

CLINICA S.MICHELE ARCANGELO S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DEI SESTILI 18, 00100 ROMA (RM)
Codice Fiscale	06040221001
Numero Rea	RM 942155
P.I.	06040221001
Capitale Sociale Euro	357.120 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861040
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		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	1.159.259	1.190.956
Totale immobilizzazioni (B)	1.159.259	1.190.956
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	275	260
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.010.121	558.243
imposte anticipate	15.449	-
Totale crediti	1.025.570	558.243
IV - Disponibilità liquide	15.663	23.859
Totale attivo circolante (C)	1.041.508	582.362
D) Ratei e risconti	5.566	9.019
Totale attivo	2.206.333	1.782.337
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	357.120	357.120
IV - Riserva legale	51.822	51.822
VI - Altre riserve	290.593	303.297
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(102.547)	(12.707)
Totale patrimonio netto	596.988	699.532
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	329.594	340.672
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.101.423	497.804
esigibili oltre l'esercizio successivo	178.328	244.329
Totale debiti	1.279.751	742.133
Totale passivo	2.206.333	1.782.337

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.770.073	1.734.042
5) altri ricavi e proventi		
altri	159	38.899
Totale altri ricavi e proventi	159	38.899
Totale valore della produzione	1.770.232	1.772.941
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	51.233	32.718
7) per servizi	952.827	894.087
8) per godimento di beni di terzi	68.051	68.612
9) per il personale		
a) salari e stipendi	474.259	465.210
b) oneri sociali	156.137	134.855
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	51.152	37.018
c) trattamento di fine rapporto	48.751	33.965
e) altri costi	2.401	3.053
Totale costi per il personale	681.548	637.083
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	35.017	65.536
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	35.017	65.536
Totale ammortamenti e svalutazioni	35.017	65.536
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(15)	30
14) oneri diversi di gestione	69.466	53.502
Totale costi della produzione	1.858.127	1.751.568
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(87.895)	21.373
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	128	273
Totale proventi diversi dai precedenti	128	273
Totale altri proventi finanziari	128	273
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	19.468	6.801
Totale interessi e altri oneri finanziari	19.468	6.801
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(19.340)	(6.528)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(107.235)	14.845
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.761	27.552
imposte differite e anticipate	(15.449)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(4.688)	27.552
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(102.547)	(12.707)

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	(102.547)	(12.707)
Imposte sul reddito	(4.688)	27.552
Interessi passivi/(attivi)	19.340	6.528
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(87.895)	21.373
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	48.751	33.965
Ammortamenti delle immobilizzazioni	35.017	65.536
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	768	2
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	84.536	99.503
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(3.359)	120.876
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(15)	30
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(109.267)	43.353
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	419.999	45.527
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.453	3.808
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	-	(723)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(292.001)	35.504
Totale variazioni del capitale circolante netto	22.169	127.499
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	18.810	248.375
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(19.340)	(6.528)
(Imposte sul reddito pagate)	4.688	(27.552)
(Utilizzo dei fondi)	(59.829)	(120.044)
Totale altre rettifiche	(74.481)	(154.124)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(55.671)	94.251
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.085)	(41.169)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.085)	(41.169)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	117.561	7.134
(Rimborso finanziamenti)	(66.001)	(63.146)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	51.560	(56.012)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(8.196)	(2.930)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	369	316
Danaro e valori in cassa	23.490	26.473
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	23.859	26.789
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	357	369
Danaro e valori in cassa	15.306	23.490
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	15.663	23.859

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La Vostra società svolge attività di gestione dell'omonima Casa di cura sita in Roma, Via dei Sestili n. 18.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Ai sensi del quarto comma dell'art. 2435 bis del C.C., il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione, non avendo la società superato per due esercizi consecutivi due dei limiti indicati al primo comma lett. a) di detto articolo.

A tale fine, ai sensi dei n° 3) e 4) dell'art. 2428 del C.C., si forniscono le seguenti informazioni:

- la società non ha e non ha avuto rapporti con imprese collegate, controllate, controllanti e/o loro collegate;
- la società non possiede e non ha posseduto direttamente o indirettamente azioni o quote di società controllanti;
- non sono stati sostenuti costi per attività di ricerca e sviluppo.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Principi di redazione

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2423-bis del C.C.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica. Per un approfondimento delle valutazioni effettuate in aderenza a detti principi, si rimanda al proseguo della presente Nota Integrativa - paragrafo "Continuità aziendale".

E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

La rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della della sostanza dell'operazione o del contratto. Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, così come si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla Direttiva 2013/34 UE secondo cui "*è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa*".

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle disposizioni introdotte dal D. Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.

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

Nell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto il ricorso alla deroga di cui all'art. 2423, quinto comma, del C.C.

Criteria di valutazione applicati

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge. Ai sensi del Principio Contabile 9 OIC, e come consentito da detto Principio, si precisa che la società ha adottato un approccio alla determinazione delle perdite durevoli di valore alla data di riferimento del bilancio basato sulla capacità di ammortamento

anzichè quello del confronto tra la stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione e il corrispondente valore netto contabile.

Le immobilizzazioni materiali sono quindi iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti. In particolare le aliquote ordinarie applicate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti è evidenziato nella presente Nota Integrativa e il costo della locazione concorre alla determinazione del risultato d'esercizio tramite l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza. Rimandiamo al commento della voce di bilancio per la determinazione degli effetti economico-finanziari che sarebbero risultanti dall'applicazione del metodo finanziario.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

I costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

Rimanenze

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato in base al principio contabile OIC 13.

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto. Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti.

Il costo delle rimanenze è stato determinato attraverso il metodo della media ponderata *LIFO* o *FIFO*.

Qualora il valore così ottenuto differisca in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio, la differenza viene indicata, distintamente per categoria di beni, nel commento della corrispondente voce di bilancio.

Crediti e debiti

Ai crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi e a quelli con scadenza superiore non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato di cui al Principio Contabile OIC 15 non essendo l'applicazione di tale criterio obbligatoria per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, sia perché la differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza è risultato di scarso rilievo. Conseguentemente, i crediti rilevati nel corso dell'esercizio e, eventualmente, i precedenti, il cui valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni ed incluso degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito, sono stati iscritti, ai sensi del primo comma, n. 8, dell'art. 2426 del C.C., secondo il valore di presumibile realizzazione.

I debiti rilevati in corso dell'esercizio sono iscritti in bilancio al valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. La durata dei debiti iscritti è inferiore a 12 mesi. Ai sensi del Principio Contabile OIC 19 i debiti non sono stati valutati con il criterio del costo ammortizzato non essendo l'applicazione di tale criterio obbligatoria per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, sia perché la differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza è risultato di scarso rilievo.

I crediti e debiti in valuta estera, se esistenti, sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Le disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse, se esistenti, vengono iscritte ai cambi di fine esercizio.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

I disaggi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Dividendi

I Dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui sono stati deliberati.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributarî" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributarî nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile OIC 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili in caso di distribuzione non risulti probabile.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 a seguito della citata riforma societaria.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing).

Altre informazioni

Informazioni ai sensi dell'art. 1, comma 125, legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, incarichi retribuiti, contributi o aiuti in denaro o natura, e comunque vantaggi economici di qualunque genere, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta:

- di aver emesso fatture nell'esercizio 2022 nei confronti del Comune di Roma per €. 350.060,20 e di aver riscosso nel medesimo esercizio l'importo di €. 248.520,90 relativo a fatture emesse nell'esercizio 2022 e precedenti;
- di aver emesso fatture nell'esercizio 2022 nei confronti della Regione Lazio - USL RM B per €. 881.773,12 (al netto delle note di credito di €. 16.139,32) e di aver riscosso nel medesimo esercizio l'importo di €. 898.619,02 relativo a fatture emesse nell'esercizio 2022 e precedenti;
- di aver emesso fatture nell'esercizio 2022 nei confronti del Comune di Campoli Appennino per €. 11.770,00 e di aver riscosso nel medesimo esercizio l'importo di €. 9.578,08 relativo a fatture emesse nell'esercizio 2022 e precedenti;
- di aver emesso fatture nell'esercizio 2022 nei confronti del Comune di Frascati per €. 1869,14, non incassate al 31.12.2022;
- di non aver emesso fatture né incassato importi nell'esercizio nei confronti del Comune di Fiuminata, vantando un credito di €. 48.606,63 al 31.12.2022, invariato rispetto all'esercizio precedente.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.157.034	2.157.034
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	966.078	966.078
Valore di bilancio	1.190.956	1.190.956
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	44.704	44.704
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	31.855	31.855
Ammortamento dell'esercizio	35.017	35.017
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	765	765
Altre variazioni	(8.764)	(8.764)
Totale variazioni	(31.697)	(31.697)
Valore di fine esercizio		
Costo	2.129.264	2.129.264
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	970.005	970.005
Valore di bilancio	1.159.259	1.159.259

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

	es. 2022	es. 2021
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
B.II.1 Terreni e fabbricati		
<i>Fabbricati</i>	1,5%	3%
B.II.2 Macchine e Impianti		
<i>Impianti</i>	10%	10%
B.II.3 Attrezzature industr.li e comm.li		
<i>Attrezzature sanitarie</i>	n.e	10%
B.II.4 Altri beni		
<i>Mobili e arredi</i>	6%	10%
<i>Macchine elettroniche ufficio</i>	20%	20%
n.e. = non effettuato, non esistente o completamente ammortizzato		

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito, l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad euro 516,46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.071.745	23.548	3.565	17.557	40.619	2.157.034
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	930.469	16.282	3.565	15.762	-	966.078
Valore di bilancio	1.141.276	7.266	-	1.795	40.619	1.190.956
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	40.619	661	-	3.424	-	44.704
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	10.733	3.565	17.557	-	31.855
Ammortamento dell'esercizio	31.685	2.097	-	1.235	-	35.017
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	765	-	765
Altre variazioni	-	10.733	3.565	17.557	(40.619)	(8.764)
Totale variazioni	8.934	(1.436)	-	1.424	(40.619)	(31.697)
Valore di fine esercizio						
Costo	2.112.364	13.476	-	3.424	-	2.129.264
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	962.154	7.646	-	205	-	970.005
Valore di bilancio	1.150.210	5.830	-	3.219	-	1.159.259

Operazioni di locazione finanziaria

Di seguito si riportano i dati richiesti, ai sensi del primo comma, n. 22), dell'art. 2427 del C.C., in relazione al contratto di leasing n. 12013960001 stipulato il 5.2.2018 con la Banca Ifis S.p.A. avente per oggetto autovettura Audi A4 Avant:

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	100.160
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	25.040
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	21.404
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	1.582

Nell'importo del "Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio" è compreso il valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto, pari a €. 4.983.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	260	15	275
Totale rimanenze	260	15	275

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti con specifica indicazione della natura e specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

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	390.840	109.267	500.107	500.107
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.617	396.178	399.795	399.795
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	15.449	15.449	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	163.786	(53.567)	110.219	110.219
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	558.243	467.327	1.025.570	1.010.121

Si evidenzia che nell'importo dei crediti tributari è compreso, per l'importo di €. 365.568, il credito d'imposta maturato per i lavori di ristrutturazione dell'immobile sociale adibito a clinica medica effettuati nell'esercizio, ceduto al fornitore nell'esercizio corrente ad estinzione del relativo debito.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Crediti con obbligo di retrocessione a termine

In bilancio non risultano iscritti crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	369	(12)	357
Denaro e altri valori in cassa	23.490	(8.184)	15.306
Totale disponibilità liquide	23.859	(8.196)	15.663

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	9.019	(3.453)	5.566
Totale ratei e risconti attivi	9.019	(3.453)	5.566

I risconti attivi sono costituiti da maxicanone leasing per €. 3.633 e per €. 1.933 da assicurazioni.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

Di seguito vengono espone le voci che compongono il Patrimonio netto, indicando la possibilità di utilizzazione e distribuibilità ed il loro avvenuto utilizzo negli esercizi precedenti ed il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni				
Capitale	357.120	-	-	-		357.120
Riserva legale	51.822	-	-	-		51.822
Altre riserve						
Riserva straordinaria	303.297	(12.707)	-	-		290.590
Varie altre riserve	-	-	3			3
Totale altre riserve	303.297	(12.707)	3			290.593
Utile (perdita) dell'esercizio	(12.707)	12.707	-		(102.547)	(102.547)
Totale patrimonio netto	699.532	-	3		(102.547)	596.988

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	
Capitale	357.120	Capitale	B	357.120		-
Riserva legale	51.822	Riserva di utili	A, B	51.822		-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	290.590	Riserva di utili	A, B, C	290.590		15.898
Varie altre riserve	3			-		-
Totale altre riserve	290.593			290.590		15.898
Totale	699.535			699.532		15.898
Quota non distribuibile				459.667		
Residua quota distribuibile				239.865		

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	340.672

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	48.751
Utilizzo nell'esercizio	59.829
Totale variazioni	(11.078)
Valore di fine esercizio	329.594

Debiti

Debiti

I debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

La voce debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie. Non viene fornita la specifica ripartizione secondo le aree geografiche in quanto ritenuta non significativa. Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	40.000	-	40.000	40.000	-
Debiti verso banche	408.175	51.560	459.735	281.407	178.328
Acconti	-	295	295	295	-
Debiti verso fornitori	165.541	419.999	585.540	585.540	-
Debiti tributari	50.728	47.942	98.670	98.670	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.093	(522)	23.571	23.571	-
Altri debiti	53.596	18.344	71.940	71.940	-
Totale debiti	742.133	537.618	1.279.751	1.101.423	178.328

Si evidenzia che nell'importo dei debiti vs. fornitori è compreso il residuo importo di €. 365.568 per i lavori di ristrutturazione dell'immobile sociale adibito a clinica medica effettuati nell'esercizio, per il quale è maturato un credito d'imposta di pari importo, ceduto al fornitore nell'esercizio corrente ad estinzione del relativo debito.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti con garanzia reale su beni sociali ammontanti a €. 244.329 sono costituiti dalla residua quota del mutuo ipotecario contratto con la Banca di Credito Coop.vo di Roma s.c.a.r.l. Detti debiti hanno tutti esigibilità residua entro cinque anni.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	244.329	244.329	1.035.422	1.279.751

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	40.000	40.000
Debiti verso banche	244.329	244.329	215.406	459.735
Acconti	-	-	295	295
Debiti verso fornitori	-	-	585.540	585.540
Debiti tributari	-	-	98.670	98.670
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	23.571	23.571
Altri debiti	-	-	71.940	71.940
Totale debiti	244.329	244.329	1.035.422	1.279.751

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Debiti con obbligo di retrocessione a termine

In bilancio non risultano iscritti debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Scadenza	Quota in scadenza	Quota con clausola di postergazione in scadenza
31/12/2023	40.000	-
Totale	40.000	0

I finanziamenti effettuati dai soci sono infruttiferi ed effettuati senza clausola di postergazione.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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

Ripartizione dei ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Degenza - quota Regione	881.773
Degenza - quota pazienti	525.832
Degenza - quota Comuni	361.911
Altri ricavi	557
Totale	1.770.073

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Centro Italia (Roma)	1.770.073
Totale	1.770.073

Costi della produzione

Ai fini della chiarezza del bilancio, si fornisce, in quanto ritenuta significativa la descrizione dei costi ed oneri di cui alle seguenti voci del Conto Economico:

B.7 Costi della produzione - per servizi

Prestazioni professionali sanitarie	€.	223.409
Assistenza infermieristica	€.	183.170
Emolumento Amministratore Unico	€.	148.360
Somministrazione pasti	€.	118.791
Utenze	€.	63.028
Pulizie	€.	56.880
Riparazioni e manutenzioni	€.	53.745
Prestazioni professionali non sanitarie	€.	32.815
Emolumento collegio sindacale	€.	15.437
Smaltimento rifiuti	€.	14.728
Assicurazioni	€.	10.149
Rappresentanza	€.	7.913
Spese bancarie	€.	4.624
Manutenzione automezzi	€.	4.491
Varie indeducibili	€.	2.845
Spese bancarie cessione crediti	€.	2.832
Corsi di formazione	€.	2.266
Servizi commerciali	€.	1.614

Assicurazioni automezzi	€.	1.404
Disinfestazione e derattizzazione	€.	994
Adempimenti sicurezza lavoro	€.	791
Certificati e formalità societarie	€.	600
Bollati e postali	€.	581
Pedaggi autostradali	€.	386
Consulenza informatica	€.	293
Varie deducibili	€.	254
Ricerca personale	€.	198
Analisi cliniche	€.	182
Posta certificata	€.	46
Arrotondamento euro	€.	1
	€.	<u>952.827</u>
B.14 Costi della produzione - oneri diversi di gestione		
I.M.U.	€.	31.303
Contributi prev.li L. 335/95	€.	16.803
Multe e Sanzioni	€.	12.957
Bolli auto	€.	4.136
Sopravvenienze passive	€.	3.257
Tributi comunali e regionali	€.	594
Tassa vidimazione libri sociali	€.	310
Occupazione suolo pubblico	€.	106
		<u>69.466</u>

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Di seguito si fornisce la ripartizione degli interessi passivi e oneri finanziari per tipologia di debito, sostenuti nell'esercizio:

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	16.039
Altri	3.429
Totale	19.468

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

In bilancio sono state contabilizzate **imposte anticipate**, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso, mentre non sono state contabilizzate **imposte differite** ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi.

La loro contabilizzazione deriva dall'esistenza di **differenze temporanee** tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito in base alla normativa fiscale.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	64.370

	IRES
Differenze temporanee nette	(64.370)
B) Effetti fiscali	
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(15.449)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(15.449)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Perdita fiscale esercizio 2022	64.370	64.370	24,00%	15.449

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali			
dell'esercizio	64.370		
Totale perdite fiscali	64.370		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	64.370	24,00%	15.449

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Titoli emessi dalla società

La società nell'esercizio non ha emesso titoli di alcun genere.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società nell'esercizio non ha emesso strumenti finanziari di alcun genere.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Gli impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale sono i seguenti:

- rate a scadere del leasing 12013960001 stipulato il 5.2.2018 con la Banca Ifis S.p.A. avente per oggetto autovettura Audi A4 Avant per l'importo di €. 19.398.
- garanzie reali per €. 2.000.000 costituite dall'ipoteca iscritta dalla Banca di Credito Coop.vo di Roma s.c.a.r.l. a fronte del mutuo ipotecario gravante sull'immobile di proprietà della società sito in Roma - Via dei Sestili n. 18 adibito a Casa di Cura. L'importo del debito residuo al 31.12.2022 ammonta a €. 244.329.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sussistono patrimoni e/o finanziamenti destinati a uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le uniche operazioni con parte correlate sono rappresentate dalle retribuzioni corrisposte a dirigenti con responsabilità strategiche, peraltro concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico della società.

Si evidenzia che valutazione prospettica della capacità della società di continuare a costituire un complesso economico destinato alla produzione di reddito in relazione all'andamento dell'attività e al Patrimonio Netto della società conferma l'esistenza dei presupposti atti a garantire la continuità aziendale. Per tale motivo la società non ha fatto ricorso nella valutazione del principio della continuità aziendale alla deroga consentita dall'art. 7 del D.L. 34/2020.

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

Nell'esercizio la società non ha posseduto nè risultano iscritti in bilancio strumenti finanziari derivati e/o immobilizzazioni finanziarie.

Azioni proprie e di società controllanti

Nell'esercizio la società non ha posseduto azioni proprie e/o di società controllanti.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di provvedere alla copertura della perdita dell'esercizio mediante utilizzo della Riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Note Finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

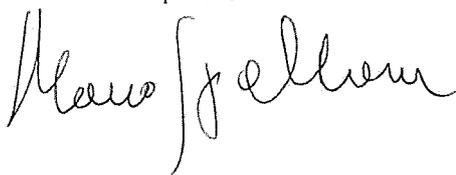
L'Amministratore Unico

.

.

.

Dott. Mauro Spallone



Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Flavio Ierardi, in qualità di professionista incaricato, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Castrovillari (CS) al n. 149/A, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.