

# CENTRO MEDICO PRIVATO LAZZARO SPALLANZANI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA FRATELLI CERVI N. 75/B REGGIO NELL'EMILIA RE
Codice Fiscale	01969190352
Numero Rea	RE 239485
P.I.	01969190352
Capitale Sociale Euro	125.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	862209
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	LIFENET S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	INVIN S.R.L.
Paese della capogruppo	ITALIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	471	2.942
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	49.405	57.104
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.672.733	2.845.767
5) avviamento	-	4.000
7) altre	354.183	355.041
Totale immobilizzazioni immateriali	3.076.792	3.264.854
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	353.424	353.424
2) impianti e macchinario	227.514	196.385
3) attrezzature industriali e commerciali	970.275	1.044.433
4) altri beni	260.918	262.986
Totale immobilizzazioni materiali	1.812.131	1.857.228
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	507.096
Totale crediti verso controllanti	-	507.096
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.383	2.383
Totale crediti verso altri	2.383	2.383
Totale crediti	2.383	509.479
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.383	509.479
Totale immobilizzazioni (B)	4.891.306	5.631.561
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	694.033	738.130
Totale rimanenze	694.033	738.130
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.326.431	5.883.688
esigibili oltre l'esercizio successivo	223.763	352.545
Totale crediti verso clienti	6.550.194	6.236.233
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	98.288	-
Totale crediti verso controllanti	98.288	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	150.738	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	150.738	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	96.690	58.449
esigibili oltre l'esercizio successivo	50.527	94.327
Totale crediti tributari	147.217	152.776
5-ter) imposte anticipate	205.308	159.820

5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.030	13.647
Totale crediti verso altri	21.030	13.647
Totale crediti	7.172.775	6.562.476
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	365.492	1.297.311
2) assegni	-	552
3) danaro e valori in cassa	1.093	1.018
Totale disponibilità liquide	366.585	1.298.881
Totale attivo circolante (C)	8.233.393	8.599.487
D) Ratei e risconti	638.428	696.237
Totale attivo	13.763.127	14.927.285
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	125.000	125.000
III - Riserve di rivalutazione	2.890.600	2.890.600
IV - Riserva legale	25.000	25.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.209.270	3.137.943
Versamenti in conto capitale	47.879	47.879
Totale altre riserve	3.257.149	3.185.822
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(319.574)	71.327
Totale patrimonio netto	5.978.175	6.297.749
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	87.864	56.797
Totale fondi per rischi ed oneri	87.864	56.797
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.186.725	960.470
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.301.515	1.410.817
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.048.010	3.119.166
Totale debiti verso banche	3.349.525	4.529.983
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.025	36
Totale acconti	13.025	36
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.013.970	1.900.441
Totale debiti verso fornitori	2.013.970	1.900.441
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.428	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.428	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	344.120	340.962
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	29.800
Totale debiti tributari	344.120	370.762
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	175.312	184.136
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	175.312	184.136
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	490.171	497.824
Totale altri debiti	490.171	497.824

---

Totale debiti	6.391.551	7.483.182
E) Ratei e risconti	118.812	129.087
Totale passivo	13.763.127	14.927.285

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.712.933	15.238.566
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	16.500	-
altri	253.571	232.661
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>270.071</b>	<b>232.661</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>15.983.004</b>	<b>15.471.227</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.300.109	2.453.847
7) per servizi	6.056.132	5.088.850
8) per godimento di beni di terzi	850.983	842.900
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.791.751	3.842.896
b) oneri sociali	1.041.232	1.020.153
c) trattamento di fine rapporto	374.724	314.059
e) altri costi	508	22.600
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>5.208.215</b>	<b>5.199.708</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	268.849	281.178
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	315.426	283.058
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	71.945	30.228
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>656.220</b>	<b>594.464</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	44.098	(58.427)
12) accantonamenti per rischi	62.673	50.152
14) oneri diversi di gestione	894.774	912.065
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>16.073.204</b>	<b>15.083.559</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(90.200)</b>	<b>387.668</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.913	5.177
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>2.913</b>	<b>5.177</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>2.913</b>	<b>5.177</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	346.915	306.619
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>346.915</b>	<b>306.619</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(344.002)</b>	<b>(301.442)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(434.202)</b>	<b>86.226</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	29.148	43.962
imposte differite e anticipate	(45.488)	(29.063)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	98.288	-
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>(114.628)</b>	<b>14.899</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(319.574)</b>	<b>71.327</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(319.574)	71.327
Imposte sul reddito	(114.628)	14.899
Interessi passivi/(attivi)	344.002	301.442
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(13.300)	(14.618)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(103.500)	373.050
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	288.928	364.211
Ammortamenti delle immobilizzazioni	584.275	564.236
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(24.448)	(22.546)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	848.755	905.901
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	745.255	1.278.951
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	44.097	(58.427)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(464.699)	(1.436.440)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	118.957	364.533
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	60.721	100.037
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(14.152)	19.684
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(8.287)	228.122
Totale variazioni del capitale circolante netto	(263.363)	(782.491)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	481.892	496.460
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(343.037)	(301.442)
(Imposte sul reddito pagate)	(28.366)	(63.563)
(Utilizzo dei fondi)	(31.606)	(161.206)
Totale altre rettifiche	(403.009)	(526.211)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	78.883	(29.751)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(392.884)	(499.733)
Disinvestimenti	135.855	16.000
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(80.788)	(390.365)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(7.096)
Disinvestimenti	507.096	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	169.279	(881.194)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(5.436)	(227.379)
Accensione finanziamenti	229.633	200.000
(Rimborso finanziamenti)	(1.404.655)	(864.704)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.180.458)	(892.083)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(932.296)	(1.803.028)

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.297.311	3.100.995
Assegni	552	202
Danaro e valori in cassa	1.018	712
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.298.881	3.101.909
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	365.492	1.297.311
Assegni	-	552
Danaro e valori in cassa	1.093	1.018
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	366.585	1.298.881

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

La Società ha utilizzato le previsioni normative disposte dall'art. 2478-bis c.c., nonché le previsioni statutarie vigenti per differire il termine di approvazione del bilancio 2022 nei 180 giorni rispetto alla chiusura dell'esercizio. Le motivazioni sottostanti sono da ritrovare nell'attacco informatico subito dalla Società e dalle altre società del Gruppo Lifenet, di natura straordinaria ed imprevedibile, il quale ha forzatamente rallentato le procedure interne di raccolta dei dati di bilancio.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia una perdita d'esercizio di Euro 319.574, dopo aver accantonato imposte d'esercizio per euro 29.148, imposte anticipate di competenza per euro 54.792, rilasciato imposte anticipate di esercizi precedenti per euro 9.304 e contabilizzato un provento da consolidato fiscale per euro 98.288.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

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

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

### **Criteri di formazione**

#### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.



Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per i cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori. Nel corso dell'esercizio 2022 non sono stati effettuati acquisti per i quali fosse previsto un pagamento differito per cui la disciplina del costo ammortizzato non è stata applicata.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	5 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni
Marchi	10 anni
Marchio REVITA	18 anni
Avviamento	10 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	3 anni
Manutenzioni su beni di terzi	Durata residua contratto

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni immateriali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Nel successivo prospetto si dettaglia, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni immateriali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone il relativo ammontare.

In particolare, la Società si è avvalsa della facoltà prevista dal DL 104/2020 di rivalutare un bene immateriale (Marchio) presente nella categoria "Concessioni, licenze marchi e diritti simili" e dotato di valore intrinseco al 31/12/2020.

Per tale rivalutazione è stato scelto il metodo contabile dell'incremento del solo costo storico.

Descrizione	Importo
<b>concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>	
Marchio REVITA	-
Decreto legge n.104/2020	2.980.000

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

#### *Costi di impianto e di ampliamento*

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Gli stessi si riferiscono alle spese sostenute per il progetto di ampliamento e sviluppo del reparto odontotecnico e ambulatoriale, oltre alle spese notarili per modifica dello statuto sociale sostenute nel corso dell'esercizio 2020.

Si ricorda che, fino a quando la voce in esame non sarà completamente ammortizzata, potrà darsi luogo a distribuzione di dividendi solo se residuano riserve disponibili a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Tale voce al 31/12/2022 ha un residuo di euro 471.

#### *Marchio REVITA*

Il marchio, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

A seguito del continuo consolidamento del marchio ReVita e alla luce di quanto previsto al paragrafo 16 del documento interpretativo OIC 7, il piano di ammortamento è stato rideterminati in anni 18 in quanto corrispondente alla vita utile residua.

#### *Avviamento*

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

L'Avviamento è stato acquistato a titolo oneroso nell'acquisto di una azienda ed è ammortizzato per un periodo di 10 anni che rappresenta la prevista vita utile.

#### *Altre Immobilizzazioni Immateriali*

Tale voce è composta prevalentemente da manutenzioni straordinarie su immobili di terzi dove viene svolta l'attività, oltre che, in via residuale, da costi per il progetto grafico e a spese di certificazione di qualità.

**Altre Immobilizzazioni Immateriali in corso**

Le immobilizzazioni in corso si riferiscono a costi sostenuti per immobilizzazioni immateriali non ancora ultimate.

**Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

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

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per i cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori. Nel corso dell'esercizio 2022 non sono stati effettuati acquisti per i quali fosse previsto un pagamento differito per cui la disciplina del costo ammortizzato non è stata applicata.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Impianti	15%
Impianto telefonico	20%
Attrezzatura generica	25%
Attrezzature specifiche	12,5%
Mobili e arredi	12%
Macchine elettroniche ufficio	20%
Beni inferiori a 516,46€	100%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### *Crediti*

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 comma 2 del codice civile.

I crediti finanziari iscritti si riferiscono a depositi cauzionali versati a terzi per euro 2.383.

## **Operazioni di locazione finanziaria**

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

## **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

## *Materie prime, sussidiarie e di consumo*

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

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

Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione calcolato con il metodo del costo medio ponderato e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

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

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

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti pari ad euro 96.237.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

## **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti non sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., in quanto nessuno dei debiti iscritti a bilancio aveva una durata superiore a un anno e, pertanto, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 268.849, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 3.076.792.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	142.355	439.445	3.081.072	40.000	581.388	4.284.260
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	139.413	382.341	235.305	36.000	226.347	1.019.406
Valore di bilancio	2.942	57.104	2.845.767	4.000	355.041	3.264.854
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	-	39.778	-	-	41.010	80.788
Ammortamento dell'esercizio	2.471	47.477	173.033	4.000	41.868	268.849
<b>Totale variazioni</b>	<b>(2.471)</b>	<b>(7.699)</b>	<b>(173.033)</b>	<b>(4.000)</b>	<b>(858)</b>	<b>(188.061)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	142.355	479.223	3.081.072	40.000	622.398	4.365.048
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	141.884	429.818	408.338	40.000	268.216	1.288.256
Valore di bilancio	471	49.405	2.672.733	-	354.183	3.076.792

#### Dettaglio composizione costi pluriennali

##### Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Costi di impianto e di ampliamento	142.355	142.355	-	-
	F.do amm.to costi di impianto e ampliament.	141.884-	139.413-	2.471-	2
	<b>Totale</b>	<b>471</b>	<b>2.942</b>	<b>2.471-</b>	

#### Immobilizzazioni materiali

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 315.426, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 1.812.131.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	353.424	429.509	3.153.833	664.211	4.600.977
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	233.124	2.109.400	401.225	2.743.749
<b>Valore di bilancio</b>	353.424	196.385	1.044.433	262.986	1.857.228
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	103.961	230.840	58.082	392.883
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	122.556	-	122.556
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	72.833	182.443	60.150	315.426
<b>Totale variazioni</b>	-	31.128	(74.159)	(2.068)	(45.099)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	353.424	533.470	3.262.117	722.293	4.871.304
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	305.957	2.291.843	461.375	3.059.175
<b>Valore di bilancio</b>	353.424	227.514	970.275	260.918	1.812.131

## Operazioni di locazione finanziaria

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

La società alla data di chiusura dell'esercizio ha in corso diciassette contratti di leasing finanziario per l'acquisto di attrezzature mediche e macchine elettroniche da ufficio e per un immobile strumentale. Durante l'esercizio 2022 la società ha usufruito delle moratorie concesse a causa Covid-19.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	2.475.741
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	153.434
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	1.536.138
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	23.774

## Immobilizzazioni finanziarie

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso imprese controllanti</b>	507.096	(507.096)	-	-
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	2.383	-	2.383	2.383
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	509.479	(507.096)	2.383	2.383

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Per quanto riguarda la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie si specifica che sono tutti riferiti al territorio dello Stato.

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

## Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	738.130	(44.097)	694.033
<b>Totale rimanenze</b>	738.130	(44.097)	694.033

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	6.236.233	313.961	6.550.194	6.326.431	223.763
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	-	98.288	98.288	98.288	-
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	-	150.738	150.738	150.738	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	152.776	(5.559)	147.217	96.690	50.527
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	159.820	45.488	205.308		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	13.647	7.383	21.030	21.030	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	6.562.476	610.299	7.172.775	6.693.177	274.290

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

Per quanto riguarda la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante si specifica che sono tutti riferiti al territorio dello Stato.

## Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	1.297.311	(931.819)	365.492
<b>Assegni</b>	552	(552)	-



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	1.018	75	1.093
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.298.881</b>	<b>(932.296)</b>	<b>366.585</b>

## Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	2.912	2.912
Risconti attivi	696.237	(60.721)	635.516
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>696.237</b>	<b>(57.809)</b>	<b>638.428</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti attivi canoni leasing	574.535
	Risconti attivi software	22.237
	Risconti attivi assicurazioni	2.315
	Risconti attivi manutenzioni su beni di terzi	1.612
	Risconti attivi spese e interessi mutui	21.789
	Risconti attivi formazione	492
	Risconti attivi spese varie	15.448
	<b>Totale</b>	<b>638.428</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	125.000	-		125.000
Riserve di rivalutazione	2.890.600	-		2.890.600
Riserva legale	25.000	-		25.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	3.137.943	71.327		3.209.270
Versamenti in conto capitale	47.879	-		47.879
Totale altre riserve	3.185.822	-		3.257.149
Utile (perdita) dell'esercizio	71.327	(71.327)	(319.574)	(319.574)
Totale patrimonio netto	6.297.749	-	(319.574)	5.978.175

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	125.000	Capitale		-
Riserve di rivalutazione	2.890.600	Capitale	A;B;C	2.890.600
Riserva legale	25.000	Utili	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	3.209.270	Utili	A;B;C	3.209.270
Versamenti in conto capitale	47.879	Capitale	A;B;C	47.879
Totale altre riserve	3.257.149			-
Totale	6.297.749			6.147.749
Quota non distribuibile				320.045
Residua quota distribuibile				5.827.704

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

La quota non distribuibile si riferisce al valore residuo dei costi di impianto e ampliamento secondo quanto disposto dall'art. 2426 n. 5 del Codice Civile nonché la perdita maturata nel corso dell'esercizio 2022.

Per quanto riguarda la riserva di rivalutazione ex DL 104/2020 si tratta di riserva in sospensione di imposta. La società non ha proceduto all'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione. Detta riserva in caso di distribuzione concorre a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

## Fondi per rischi e oneri

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	56.797	56.797
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	62.673	62.673
Utilizzo nell'esercizio	31.606	31.606
<b>Totale variazioni</b>	31.067	31.067
Valore di fine esercizio	87.864	87.864

### Altri fondi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Altri fondi per rischi professionali	18.486
	Altri fondi per sinistri	69.378
	<b>Totale</b>	<b>87.864</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	960.470
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	312.186
Utilizzo nell'esercizio	85.931
<b>Totale variazioni</b>	226.255
Valore di fine esercizio	1.186.725

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	4.529.983	(1.180.458)	3.349.525	1.301.515	2.048.010
Acconti	36	12.989	13.025	13.025	-
Debiti verso fornitori	1.900.441	113.529	2.013.970	2.013.970	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	5.428	5.428	5.428	-
Debiti tributari	370.762	(26.642)	344.120	344.120	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	184.136	(8.824)	175.312	175.312	-
Altri debiti	497.824	(7.653)	490.171	490.171	-
<b>Totale debiti</b>	<b>7.483.182</b>	<b>(1.091.631)</b>	<b>6.391.551</b>	<b>4.343.541</b>	<b>2.048.010</b>

#### Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Totale
4)	1.301.515	2.048.010	3.349.525

#### Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Fondo tesoreria INPS	16.416
	Debiti v/amministratori	7.259
	Sindacati c/ritenute	252
	Debiti v/emittenti carte di credito	36.785
	Debiti per caparre confirmatorie	2.300
	Debiti diversi verso terzi	26.286
	Personale c/retribuzioni	257.375
	Dipendenti c/retribuzioni differite	143.498
	<b>Totale</b>	<b>490.171</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	ITALIA	UE	Totale
Debiti verso banche	3.349.525	-	3.349.525
Acconti	13.025	-	13.025
Debiti verso fornitori	1.994.173	19.797	2.013.970
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.428	-	5.428
Debiti tributari	344.120	-	344.120
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	175.312	-	175.312
Altri debiti	490.171	-	490.171
<b>Debiti</b>	<b>6.371.754</b>	<b>19.797</b>	<b>6.391.551</b>

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

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

## **Ratei e risconti passivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	8.025	(4.147)	3.878
<b>Risconti passivi</b>	121.062	(6.128)	114.934
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	129.087	(10.275)	118.812

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi interessi bancari	3.877
	Risconti passivi credito beni strumentali	114.935
	<b>Totale</b>	<b>118.812</b>

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviiati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Visite specialistiche	977.281
Interventi chirurgici	1.658.496
REVITA - Prestazioni sanitarie	11.947.003
Esami clinici	389.955
Prestazioni verso sistema sanitario locale	1.000.019
Storni e abbuoni	(259.821)
<b>Totale</b>	<b>15.712.933</b>

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

Per quanto riguarda la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche tutte le presentazioni sono state effettuate in Italia.

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando

la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

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

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	315.246
Altri	31.669
<b>Totale</b>	<b>346.915</b>

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

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### **Imposte differite e anticipate**

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

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

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

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%
IRAP	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	(816.351)	(244.000)
Differenze temporanee nette	816.351	244.000
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(154.587)	(5.233)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(41.205)	(4.283)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(195.792)	(9.516)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Eccedenza ACE da es.precedenti(per imputaz. autom.storno imp.anticip.)	94.774	-	94.774	24,00%	-	-	-
Perdite da es.precedente (per imputaz. autom. storno imp. antic.)	330.632	-	330.632	24,00%	-	-	-
Quota ammortamento beni immateriali indeducibili per imposte anticipate	134.178	109.822	244.000	24,00%	26.357	3,90%	4.283
Accantonamento rischi su crediti e svalutazioni dirette	28.284	30.798	59.082	24,00%	7.392	-	-
Accantonamenti per rischi (imposte anticipate IRES)	56.797	31.067	87.864	24,00%	7.456	-	-

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>			
di esercizi precedenti	330.632		
Totale perdite fiscali	330.632		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	330.632	24,00%	79.352

Dall'esercizio 2022 la Società è in consolidato fiscale pertanto le perdite maturate dal 2022 sono trasferite alla fiscal unit consolidata.



## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

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

### **Dati sull'occupazione**

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

	Numero medio
Impiegati	104
Operai	1
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>105</b>

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	213.000	21.840

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

Si precisa che per quanto riguarda la Società di Revisione, è stata nominata Deloitte S.p.A. in data 22/03/2023 dall'assemblea dei soci per il triennio 2022-2025.

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

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

Si specifica tuttavia che da luglio 2019 il capitale sociale è suddiviso in due tipologie di quote, quote di tipo "A" a cui competono tutti i diritti e le facoltà spettanti a un socio ai sensi di legge e/o statuto, e quote di tipo "B" con diritti di voto e diritti patrimoniali sospesi fino al 31 dicembre 2024.

### **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del Codice Civile

	Importo
Impegni	1.536.138

Si specifica che tutti gli impegni sono riferiti al valore attualizzato dei canoni di leasing non ancora scaduti con riferimento alla data del 31/12/2022.

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

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva e si rimanda il dettaglio a quanto contenuto nella relazione sulla gestione.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

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

Si segnala che la società ha subito un attacco hacker nei primi mesi del 2023 che ha reso inutilizzabili alcune informazioni contenute nel sistema per un periodo di tempo che ha rallentato la società nell'espletamento delle operazioni amministrative.

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

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile si segnala che la società da luglio 2019 è indirettamente controllata da Invin S.r.l. mentre la società direttamente controllante è Lifenet S.r.l.

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	Invin S.r.l.
Città (se in Italia) o stato estero	Milano
Codice fiscale (per imprese italiane)	10125190966
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Milano, Via Montenapoleone n. 10

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società LIFENET S.R.L.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento, ossia alla data 31/12/2021.

## 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	61.345.314	48.796.717
C) Attivo circolante	2.378.524	1.480.985
D) Ratei e risconti attivi	-	2.959
<b>Totale attivo</b>	<b>63.723.838</b>	<b>50.280.661</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	25.000	25.000
Riserve	39.213.862	39.275.311
Utile (perdita) dell'esercizio	(470.555)	(61.445)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>38.768.307</b>	<b>39.238.866</b>
B) Fondi per rischi e oneri	400.137	400.137
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	41.660	27.106
D) Debiti	24.513.723	10.614.552
E) Ratei e risconti passivi	11	-
<b>Totale passivo</b>	<b>63.723.838</b>	<b>50.280.661</b>

## 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	766.363	1.611.469
B) Costi della produzione	1.352.490	1.650.399
C) Proventi e oneri finanziari	(12.639)	(14.871)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(128.211)	7.644
Utile (perdita) dell'esercizio	(470.555)	(61.445)

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, 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, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, 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-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver ricevuto un contributo in conto esercizio pari ad euro 16.500 relativo al Fondo Impresa per formazione dipendenti oltre a quanto già riportato nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato di cui all'art. 52 della L. 24 dicembre 2012, n. 234, e al quale si rimanda per i dati pubblicati nella sezione "trasparenza" del Registro stesso.

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di coprire la perdita d'esercizio pari ad euro 319.574,16 attraverso l'utilizzo della Riserva Straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta di copertura del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Reggio Emilia (RE), 31/05/2023

*Il Presidente del Consiglio di Amministrazione*

*Dott. Nicola Bedin*

---