro energia Euro 154.673.
- Contributo legge 178/2020 per acquisto cespiti ammortizzabili Euro 425.949.
- Contributo FONDIMPRESA di Euro 40.675 per corsi di istruzione a dipendenti.
- Contributo sgravi p.li per nuove assunzioni Euro 67.162.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di portare a riserva l'utile netto incontrato.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Mario Sanna

“Il sottoscritto Giacomo Rolli, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 31, comma 2 quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.”