

## SEDES SAPIENTIAE S.R.L.

Società soggetta a direzione e coordinamento di MONTFORT s.r.l.  
Società unipersonale  
Sede in VIA GIORGIO BIDONE 31 -10125 TORINO (TO)  
Capitale sociale Euro 1.241.200,00 I.V.

### Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022

Signori Soci,

la presente relazione ha lo scopo di fornire un quadro completo della gestione aziendale, dell'ambiente di riferimento in cui viene esercitata l'attività e dei principali rischi ed incertezze cui la società è sottoposta. Il Bilancio chiuso al 31/12/2022, sottoposto al Vostro esame ed approvazione, formato da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa è stato redatto con l'osservanza delle disposizioni di legge in materia. L'esercizio chiuso al 31/12/2022 riporta una perdita finale considerevole, pari ad Euro (932.091).

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della sanità privata piemontese. Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività attualmente viene svolta nella sede di Torino, via Giorgio Bidone 31 e 32 e non vi sono sedi secondarie. Sotto il profilo giuridico la società è soggetta a direzione e coordinamento di *Montfort s.r.l.* che ne è l'unico socio.

#### Andamento della gestione

Il 2022 si inserisce nello scenario economico-politico post-pandemico come un momento di rilancio e di riequilibrio generale. Le imprese sopravvissute alla crisi del 2020, dopo la ripresa del 2021, in cui il pil italiano aveva chiuso addirittura con un + 6,6%, hanno affrontato il 2022 con maggior coraggio e prospettive.

Le premesse inducevano ottimismo e di conseguenza gli investimenti sono ripresi così come i consumi. Questo momento di slancio, spinto dall'onda positiva del secondo semestre dell'anno precedente, è stato però presto interrotto da un altro elemento esogeno: lo *shock dei costi energetici* collegato alla riduzione dell'offerta di gas combustibile a sua volta connesso alla guerra fra Russia ed Ucraina.

Il costo dell'energia, a partire dal mese di aprile è almeno triplicato. Ciò ha determinato una importante spinta sull'aumento dei prezzi e quindi sulla crescita del tasso di inflazione che di riflesso ha indotto le maggiori autorità economiche-finanziarie ad un lento ma costante incremento dei tassi di interesse con impatti via via crescenti sul peso dell'indebitamento bancario degli stati, delle regioni e delle singole imprese.

In questo scenario si è mosso il mondo sanitario italiano, piemontese e torinese. Soprattutto per quanto riguarda la sanità pubblica, quanto sopra descritto avveniva in un momento in cui le ferite del Covid19 erano ancora scoperte. La pandemia ha lasciato in eredità importanti problematiche quali lunghe liste di attesa per l'accesso alle prestazioni sanitarie.

Tali premesse sono importanti per comprendere l'evoluzione dell'esercizio 2022 di Sedes Sapientiae.

Il fatturato infatti riflette esattamente i fenomeni economico-sociali dell'ambiente esterno sopra descritto: dopo i primi mesi in crescita abbiamo assistito ad una sua contrazione già tra marzo ed aprile, contrazione che ha continuato sino a settembre quando il numero di prestazioni ha ricominciato a crescere a ritmi

importanti e di cui maggiori riflessi li stiamo constatando in questi primi mesi del 2023 dove si rilevano incrementi dell'attività ordinaria di quasi il 30%.

Nel mese di giugno, abbiamo vinto un bando e siglato un accordo di collaborazione con la Città della Salute e della Scienza di Torino per contribuire all'abbattimento delle liste di attesa di prestazioni chirurgiche ortopediche.

Quest'attività "straordinaria" ha comportato importanti sforzi organizzativi: il terzo piano è stato completamente dedicato a supporto di essa garantendo la degenza dei "nuovi pazienti SSN" senza commistione alcuna con i degenti privati; l'attività di sala operatoria è stata riorganizzata per assicurare gli spazi richiesti dall'accordo per le nuove equipages; la gestione delle altre sale è stata ottimizzata in modo da sostenere la domanda di attività chirurgica ordinaria mantenendola pressoché inalterata nei flussi; sono stati effettuati nuovi investimenti in strumenti e apparecchiature chirurgiche e tutti i servizi accessori sono stati dimensionati e riorganizzati in ragione del maggiore numero di prestazioni.

A partire da febbraio è stato dato inizio alla realizzazione di un nuovo reparto da dedicare all'attività di procreazione medica assistita (PMA). A tal fine sono stati utilizzati parte degli spazi ambulatoriali del primo piano seminterrato. L'attività ambulatoriale è stata concentrata negli studi del piano superiore senza dover rinunciare alla collaborazione di alcun medico. Compresa nel nuovo reparto una sala operatoria chirurgica ambulatoriale a supporto dell'attività di quest'ultima.

Il reparto è stato completato in tempi brevissimi e autorizzato dagli enti preposti nel mese di dicembre e dal quel momento è diventato operativo; l'attività viene svolta in collaborazione con *Eugin*, società leader del settore che ha apportato il proprio *know-how* a supporto di Sedes.

A livello strutturale è stato dato inizio ai lavori di realizzazione della nuova scala di sicurezza antincendio esterna, permettendoci così di completare il percorso di adeguamento alla normativa antincendio e di realizzare due nuove "colonne ascensore".

Nel contempo abbiamo provveduto a coibentare interamente la facciata interna della struttura, con prevedibile riduzione dei consumi energetici di circa il 20%.

A livello informatico si è investito per la realizzazione di un nuovo software di gestione a supporto dell'attività del laboratorio di istopatologia, per l'implementazione di un nuovo e più rapido sistema di rilevazione dei materiali sanitari e farmaci utilizzati durante il ricovero, in modo di avere in tempo reale l'esatto consumo del paziente al piano ed in sala, e per l'implementazione di un nuovo, più rapido e soprattutto automatico sistema di gestione della rilevazione della *customer satisfaction*".

Il numero di ricoveri al netto dell'attività "straordinaria" di assorbimento delle liste ortopediche per la Città della Salute è diminuito rispetto all'esercizio precedente del 10%, ed è ragionevole ritenere che gli spazi operatori riservati all'attività SSN abbiano in parte condizionato e ridotto l'attività libero professionale privata.

Da un punto di vista economico-finanziario l'esercizio 2022 dopo otto anni di risultati positivi, chiude con una consistente perdita, in buona parte determinata dagli accantonamenti a fondo rischi e di svalutazione dei crediti.

Al netto di questi ultimi, l'esercizio chiuderebbe comunque con una perdita di circa 300 mila euro.

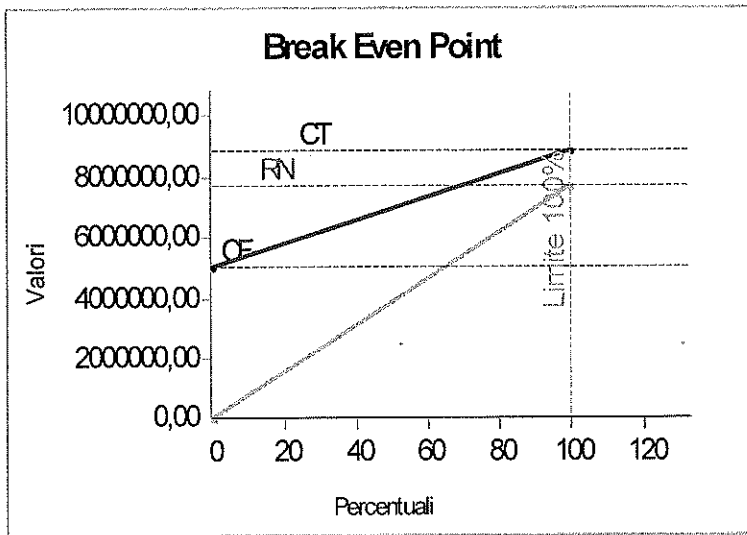
Oltre al fatturato in lieve diminuzione, anche a seguito della riduzione del numero di ricoveri, l'incremento di alcune voci di costo (costi energetici e costo del personale per complessivi circa 400 mila euro) ha inciso sulla gestione. L'incremento del personale è dovuto all'adeguamento del numero delle risorse a supporto dell'attività con la *Città della Salute*, la cui assunzione avvenuta prima dell'inizio dell'attività, ha generato costi di start-up.

#### **Andamento della gestione nei settori in cui opera la società**

Per quanto riguarda la vostra società, l'esercizio trascorso non può essere ritenuto soddisfacente sotto il profilo economico, tenuto conto del negativo reddito operativo raggiunto e del livello di spesa raggiunto.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
valore della produzione	7.695.989	7.761.773	6.648.728
margine operativo lordo	84.021	1.040.416	610.046
Risultato prima delle imposte	(1.232.083)	749.291	570.005



Ricavi Netti (RN)	7.695.989
Costi Fissi (CF)	4.961.166
Costi variabili (CV)	3.966.906
Costi Totali (CT)	8.928.072
Punto di equilibrio (PE)	133,04
Ricavi al (PE)	10.238.731

### Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi netti	7.370.832	7.464.702	(93.870)
Costi esterni	4.996.020	4.334.829	661.191
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>2.374.812</b>	<b>3.129.873</b>	<b>(755.061)</b>
Costo del lavoro	2.290.791	2.089.457	201.334
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>84.021</b>	<b>1.040.416</b>	<b>(956.395)</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	1.600.105	543.377	1.056.728
<b>Risultato Operativo</b>	<b>(1.516.084)</b>	<b>497.039</b>	<b>(2.013.123)</b>
Proventi non caratteristici	325.157	297.071	28.086
Proventi e oneri finanziari	(41.156)	(44.819)	3.663
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>(1.232.083)</b>	<b>749.291</b>	<b>(1.981.374)</b>
Rivalutazioni e svalutazioni			
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>(1.232.083)</b>	<b>749.291</b>	<b>(1.981.374)</b>
Imposte sul reddito	(299.992)	245.558	(545.550)
<b>Risultato netto</b>	<b>(932.091)</b>	<b>503.733</b>	<b>(1.435.824)</b>

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ROE netto	(0,08)	0,04	0,04
ROE lordo	(0,10)	0,06	0,05
ROI	(0,06)	0,04	0,03
ROS	(0,16)	0,11	0,10

### Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	52.712	61.974	(9.262)
Immobilizzazioni materiali nette	15.117.822	14.760.054	357.768
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	2.000	2.000	
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>15.172.534</b>	<b>14.824.028</b>	<b>348.506</b>

Rimanenze di magazzino	378.184	284.465	93.719
Crediti verso Clienti	2.286.628	2.241.009	45.619
Altri crediti	511.596	43.730	467.866
Ratei e risconti attivi	174.956	191.280	(16.324)
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>3.351.364</b>	<b>2.760.484</b>	<b>590.880</b>
Debiti verso fornitori	2.549.487	1.877.034	672.453
Acconti	16.862	8.362	8.500
Debiti tributari e previdenziali	300.294	479.460	(179.166)
Altri debiti	671.920	563.117	108.803
Ratei e risconti passivi		164.312	(164.312)
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>3.538.563</b>	<b>3.092.285</b>	<b>446.278</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>(187.199)</b>	<b>(331.801)</b>	<b>144.602</b>
Treatmento di fine rapporto di lavoro subordinato	223.672	221.754	1.918
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	531.079	331.079	200.000
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>754.751</b>	<b>552.833</b>	<b>201.918</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>14.230.584</b>	<b>13.939.394</b>	<b>291.190</b>
Patrimonio netto	(11.448.971)	(12.381.062)	932.091
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(2.667.315)	(3.030.739)	363.424
Posizione finanziaria netta a breve termine	(114.298)	1.472.407	(1.586.705)
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>(14.230.584)</b>	<b>(13.939.394)</b>	<b>(291.190)</b>

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge il forte peso del capitale immobilizzato, dovuto agli investimenti effettuati in questi ultimi anni (acquisizioni immobili in proprietà e ristrutturazioni operate; acquisti di attrezzature cliniche, rinnovamenti di strumentazioni ed apparecchiature) che hanno fatto emergere al 31/12/2022 una differenza negativa tra le attività e le passività a breve di € 187.199 (€ 331.801 nel 2021) che la società aveva finora ampiamente sopportato grazie ai positivi risultati della gestione corrente.

Le passività a medio e lungo termine, rappresentate dai fondi iscritti in bilancio per 754.751 (€ 552.833 al 31.12.2021) portano ad evidenziare un Capitale Investito netto nella società di € 14.230.584 (€ 13.939.394 al 31.12.2021) che si contrappone ai mezzi propri ed alla *posizione finanziaria netta a medio lungo termine*, rappresentata del debito verso gli istituti bancari per i mutui ipotecari concessi.

Negativa il saldo della *posizione finanziaria netta a breve termine* (€ 114.298 al 31/12/2022, mentre al 31/12/2021 era positiva per € 1.472.407).

La posizione finanziaria netta finale è negativa per € 2.781.613 (€ 1.558.332 al 31.12.2021) ma come visto è essenzialmente generata da operazioni di medio lungo termine.

In ogni caso la società è ancora patrimonialmente solida, come emerge dai dati della tabella sottostante, concernente alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti:

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Margine primario di struttura	(3.723.563)	(2.442.966)	(3.011.462)
Quoziente primario di struttura	0,75	0,84	0,80
Margine secondario di struttura	(301.497)	1.140.606	621.218
Quoziente secondario di struttura	0,98	1,08	1,04

## Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2022, era la seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Depositi bancari	126.998	1.447.411	(1.320.413)
Denaro e altri valori in cassa	48.027	24.996	23.031
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>175.025</b>	<b>1.472.407</b>	<b>(1.297.382)</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	289.323		289.323
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>289.323</b>		<b>289.323</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>(114.298)</b>	<b>1.472.407</b>	<b>(1.586.705)</b>
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	236.652	368.979	(132.327)
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti	2.430.663	2.661.760	(231.097)
Crediti finanziari			
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>(2.667.315)</b>	<b>(3.030.739)</b>	<b>363.424</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>(2.781.613)</b>	<b>(1.558.332)</b>	<b>(1.223.281)</b>

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Liquidità primaria	0,82	1,28	1,11
Liquidità secondaria	0,92	1,37	1,19
Indebitamento	0,59	0,50	0,55
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,95	1,05	1,03

L'indice di liquidità primaria è pari a 0,82, in decisa riduzione rispetto al dato del precedente esercizio (1,28), ma la situazione finanziaria della società è ancora da considerarsi positiva.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 0,92, anch'esso in riduzione rispetto al 2021, con un valore del capitale circolante netto ancora soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 0,59, in crescita rispetto al precedente esercizio, con un ammontare dei debiti che si può ancora considerare adeguato in funzione dei mezzi propri esistenti, anche se l'organo amministrativo ha prudenzialmente sollecitato il socio unico controllante in proposito.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,95 (1,05 nel 2021) si evidenzia come l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati sia di poco al disotto di "1", soglia considerata appropriata in relazione alla copertura degli immobilizzi.

### Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Si forniscono le seguenti informazioni attinenti l'ambiente ed il personale.

#### Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti o incidenti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola, né infortuni gravi che abbiano comportato lesioni gravi o gravissime.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

Le risorse umane costituenti la "forza lavoro", hanno subito un leggero incremento, essendo passate da 62 unità al 31.12.2021 a 65 unità al 31.12.2022; nel corso dell'esercizio vi sono stati diversi avvicendamenti in organico, soprattutto tra gli infermieri e nelle sale operatorie.

### **Ambiente**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società sia stata chiamata in causa o dichiarata colpevole in via definitiva, né sono state inflitte sanzioni o pene per reati o danni ambientali.

### **Investimenti**

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>Acquisizioni dell'esercizio</b>
Terreni e fabbricati	288.509
Impianti e macchinari	
Attrezzature industriali e commerciali	228.273
Altri beni	30.522

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Si dà atto, ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1, che non è stata intrapresa alcuna attività di ricerca e sviluppo.

### **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle**

Nel corso dell'esercizio non sono stati intrattenuti particolari rapporti con la controllante.

### **Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti**

La società non ha il possesso diretto o indiretto di quote proprie o azioni di quote della società controllante.

### **Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, c. 2, al punto 6-bis, codice civile**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile si evidenzia che la società non ha utilizzato strumenti finanziari rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

#### **Rischio di credito**

Nel settore di appartenenza permane la difficoltà di incassare i crediti nei confronti di Enti e pubblica amministrazione in tempi ragionevoli.

Dopo aver provveduto negli anni precedenti ad accantonare al fondo rischi su crediti prudenziali stanziamenti, al 31.12.2022 le posizioni creditorie a rischio sono sostanzialmente coperte, specie dopo l'accantonamento eseguito per l'esercizio in corso, pari a 750 mila euro.

#### **Rischio di liquidità**

Dall'analisi delle attività e passività finanziarie ripartite per fasce temporali di scadenze, il rischio di liquidità risulta irrilevante.

Inoltre si segnala che:

- la società possiede non possiede attività finanziarie per le quali esiste un mercato liquido e che sono prontamente vendibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- non esistono strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità;
- la società non possiede attività finanziarie per le quali non esiste un mercato liquido ma dalle quali sono attesi flussi finanziari (capitale o interesse) che saranno disponibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- la società possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- esistono differenti fonti di finanziamento;
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

**Rischio di mercato**

In merito all'analisi di sensitività alla data di bilancio, non esistono rischi relativi alle seguenti variabili:

- il rischio di tasso;
- il rischio sui tassi di cambio (o rischio valutario);
- il rischio di prezzo.

**Sistema di Controllo Interno**

Nel corso del 2022 è proseguita l'attività mirata al rafforzamento del Sistema di Controllo Interno e di gestione dei rischi della Società, inteso come l'insieme delle regole, delle procedure e delle strutture organizzative volte a consentire una conduzione dell'impresa sana, corretta e coerente con gli obiettivi prefissati, al fine di garantire la salvaguardia del patrimonio sociale, l'efficienza e l'efficacia delle operazioni aziendali, l'affidabilità delle informazioni rese, il rispetto di leggi e regolamenti.

L'ultimo aggiornamento del Modello Organizzativo 231 ex D. Lgs. 231/01, è avvenuto in sede di consiglio di amministrazione del 12 aprile 2022, dopo i nuovi *audit* (*Gestione Acquisti e Flusso Passivo* e *Gestione Flusso Attivo*) posti in essere nel corso dell'esercizio 2021 dall'Organismo di Vigilanza, al fine di verificare l'idoneità e la reale e concreta applicazione delle misure di prevenzione e di contrasto a vari reati di cui al D. Lgs 231/2001.

Tutto quanto sopra costituisce una serie di strumenti di sensibilizzazione di tutti gli *stakeholders* di *Sedes Sapientiae S.r.l.*, che ha come obiettivo quello di determinare la piena consapevolezza in tali soggetti della gravità nel caso di commissione di un reato e delle conseguenze penalmente rilevanti non solo per loro stessi, ma anche per la società consentendo alla stessa, in presenza di tali situazioni, di agire tempestivamente ed efficacemente.

In data 23 dicembre 2022 è stata emessa e diffusa, la Relazione annuale 2022 dell'OdV, riportando il fatto che non vi sono state disapplicazioni del Modello, nè attività relative a possibili commissioni di reati e che non sono state segnalate violazioni del Codice di Condotta che abbiano comportato un'interruzione del rapporto di lavoro.

**Evoluzione prevedibile della gestione**

Superata l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", si sono poste a livello nazionale e internazionale le problematiche attinenti al conflitto militare russo/ucraino e, contestualmente, in modo più generalizzato, quelle connesse all'approvvigionamento delle risorse energetiche, con conseguente sviluppo di un tasso d'inflazione a doppia cifra, come non si vedeva ormai più da alcuni decenni.

In ogni caso per quanto concerne il *going on concern*, questo Consiglio di Amministrazione ritiene che non vi siano al momento elementi od evidenze tali da poter compromettere la continuità aziendale della società.

La particolarità della situazione economico-sociale legata alla pandemia, aveva peraltro indotto il management a salvaguardare la solidità patrimoniale, rinviando alcuni interventi strutturali ed impiantistici oltre che in nuove attrezzature, sia per ragioni di carattere finanziario che per ragioni pratico-operative connesse alle restrizioni nel frattempo emanate, in parte ripresi nel 2022.

Il cambio di controllo da poco avvenuto in seno alla società controllante, con l'ingresso nella compagine societaria del Gruppo Humanitas permetterà alla nostra società di operare in una dinamica strategica più ampia, con ottime prospettive future.

\* \* \*

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Torino, 30 marzo 2023

Per il cda – il Presidente del Consiglio di amministrazione  
Emilio Giusta



**SEDES SAPIENTIAE S.R.L.**

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	10125 TORINO (TO) VIA GIORGIO BIDONE 31
<b>Codice Fiscale</b>	09097100011
<b>Numero Rea</b>	TO 1023983
<b>P.I.</b>	09097100011
<b>Capitale Sociale Euro</b>	1.241.200 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	MONTFORT S.R.L.
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no



## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	51.629	60.269
7) altre	1.083	1.705
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>52.712</b>	<b>61.974</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	13.775.480	13.946.474
3) attrezzature industriali e commerciali	604.405	490.255
4) altri beni	109.929	137.825
5) immobilizzazioni in corso e acconti	628.008	185.500
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.117.822</b>	<b>14.760.054</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>15.170.534</b>	<b>14.822.028</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	378.184	284.465
<b>Totale rimanenze</b>	<b>378.184</b>	<b>284.465</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.286.628	2.241.009
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>2.286.628</b>	<b>2.241.009</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	189.473	16.986
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>189.473</b>	<b>16.986</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>316.318</b>	<b>-</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.805	26.744
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.000	2.000
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>7.805</b>	<b>28.744</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.800.224</b>	<b>2.286.739</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	126.998	1.447.411
2) assegni	37.010	17.264
3) danaro e valori in cassa	11.017	7.732
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>175.025</b>	<b>1.472.407</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>3.353.433</b>	<b>4.043.611</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>174.956</b>	<b>191.280</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>18.698.923</b>	<b>19.056.919</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>		
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>	<b>9.636.881</b>	<b>9.636.881</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>248.240</b>	<b>130.000</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	1.104.741	869.248
Varie altre riserve	150.000 <sup>(1)</sup>	-

Totale altre riserve	1.254.741	869.248
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(932.091)	503.733
Totale patrimonio netto	11.448.971	12.381.062
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	47.850	47.850
4) altri	483.229	283.229
Totale fondi per rischi ed oneri	531.079	331.079
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	223.672	221.754
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	289.323	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.667.315	3.030.739
Totale debiti verso banche	2.956.638	3.030.739
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.862	8.362
Totale acconti	16.862	8.362
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.549.487	1.877.034
Totale debiti verso fornitori	2.549.487	1.877.034
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	160.423	384.439
Totale debiti tributari	160.423	384.439
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	139.871	95.021
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	139.871	95.021
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	671.920	563.117
Totale altri debiti	671.920	563.117
Totale debiti	6.495.201	5.958.712
E) Ratei e risconti	-	164.312
Totale passivo	18.698.923	19.056.919

(i)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	150.000	

## 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	7.370.832	7.464.702
5) altri ricavi e proventi		
altri	325.157	297.071
Totale altri ricavi e proventi	325.157	297.071
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>7.695.989</b>	<b>7.761.773</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.656.547	1.394.309
7) per servizi	3.014.365	2.514.669
8) per godimento di beni di terzi	115.552	120.125
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.579.262	1.513.025
b) oneri sociali	440.755	427.168
c) trattamento di fine rapporto	120.121	110.714
e) altri costi	150.653	38.550
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>2.290.791</b>	<b>2.089.457</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.661	16.747
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	630.444	426.630
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	750.000	40.000
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.400.105</b>	<b>483.377</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(93.720)	(17.382)
12) accantonamenti per rischi	200.000	60.000
14) oneri diversi di gestione	303.276	323.108
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>8.886.916</b>	<b>6.967.663</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(1.190.927)</b>	<b>794.110</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	32	37
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>32</b>	<b>37</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>32</b>	<b>37</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	41.188	44.856
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>41.188</b>	<b>44.856</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(41.156)</b>	<b>(44.819)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(1.232.083)</b>	<b>749.291</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	16.326	203.708
imposte differite e anticipate	(316.318)	41.850
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>(299.992)</b>	<b>245.558</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(932.091)</b>	<b>503.733</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	(932.091)	503.733
Imposte sul reddito	(299.992)	245.558
Interessi passivi/(attivi)	41.156	44.819
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(1.190.927)	794.110
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	220.153	79.801
Ammortamenti delle immobilizzazioni	650.105	443.377
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.600	(55)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	871.858	523.123
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(319.069)	1.317.233
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(93.719)	(17.382)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(45.619)	303.973
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	672.453	(217.604)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	16.324	(24.807)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(164.312)	15.415
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(26.431)	(15.068)
Totale variazioni del capitale circolante netto	358.696	44.527
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	39.627	1.361.760
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(41.156)	(44.819)
(Imposte sul reddito pagate)	(203.306)	(64.471)
(Utilizzo dei fondi)	(18.235)	(99.950)
Altri incassi/(pagamenti)	-	1
Totale altre rettifiche	(262.697)	(209.239)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(223.070)	1.152.521
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(989.812)	(285.998)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(10.399)	(22.562)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.000.211)	(308.560)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	289.323	(120.189)
(Rimborso finanziamenti)	(363.424)	(70.809)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(70.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(74.101)	(260.998)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.297.382)	582.963
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.447.411	788.416
Assegni	17.264	84.269

Danaro e valori in cassa	7.732	16.759
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.472.407	889.444
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	126.998	1.447.411
Assegni	37.010	17.264
Danaro e valori in cassa	11.017	7.732
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	175.025	1.472.407

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

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,  
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (932.091).

#### Attività svolte

La vostra Società svolge la propria attività nel settore della sanità privata torinese.

La gestione operativa in senso stretto della Casa di Cura ha avuto inizio verso la fine del 2008 e quindi l'esercizio in esame rappresenta il tredicesimo anno effettivo di piena attività.

In linea con l'obiettivo di rilanciare la struttura nel panorama della sanità privata torinese, anche nello scorso esercizio si è proseguito nell'attività volta ad apportare importanti interventi correttivi e/o di sviluppo, proseguendo nell'attuazione del Piano di sviluppo originario; si è proseguito nell'attuazione di importanti investimenti particolarmente in attuazione dei progetti di ristrutturazione complessiva dell'edificio e di acquisizione di nuove apparecchiature di sala operatoria e per diagnostica.

#### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Il 2022 ha evidenziato un buon livello di fatturato, pressoché costante rispetto a quello del precedente esercizio (1,26% in meno) con un numero di ricoveri diminuito rispetto all'esercizio precedente del 10% rispetto al 2021, ove erano stati di poco oltre i 4 mila.

#### Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Ricavi Netti	7.695.989	7.761.773	6.648.728
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	84.021	1.040.416	610.046
Reddito operativo (Ebit)	(1.190.927)	794.110	607.187
Utile (perdita) d'esercizio	(932.091)	503.733	441.368
Attività fisse	15.172.534	14.824.028	14.958.791
Patrimonio netto complessivo	11.448.971	12.381.062	11.947.329
Posizione finanziaria netta	(2.781.613)	(1.558.332)	(2.332.293)

Da un punto di vista economico-finanziario l'esercizio 2022 dopo otto anni di risultati positivi, chiude con una consistente perdita, in buona parte determinata dagli accantonamenti a fondo rischi e di svalutazione dei crediti. Oltre al fatturato in lieve diminuzione, anche a seguito della riduzione del numero di ricoveri, l'incremento di alcune voci di costo (costi energetici e costo del personale per complessivi circa 400 mila euro) ha inciso sulla gestione.

#### Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano da quelli utilizzati per il bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, tenendo ovviamente conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE e modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

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

## **Principi di redazione**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non ve ne sono stati.

## **Correzione di errori rilevanti**

Nessuna.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non ne sono emerse.

## **Criteri di valutazione applicati**

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

### **Immobilizzazioni**

#### **Immateriali**

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

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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

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

#### Materiali

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

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

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Terreni	Nessun ammortamento
Fabbricati	3%
Mobili sanitari	10%
Mobili da ufficio	12%
Attrezzature	12,5%
Macchine da ufficio elettriche ed elettroniche	20%

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

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

La società, nell'esercizio precedente, si era avvalsa della facoltà di sospendere parzialmente le quote di ammortamento del fabbricato relative all'esercizio 2021, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19.

Ricordiamo anche che nel 2020 la società si era avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni materiali, effettuando tale rivalutazione nel rispetto del criterio della prudenza, e nel 2023 vi sarà il versamento dell'ultima rata dell'imposta sostitutiva, originariamente ripartita in 3 rate.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

#### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

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. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Nell'esercizio 2022 non sono state previste ulteriori proroghe al termine di fruizione della sospensione del pagamento dei canoni di leasing, inizialmente prevista dall'articolo 56, comma 2, lettera c), del Decreto Legge n. 18/2020 (convertito dalla legge 24 aprile 2020, n. 27) per le rate in scadenza al 30 settembre 2020, termine poi portato al 31 dicembre 2021, e, pertanto, nel corso dell'esercizio 2022, i contratti precedentemente sospesi hanno ripreso la loro regolare esecuzione.

In conseguenza del protrarsi della durata della moratoria, la società ha provveduto a rimodulare gli effetti della modifica nella durata dei contratti di locazione finanziaria.

#### Crediti



I crediti sono stati iscritti al presumibile valore di realizzo, come previsto dal principio contabile OIC 15, non applicando il nuovo criterio del costo ammortizzato (che tiene conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo), in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti in bilancio.  
L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le normali regole di prudenza.

#### **Debiti**

I debiti sono stati esposti al valore nominale, non applicando il criterio del costo ammortizzato in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, gli effetti sarebbero stati irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

#### **Ratei e risconti**

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

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

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

#### **Rimanenze magazzino**

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

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

#### **Titoli e Partecipazioni**

Non ve ne sono.

#### **Strumenti finanziari derivati**

Non ve ne sono.

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

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

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

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

#### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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

#### **Imposte sul reddito**

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee sorte tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società, nonché sulle perdite fiscali dell'esercizio in corso.

#### **Riconoscimento ricavi**

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

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

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

#### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti.

Le garanzie prestate dalla società si riferiscono alle garanzie reali, quali l'iscrizione ipotecaria per circa sei milioni di euro sull'immobile di proprietà sociale in conseguenza del mutuo concesso dall'istituto di credito.

Si evidenzia poi che in relazione ai contratti di leasing in essere, la società ha al 31.12.2022 impegni per circa 467 mila euro, con scadenza fino al 31 maggio 2032.

## **Altre informazioni**

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

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
52.712	61.974	(9.262)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	195.872	19.226	215.098
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	135.603	17.521	153.124
Valore di bilancio	60.269	1.705	61.974
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	10.399	-	10.399
Ammortamento dell'esercizio	19.039	622	19.661
Totale variazioni	(8.640)	(622)	(9.262)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	206.272	19.226	225.498
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	154.643	18.143	172.786
Valore di bilancio	51.629	1.083	52.712

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

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

#### Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non ve ne sono stati.

#### Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi del comma 4 del citato articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020) la società aveva ritenuto opportuno rivalutare nell'esercizio 2020 dei software aziendali, avvalendosi della facoltà di ottenere il riconoscimento ai fini fiscali del maggior valore attribuito in sede di rivalutazione mediante corresponsione dell'imposta

sostitutiva prevista. Le valutazioni effettuate sono avvenute in modo tale da trovare il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, prestando attenzione a non indicare in bilancio valori superiori a quelli desumibili dall'andamento di mercato.

Si elencano le seguenti immobilizzazioni immateriali tuttora iscritte nel bilancio della società al 31/12/2022 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Impianto e ampliamento			
Sviluppo			
Diritti brevetti industriali	24.367		24.367
Concessioni, licenze, marchi			
Avviamento			
Immobilizzazioni in corso e acconti			
Altre			
<b>Totale</b>	<b>24.367</b>		<b>24.367</b>

## Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
15.117.822	14.760.054	357.768

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	16.994.606	1.848.881	899.506	185.500	19.928.493
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.048.132	1.358.626	761.681	-	5.168.439
Valore di bilancio	13.946.474	490.255	137.825	185.500	14.760.054
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	288.509	228.273	30.522	442.508	989.812
Ammortamento dell'esercizio	457.903	114.123	58.418	-	630.444
Altre variazioni	(1.600)	-	-	-	(1.600)
Totale variazioni	(170.994)	114.150	(27.896)	442.508	357.768
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	17.281.515	2.077.154	930.028	628.008	20.916.705
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.506.035	1.472.749	820.099	-	5.798.883
Valore di bilancio	13.775.480	604.405	109.929	628.008	15.117.822

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, nell'esercizio chiuso al 31/12/2008 era stata scorporata la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree era stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che aveva consentito la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio 2008 non si è più quindi proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Anche per il corrente esercizio gli ammortamenti sono stati effettuati esclusivamente sul fabbricato per l'intero valore, mentre nessun ammortamento è stato effettuato sul valore del terreno.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono state quelle ordinarie, conformi sia alla normativa civilistica e fiscale.

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

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

La società, nell'esercizio precedente, si era avvalsa della facoltà di sospendere parzialmente le quote di ammortamento del fabbricato relative all'esercizio 2021, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19.

#### Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nessuna.

#### Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ricordiamo, come già ampiamente esposto nelle note integrative dei precedenti esercizi, che ai sensi e per gli effetti del DL 185/2008, si era proceduto nell'esercizio 2008 alla rivalutazione della proprietà immobiliare, previa perizia della stessa, rivalutando il fabbricato per € 2.200.000 ed il terreno per € 1.800.000, esclusivamente con valenza civilistica.

Tale allineamento è stato oggetto, nell'esercizio esercizio 2020, di assoggettamento ad imposta sostitutiva ex articolo 110 del DL 104/2020, convertito dalla Legge 126/2020, utilizzando proprio tale provvedimento di rivalutazione monetaria.

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

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. Il valore è stato confermato da recenti perizie di stima, commissionate, al fine di evitare che il valore indicato in bilancio non fosse superiore a quello desumibile dall'andamento di mercato.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	5.754.564		5.754.564
Impianti e macchinari			
Attrezzature industriali e commerciali	274.330		274.330
Altri beni	25.998		25.998
<b>Totale</b>	<b>6.054.892</b>		<b>6.054.892</b>

#### Operazioni di locazione finanziaria

Al 31 dicembre 2022 la società aveva in essere n. 5 contratti di locazione finanziaria relativi a dotazioni e strumentazioni.

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 ed in conformità del principio contabile OIC 12.

Nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario (articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c.) rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti (OIC 1).

Descrizione	
<b>RICLASSIFICAZIONE OIC</b>	
<b>ATTIVITA</b>	
<b>A) Contratti in corso</b>	
a1) Valore beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente	
di cui valore lordo	1.357.484
di cui fondo ammortamento	218.623
di cui rettifiche	0
di cui riprese di valore	0
Totale	1.138.861
a2) beni acquistati nell'esercizio	0
a3) beni riscattati nell'esercizio	0
a4) quote d'ammortamento di competenza dell'esercizio	53.716
a5) rettifiche dell'esercizio	0
a6) riprese di valore dell'esercizio su beni	0
a7) Valore beni in leasing al termine dell'esercizio in corso	
di cui valore lordo	1.318.636
di cui fondo ammortamento	233.491
di cui rettifiche	0
di cui riprese di valore	0
Totale	1.085.146
a8) storno dei risconti attivi su operazioni di leasing finanziario	118.912
<b>B) Beni riscattati</b>	
b1) differenza di valore dei beni riscattati	0
<b>C) PASSIVITA'</b>	
c1) debiti impliciti alla fine dell'esercizio precedente	
di cui nell'esercizio successivo	70.211
di cui scadenti tra 1 e 5 anni	234.726
di cui scadenti oltre 5 anni	403.481
Totale	708.418
c2) debiti impliciti sorti nell'esercizio	0
c3) riduzioni per rimborso delle quote capitale	70.211
c4) riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	0
c5) debiti impliciti alla fine dell'esercizio	
di cui nell'esercizio successivo	72.023
di cui scadenti tra 1 e 5 anni	201.055
di cui scadenti oltre 5 anni	365.129
Totale	638.207
c6) storno dei ratei su canoni di leasing finanziario	0
<b>D) effetto complessivo lordo a fine esercizio</b>	328.027
<b>E) effetto netto fiscale</b>	91.519
<b>F) effetto sul patrimonio netto a fine esercizio</b>	236.508
<b>CONTO ECONOMICO</b>	
Storno canoni su operazioni di leasing finanziario (*)	99.820

Descrizione	
Rilevazione quote ammortamento su contratti in essere	53.716
Rilevazione quote ammortamento su beni riscattati	0
Rilevazione onere finanziario su operazioni di leasing	17.882
Rettifiche / riprese su beni leasing	0
<b>Effetto sul risultato ante imposte</b>	<b>28.225</b>
Rilevazione effetto fiscale	7.874
<b>Effetto sul risultato dell'esercizio</b>	<b>20.351</b>

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	1.085.146
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	53.716
<b>Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio</b>	(118.912)
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	638.207
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	17.882

La società aveva ottenuto la sospensione delle rate di leasing prevista dall'articolo 56 del Decreto-legge n. 18/2020; ricordiamo che il Decreto Sostegni Bis (DL n. 73/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 106/2021), aveva ulteriormente esteso la data massima di fruibilità della sospensione delle rate leasing dall'1/7/2021 al 31/12/2021. Terminato il periodo di fruibilità della sospensione del pagamento delle rate di locazione finanziaria in scadenza, i contratti hanno ripreso il loro ordinario decorso e il loro onere finanziario è tornato a gravare sull'esercizio di competenza.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
378.184	284.465	93.719

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

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	284.465	93.719	378.184
<b>Totale rimanenze</b>	284.465	93.719	378.184

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.800.224	2.286.739	513.485

### 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	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.241.009	45.619	2.286.628	2.286.628	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	16.986	172.487	189.473	189.473	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	-	316.318	316.318		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	28.744	(20.939)	7.805	5.805	2.000
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.286.739</b>	<b>513.485</b>	<b>2.800.224</b>	<b>2.481.906</b>	<b>2.000</b>

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti in bilancio.  
I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2022 sono così costituiti:

<b>C.II Crediti</b>	<b>2.800.223,93</b>
<b>C.II.1 – Verso clienti</b>	<b>2.286.628,17</b>
C.II.1.1 – Esigibili entro l'esercizio successivo	2.286.628,17
C.II.1.1.a – Crediti documentati da fatture	2.467.943,75
C.II.1.1.e – Crediti dubbi e in contenzioso	118.101,85
C.II.1.1.h – Altri crediti ...	6.735,45
C.II.1.1.i – Fatture da emettere	492.363,74
C.II.1.1.l – (Fondi svalutazione crediti)	798.516,62
<b>C.II.5.bis – Per crediti tributari</b>	<b>189.472,72</b>
C.II.5.bis 1 – Esigibili entro l'esercizio successivo	189.472,72
C.II.5.bis 1 c – Crediti d'imposta vari	55.540,92
C.II.5.bis 1 e – Acconti d'imposta IRES	60.998,35
C.II.5.bis 1 f – Acconto d'imposta IRAP	27.650,00
C.II.5.bis 1 g – Credito I.V.A.	45.283,45
<b>C.II.5.ter – Per imposte anticipate</b>	<b>316.318,00</b>
C.II.5.ter 1 – Esigibili entro l'esercizio successivo	316.318,00
C.II.5.ter 1 a – Imposte anticipate	316.318,00
<b>C.II.5.quater – Verso altri</b>	<b>7.805,04</b>
C.II.5.quater – Esigibili entro l'esercizio successivo	5.805,04
C.II.5.quater.e – Crediti diversi	5.805,04
C.II.5.2 – Esigibili oltre l'esercizio successivo	2.000,00
C.II.5.2.d – Depositi cauzionali in denaro	2.000,00

Le imposte anticipate sono relative sia alle variazioni temporanee, relative agli accantonamenti ai fondi rischi legali e svalutazione crediti tassato, sia alle perdite fiscali riportabili al futuro ai fini fiscali.  
Per una descrizione delle ragioni che rendono possibile l'iscrizione del beneficio fiscale potenziale connesso a tali perdite, si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

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



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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.286.628	2.286.628
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	189.473	189.473
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	316.318	316.318
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.805	7.805
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.800.224</b>	<b>2.800.224</b>

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	40.219	10.567	50.786
Utilizzo nell'esercizio		2.269	2.269
Accantonamento esercizio	735.000	15.000	750.000
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>775.219</b>	<b>23.298</b>	<b>798.517</b>

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
175.025	1.472.407	(1.297.382)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.447.411	(1.320.413)	126.998
Assegni	17.264	19.746	37.010
Denaro e altri valori in cassa	7.732	3.285	11.017
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.472.407</b>	<b>(1.297.382)</b>	<b>175.025</b>

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

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
174.956	191.280	(16.324)

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	191.280	(16.324)	174.956
<b>Totale ratel e risconti attivi</b>	<b>191.280</b>	<b>(16.324)</b>	<b>174.956</b>

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

Descrizione	Importo
Risconti attivi su leasing	106.966
Risconti attivi su assicurazioni	44.559
Risconti attivi su altre spese	23.431
	<b>174.956</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
11.448.971	12.381.062	(932.091)

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.241.200	-	-		1.241.200
Riserve di rivalutazione	9.636.881	-	-		9.636.881
Riserva legale	130.000	118.240	-		248.240
Altre riserve					
Riserva straordinaria	869.248	235.493	-		1.104.741
Varie altre riserve	-	150.000	-		150.000
Totale altre riserve	869.248	385.493	-		1.254.741
Utile (perdita) dell'esercizio	503.733	-	503.733	(932.091)	(932.091)
Totale patrimonio netto	12.381.062	503.733	503.733	(932.091)	11.448.971

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	150.000
<b>Totale</b>	<b>150.000</b>

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, sono state costituite riserve indisponibili volte ad evidenziare:

- 1) la quota di risultato d'esercizio corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti 2021 ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies: la riserva per sospensione ammortamenti fabbricati al 31/12/2022 ammonta ad euro 150.000.
- 2) l'ammontare delle rivalutazioni operate al netto dell'imposta sostitutiva; la riserva di rivalutazione, effettuata in forza sia della L. 185/2008 che della L. 104/2020, al 31/12/2022 ammonta complessivamente ad euro 9.636.881.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per altre ragioni	
Capitale	1.241.200	B	-	-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserve di rivalutazione	9.636.881	A,B	-	-	-
Riserva legale	248.240	A,B	-	-	-
Riserve statutarie *	-	A,B,C,D	-	-	-
<b>Altre riserve</b>					
Riserva straordinaria	1.104.741	A,B,C,D	1.104.741		170.000
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	-	-
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D	-	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D	-	-	-
Varie altre riserve	150.000		-	-	-
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1.254.741</b>		<b>1.104.741</b>		<b>170.000</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-	-	-
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>12.381.062</b>		<b>1.104.741</b>		<b>170.000</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>			<b>1.104.741</b>		

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	150.000	A,B,C,D
<b>Totale</b>	<b>150.000</b>	

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

Per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge n. 104/2020, come modificato dall'art. 1, comma 711 della Legge 234/2021 e dall'art. 1 comma 5-quinquiesdecies della Legge 15/2022), la società non ha imputato a conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 relative alle seguenti categorie di immobilizzazioni materiali per i seguenti importi:

- Fabbricati per Euro 150.000.

A fronte di tale mancata imputazione, una quota di utile d'esercizio corrispondente è stata accantonata in data 28.6.2022 una apposita riserva indisponibile denominata "Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/2020".

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	1.241.200	100.000	10.164.761	441.368	11.9
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			1	(503.733)	(503.733)
Altre variazioni					
incrementi		30.000	341.367	503.733	884.700
decrementi				441.368	441.368
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				503.733	503.733
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	1.241.200	130.000	10.506.129	503.733	12.3
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi		118.240	385.493		503.733
decrementi				503.733	503.733
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				(932.091)	(932.091)
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	1.241.200	248.240	10.891.622	(932.091)	11.4

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

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

Riserva	Valore
Riserva di rivalutazione ex DL 185/08	2.744.000
Riserva di rivalutazione ex DL 104/20	6.892.881
	<b>9.636.881</b>

Nella tabella che segue si dettagliano in maniera esauriente i movimenti nel patrimonio netto.

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straord.	Riserva di rivalutaz.	Riserva Indisp. Amm. sospesi	Distribuzione dividendi	Risultato d'esercizio	Totale
<b>Alla chiusura dell'esercizio 2014</b>	1.241.200	4.711	-	1.933.295		-	69.743	3.248.949
Destinazione del risultato dell'esercizio 2014		3.487		66.256			(69.743)	
arrotondamenti				(1)			-	

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straord.	Riserva di rivalutaz.	Riserva indis. Amm. sospesi	Distribuzione dividendi	Risultato d'esercizio	Total
Risultato dell'esercizio 2015							113.428	
<b>Alla chiusura dell'esercizio 2015</b>	<b>1.241.200</b>	<b>8.198</b>	<b>-</b>	<b>1.999.550</b>		<b>-</b>	<b>113.428</b>	<b>3.1</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio 2015		5.671		107.757			(113.428)	
Risultato dell'esercizio 2016							201.988	
<b>Alla chiusura dell'esercizio 2016</b>	<b>1.241.200</b>	<b>13.869</b>	<b>-</b>	<b>2.107.307</b>		<b>-</b>	<b>201.988</b>	<b>3.1</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio 2016		10.131		191.857			(113.428)	
arrotondamenti			(3)	-				
Risultato dell'esercizio 2017							261.884	
<b>Alla chiusura dell'esercizio 2017</b>	<b>1.241.200</b>	<b>24.000</b>	<b>(3)</b>	<b>2.299.164</b>		<b>-</b>	<b>261.884</b>	<b>3.1</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio 2017		16.000		245.884			(261.484)	
Apporti di capitale								
Distribuzione dividendi								
Altro				140.000				
arrotondamenti			3	(1)				
Risultato dell'esercizio 2018							392.332	
<b>Alla chiusura dell'esercizio 2018</b>	<b>1.241.200</b>	<b>40.000</b>	<b>-</b>	<b>2.685.047</b>		<b>-</b>	<b>392.332</b>	<b>4.1</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio 2018		30.000	303.379	58.953			(392.332)	
Apporti di capitale								
Distribuzione dividendi			(100.000)					(100.000)
Altro								
arrotondamenti			1					
Risultato dell'esercizio 2019							354.501	
<b>Alla chiusura dell'esercizio 2019</b>	<b>1.241.200</b>	<b>70.000</b>	<b>203.380</b>	<b>2.744.000</b>		<b>-</b>	<b>354.501</b>	<b>4.1</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio 2019		30.000	324.501				(354.501)	
Apporti di capitale								
Distribuzione dividendi								
Altro				6.892.881				6.1
arrotondamenti			(1)					
Risultato dell'esercizio 2020							441.368	

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straord.	Riserva di rivalutaz.	Riserva indispon. Amm. sospesi	Distribuzione dividendi	Risultato d'esercizio	Totale
<b>Alla chiusura dell'esercizio 2020</b>	1.241.200	100.000	527.880	9.636.881		-	441.368	11.1
Destinazione del risultato dell'esercizio 2020		30.000	341.368			70.000	(441.368)	
Apporti di capitale								
Distribuzione dividendi						(70.000)		(70.000)
Altro								
arrotondamenti								
Risultato dell'esercizio 2021							503.733	!
<b>Alla chiusura dell'esercizio 2021</b>	1.241.200	130.000	869.248	9.636.881		-	503.733	12.:
Destinazione del risultato dell'esercizio 2021		118.240	235.493		150.000		(503.733)	
Apporti di capitale								
Distribuzione dividendi								-
Altro								
Arrotondamenti								
Risultato dell'esercizio 2022							(932.091)	(9
<b>Alla chiusura dell'esercizio 2022</b>	1.241.200	248.240	1.104.741	9.636.881	150.000	-	(932.091)	11.4

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
531.079	331.079	200.000

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	47.850	283.229	331.079
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	-	200.000	200.000
<b>Totale variazioni</b>	-	200.000	200.000
<b>Valore di fine esercizio</b>	47.850	483.229	531.079

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

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

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

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

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte differite stanziare in relazione alla sospensione della quota parziale dell'ammortamento 2021 dei fabbricati, ai sensi del Decreto Legge 104/2020, pari al 27,9% dell'importo della quota sospesa (€ 150.000) (€ 41.850, importo relativo a IRES (24%) ed IRAP (3,9%), in base alle disposizioni ex Decreto Legge 104/2020).

Rimane anche un prudenziale accantonamento di Euro 6.000 in relazione ad una possibile contestazione da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Il dettaglio dei Fondi al 31/12/2022 è qui di seguito riportato.

<b>B – Fondi per rischi e oneri</b>	<b>531.078,76</b>
<b>B.2 - Fondi per imposte, anche differite</b>	<b>47.850,00</b>
B.2a – Imposte relative a probabili accertamenti	6.000,00
B.2d - Altre imposte differite ...	41.850,00
<b>B.4 – Altri</b>	<b>483.228,76</b>
B.4l - Fondo recupero ambientale	41.217,00
B.4q - Fondi rischi per controversie legali in corso	352.011,76
B.4v - Fondi futuri aumenti contrattuali	90.000,00

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
223.672	221.754	1.918

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	221.754
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	20.153
Utilizzo nell'esercizio	18.235
Totale variazioni	1.918
Valore di fine esercizio	223.672

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.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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

## Debiti

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



Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
6.495.201	5.958.712	536.489

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	3.030.739	(74.101)	2.956.638	289.323	2.667.315
<b>Acconti</b>	8.362	8.500	16.862	16.862	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.877.034	672.453	2.549.487	2.549.487	-
<b>Debiti tributari</b>	384.439	(224.016)	160.423	160.423	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	95.021	44.850	139.871	139.871	-
<b>Altri debiti</b>	563.117	108.803	671.920	671.920	-
<b>Totale debiti</b>	5.958.712	536.489	6.495.201	3.827.886	2.667.315

I debiti più rilevanti al 31/12/2022 sono quelli verso le banche (per il mutuo passivo per l'acquisizione dei fabbricati) e verso i fornitori, iscritti al nominale.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, pari a Euro 2.956.638, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili, ed è in leggera diminuzione rispetto al precedente esercizio.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, risultando iscritti debiti per alcune ritenute d'acconto da versare all'erario e del residuo ammontare dell'imposta sostitutiva del 3% sul saldo di rivalutazione effettuata nel 2020.

La posizione verso l'erario per IRES, per IRAP e per IVA nel 2022 risulta a credito, a differenza dell'esercizio precedente in cui invece era a debito.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	2.956.638	2.956.638
<b>Acconti</b>	16.862	16.862
<b>Debiti verso fornitori</b>	2.549.487	2.549.487
<b>Debiti tributari</b>	160.423	160.423
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	139.871	139.871
<b>Altri debiti</b>	671.920	671.920
<b>Debiti</b>	6.495.201	6.495.201

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	2.430.663	2.430.663	525.975	2.956.638
Acconti	-	-	16.862	16.862
Debiti verso fornitori	-	-	2.549.487	2.549.487
Debiti tributari	-	-	160.423	160.423
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	139.871	139.871
Altri debiti	-	-	671.920	671.920
<b>Totale debiti</b>	<b>2.430.663</b>	<b>2.430.663</b>	<b>4.064.538</b>	<b>6.495.201</b>

Le garanzie reali si riferiscono all'iscrizione ipotecaria (6 €/mln.) sull'immobile di proprietà sociale, in conseguenza del mutuo concesso dall'istituto di credito, Si evidenzia poi che in relazione ai contratti di leasing in essere, la società ha al 31.12.2022 impegni per circa 467 mila euro, con scadenza fino al 31 maggio 2032.

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
	164.312	(164.312)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Ratei passivi	164.312	(164.312)
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>164.312</b>	<b>(164.312)</b>

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

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti passivi.

Nel 2022 vi è stata una riclassificazione degli importi che venivano solitamente inseriti in questa voce come ratei passivi sul costo del lavoro: a differenza del precedente esercizio, tali importi sono stati rilevati nella voce Debiti verso personale e non più come ratei passivi.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.695.989	7.761.773	(65.784)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	7.370.832	7.464.702	(93.870)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	325.157	297.071	28.086
<b>Totale</b>	<b>7.695.989</b>	<b>7.761.773</b>	<b>(65.784)</b>

#### Commenti alla situazione economica

Il fatturato netto ammonta a Euro 7.370.832, con un decremento dell'1,26%, pari a Euro (93.870).

Le spese del personale passano da Euro 2.089.457 a Euro 2.290.791.

Il fatturato pro capite ammonta a Euro 113.397 (120.398 nel 2021).

Il margine lordo presenta una variazione in diminuzione del 91,92%, pari a Euro (956.395), mentre il reddito operativo della gestione tipica, al netto di ammortamenti per Euro 1.600.105, passa da Euro 497.039 a Euro -1.516.084.

Il risultato d'esercizio passa da un utile di Euro 503.733 nel 2021 ad una perdita di Euro (932.091) nel 2022.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	7.370.832
<b>Totale</b>	<b>7.370.832</b>

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

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	7.370.832
<b>Totale</b>	<b>7.370.832</b>

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
8.886.916	6.967.663	1.919.253

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.656.547	1.394.309	262.238
Servizi	3.014.365	2.514.669	499.696
Godimento di beni di terzi	115.552	120.125	(4.573)
Salari e stipendi	1.579.262	1.513.025	66.237
Oneri sociali	440.755	427.168	13.587
Trattamento di fine rapporto	120.121	110.714	9.407
Altri costi del personale	150.653	38.550	112.103
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	19.661	16.747	2.914
Ammortamento immobilizzazioni materiali	630.444	426.630	203.814
Svalutazioni crediti attivo circolante	750.000	40.000	710.000
Variazione rimanenze materie prime	(93.720)	(17.382)	(76.338)
Accantonamento per rischi	200.000	60.000	140.000
Oneri diversi di gestione	303.276	323.108	(19.832)
<b>Totale</b>	<b>8.886.916</b>	<b>6.967.663</b>	<b>1.919.253</b>

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

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

#### **Costi per il personale**

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

#### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

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

#### **Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

In conformità alla disciplina sulla esposizione dei Crediti in bilancio, in linea con le vigenti direttive europee, è stata effettuata una svalutazione diretta di tali voci attive patrimoniali, che ha comportato la conseguente riduzione dell'ammontare esposto al punto C) dell'Attivo Circolante - Stato Patrimoniale Attivo - per quanto attiene ai Clienti.

La riduzione diretta complessiva al 31/12/2022 è stata di euro 798.517, data dal fondo esistente in chiusura del precedente esercizio (€ 50.786), dall'accantonamento del 2022 (€ 750.000) a fronte di un utilizzo per € 2.269.

#### **Accantonamento per rischi**

Al 31.12.2022 è stato effettuato un accantonamento di € 200.000 al Fondo rischi per controversie legali, che ammonta ora ad € 352.012.

#### **Altri accantonamenti**

Al 31.12.2022 non sono stati effettuati altri accantonamenti.

#### **Oneri diversi di gestione**

Si riferiscono principalmente ad imposte ed oneri tributari di carattere indiretto (IMU, IVA indetraibile ex pro-rata, ecc.) e, come nel precedente esercizio, accolgono anche le componenti straordinarie negative di reddito (sopravvenienze passive) dopo la riclassificazione richiesta dal D. Lgs. 139/2015.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(41.156)	(44.819)	3.663

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	32	37	(5)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(41.188)	(44.856)	3.668
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(41.156)</b>	<b>(44.819)</b>	<b>3.663</b>

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

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	41.187
<b>Totale</b>	<b>41.188</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					5.825	5.825
Interessi fornitori						
Interessi medio credito					35.362	35.362
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento					1	1
<b>Totale</b>					<b>41.188</b>	<b>41.188</b>

## Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					32	32
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>32</b>	<b>32</b>

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nulla nell'esercizio in esame.

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

**Ricavi di entità o incidenza eccezionale**  
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)  
Nessuno.

**Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale**  
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)  
Nessuno.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(299.992)	245.558	(545.550)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	16.326	203.708	(187.382)
IRES		152.485	(152.485)
IRAP	16.326	51.223	(34.897)
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(316.318)	41.850	(358.168)
IRES	(316.318)	36.000	(352.318)
IRAP		5.850	(5.850)
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<b>Totale</b>	<b>(299.992)</b>	<b>245.558</b>	<b>(545.550)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(1.232.083)	
Onere fiscale teorico (%)	24	
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>	0	
<b>Totale</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>	0	
accantonamento a fondo rischi legali	200.000	
<b>Totale</b>	200.000	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>	0	
<b>Totale</b>		
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>	0	0
sopravv. passive inded.	15.637	
ammortam. indeducibili	786	
costi fiscalmente indeducibili e sanzioni	20.040	
viaggi, automezzi e telefoni inded.	15.414	
accantonamento a fondo sval. crediti eccedente 0,5%	735.000	
deduzioni IRAP (DL 201/11 e interessi passivi)	(21.385)	
superammortamento residuo	(27.879)	
Sopravv. attive esenti	(88.519)	
<b>Totale</b>	649.094	
Imponibile fiscale	(382.989)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		
Agevolazione ACE (1,3%)	(26.247)	
Detrazione risparmio energetico (10% decimo)		(6.000)

#### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	2.049.864	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
compensi amm.ri e altri	137.261	
interessi passivi leasing	16.637	
IMU	56.382	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
deduzione cuneo fiscale	(1.753.020)	
sopravv. attive esenti	(88.519)	
<b>Totale</b>	<b>418.605</b>	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	16.326
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>	0	
<b>Imponibile Irap</b>	<b>418.605</b>	

IRAP corrente per l'esercizio	16.326
-------------------------------	--------

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

#### Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite dell'esercizio sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno, sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Per quanto riguarda le imposte differite, si tratta di quelle relative agli ammortamenti non appostati a conto economico seppur dedotti dall'imponibile fiscale ex art. 60 del DL 104/2020, che saranno riassorbite civilisticamente al termine del periodo di ammortamento previsto.

Per quanto riguarda le imposte anticipate, si tratta di quelle rilevate sull'accantonamento del fondo svalutazione crediti tassato e sull'accantonamento al fondo rischi legali.

Le imposte anticipate sulle perdite 2022 riportabili al futuro e quelle sulle differenze temporanee, sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza che negli esercizi successivi vi potrà essere un reddito imponibile non inferiore al loro ammontare.

#### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Imposte anticipate:</b>								
<b>Totale</b>	<b>935.000</b>	<b>224.400</b>						
<b>Imposte differite:</b>								
					150.000	36.000	150.000	5.850
<b>Totale</b>					<b>150.000</b>	<b>36.000</b>	<b>150.000</b>	<b>5.850</b>
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>(224.400)</b>				<b>36.000</b>		<b>5.850</b>
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio	382.990							
- di esercizi precedenti								
<b>Totale</b>	<b>382.990</b>							
Perdite recuperabili	382.990							
Aliquota fiscale	24	91.918			24			
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite)								
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021
<b>Totale</b>								



## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	935.000	-
Differenze temporanee nette	(935.000)	-
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	36.000	5.850
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	36.000	5.850

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
accantonamento a fondo svalutazione crediti (parte tassata)	735.000	735.000	24,00%	176.400
accantonamento a fondo rischi legali	200.000	200.000	24,00%	48.000

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio
150.000	(150.000)

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Aliquota fiscale
<b>Perdite fiscali</b>				
dell'esercizio	382.990			
Totale perdite fiscali	382.990			
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	382.990	24,00%	91.918	24,00%

Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 91.918, derivanti da perdite fiscali riportabili dell'esercizio di Euro 382.990, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento di tali perdite.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	54	49	5
Operai	11	12	(1)
Altri		1	(1)
<b>Totale</b>	<b>65</b>	<b>62</b>	<b>3</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore della sanità privata.

	Numero medio
Impiegati	54
Operai	11
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>65</b>

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	127.983	9.000

### Compensi al revisore legale o società di revisione

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

L'attività di revisione legale è affidata al sindaco unico.

### Categorie di azioni emesse dalla società

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

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	1.241.200	1
<b>Totale</b>	<b>1.241.200</b>	

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

### Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

Nulla.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Nulla di particolare rilievo.

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

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della Società MONTFORT S.R.L., che esercita la direzione e il coordinamento della società (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.).

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

Data dell'ultimo bilancio approvato	Ultimo esercizio		Esercizio precedente	
	31/12/2021		31/12/2020	
B) Immobilizzazioni	6.083.774		6.083.774	
C) Attivo circolante	38.344		14.327	
Totale attivo	6.122.118		6.098.101	
A) Patrimonio netto				
Capitale sociale	10.000		10.000	
Riserve	6.026.844		6.035.952	
Utile (perdita) dell'esercizio	62.442		(9.108)	
Totale patrimonio netto	6.099.286		6.036.844	
D) Debiti	22.832		61.257	

Totale passivo	6.122.118	6.098.101
----------------	-----------	-----------

## 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	1	-
B) Costi della produzione	6.294	7.229
C) Proventi e oneri finanziari	68.735	(1.879)
Utile (perdita) dell'esercizio	62.442	(9.108)

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

Si propone all'assemblea di approvare il bilancio 2022 sottoposto al Vostro esame ed a deliberare in ordine alla totale copertura della perdita di esercizio emergente, pari ad € 932.090,57, utilizzando la riserva straordinaria.

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

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

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Emilio Giusta

## SEDES SAPIENTIAE S.R.L.

*società unipersonale*

Sede in VIA GIORGIO BIDONE 31 - 10125 TORINO (TO)  
Capitale sociale Euro 1.241.200,00 i.v.  
*coordinamento e controllo ex art. 2497 c.c.: HUMANITAS SOCIETA' PER AZIONI*

# Relazione del Sindaco Unico esercente attività di revisione legale dei conti

Preg.mo sig. Socio Unico della società SEDES SAPIENTIAE s.r.l.

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene pertanto nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

La stesura della presente Relazione è avvenuta oltre il limite temporale di cui al terzo comma dell'art. 2429 del codice civile, in quanto mi era pervenuta notizia della Sua preventiva rinuncia a tale termine, peraltro anche da me non usufruito appieno, avendo l'organo amministrativo approvato e reso disponibili i documenti di bilancio relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 (stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa, unitamente alla relazione sulla gestione) in data 30 marzo 2023.

### *A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39*

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

##### *Giudizio*

Ho svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della società SEDES SAPIENTIAE s.r.l. chiuso al 31/12/2022, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa a tale data.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della SEDES SAPIENTIAE s.r.l. al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

##### *Elementi alla base del giudizio*

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore*, per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione.

Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio, e ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

##### *Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta



necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

#### *Responsabilità del revisore*

L'obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non può fornire la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.  
Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori e della relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio.  
Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi. Non ho rilevato carenze significative nel controllo interno nel corso della revisione contabile.

Ho confermato ai responsabili delle attività di governance di aver rispettato le norme e i principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano e comunicato loro ogni situazione che potesse ragionevolmente avere un effetto sulla mia indipendenza e, ove applicabile, le relative misure di salvaguardia.

Tra gli aspetti comunicati ai responsabili delle attività di governance, ho identificato quelli che sono stati più rilevanti nell'ambito della revisione contabile del bilancio dell'esercizio in esame, che hanno costituito quindi gli aspetti chiave della revisione, descrivendoli nella relazione di revisione.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

#### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori della SEDES SAPIENTIAE s.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2022, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della SEDES SAPIENTIAE s.r.l. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della SEDES SAPIENTIAE s.r.l. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, c.2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

### ***B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile***

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento dei collegi sindacali emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

Dò atto di avere ormai una buona conoscenza della società, con particolare riferimento alla tipologia dell'attività svolta ed alla struttura organizzativa e contabile; considerate le sue dimensioni e tematiche, la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza, al fine di valutare rischi intrinseci e criticità, è stata attuata tenendo anche conto delle informazioni acquisite via via nel tempo.

È stato quindi possibile confermare che l'attività tipica svolta dalla società non ha subito modificazioni nel corso dell'esercizio, risultando coerente con quanto previsto all'oggetto sociale, che l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture sono rimaste sostanzialmente invariate, come anche le risorse umane costituenti la "forza lavoro", che hanno subito un leggero incremento, essendo passate da 62 unità al 31.12.2021 a 65 al 31.12.2022.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, in conformità alle disposizioni dell'articolo 2403 del codice civile, ho svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge, proceduto ai controlli di rito, ed in particolare:

- ho vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo, dello statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e di legge che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale, non risultando imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessa, ho potuto constatare il rispetto dei principi di corretta amministrazione, l'adeguatezza della struttura organizzativa, in relazione alle dimensioni della società e per gli aspetti di competenza, l'adeguatezza del sistema di controllo interno, che mi è parso affidabile ed in grado di rappresentare correttamente i fatti di gestione.

In ordine alla adeguatezza dell'assetto organizzativo amministrativo e contabile, per il quale il codice civile (art. 2403) impone all'organo di controllo specifici obblighi di vigilanza, già nelle Relazione ai bilanci degli esercizi precedenti era stata evidenziata una situazione sottodimensionamento della struttura amministrativa, dovuta alle difficoltà di reperire, in periodo *covid*, adeguate sostituzioni alle persone fuoriuscite.

Considerato peraltro che l'area amministrativa si interfaccia considerevolmente con altre aree e funzioni aziendali per lo svolgimento di alcune operazioni ed attività di natura amministrativa (es. *accettazione* e *segreteria ambulatori*), interagendo sia per la fatturazione attiva che per gli incassi, permane la situazione di sottodimensionamento sopra evidenziata, che dovrà essere quanto prima risolta, onde evitare un'inadeguatezza di organico in relazione alle dimensioni ed alle attività della società.

L'Organo di Controllo ha più volte richiesto di rafforzare l'attuale struttura organizzativa dell'area amministrativa e contabile, oltretutto dal lato numerico delle teste, anche per quel che concerne l'implementazione dei sistemi informativi contabili.

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, sono stato periodicamente informato dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione, non riscontrando operazioni atipiche o inusuali.

Riguardo alle disposizioni concernenti la *Corporate Governance* della società, do atto nell'ambito dell'attività di vigilanza svolta che non sono state rilevate omissioni o altri fatti censurabili da segnalare all'assemblea e che sono stato tenuto costantemente al corrente sull'attività di monitoraggio e di controllo interno svolta.

In ordine al recepimento della normativa concernente la responsabilità amministrativa degli enti, ex D. Lgs. 8.6.2001 n. 231, nella Relazione sulla Gestione vi sono state illustrate le rilevanti novità in ordine al recepimento della normativa concernente la responsabilità amministrativa degli enti (D. Lgs. 8.6.2001 n. 231) con ultimo aggiornamento del *Modello Organizzativo Gestionale*, ratificato in sede di consiglio di amministrazione del 12 aprile 2022.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al sottoscritto Sindaco Unico esposti o denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile, né sono stati richiesti o rilasciati pareri ai sensi di legge.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Ho esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della società al 31/12/2022 redatto dagli amministratori ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al sottoscritto Sindaco Unico unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio, e posso confermare che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico della Vostra Società.

Esso è stato redatto in conformità agli attuali disposti del Codice Civile, ed in particolare i Decreti Legislativi 127/91, 6/2003 e 139/2015, in osservanza dei nuovi principi contabili di recente elaborati e revisionati dall'*Organismo Italiano di Contabilità* (OIC).

Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2022 rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 14 del D. Lgs. n. 39/2010 rimando alla sezione A della presente relazione.

E' stato quindi esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alle norme di legge per quanto concerne la sua formazione e struttura: a tale riguardo non vi sono osservazioni da riportare nella presente relazione;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'Organo di Controllo, ed a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da evidenziare;
- il bilancio è stato redatto sulla base del presupposto della continuità aziendale, nel rispetto dei principi di prudenza, e gli amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quinto comma, del Codice Civile.

In relazione a quest'ultimo punto (*going on concern*) il sottoscritto Sindaco Unico, condividendo il parere dell'organo amministrativo, ha ritenuto che non vi fossero elementi od evidenze tali da poter compromettere la continuità aziendale della società, pur in presenza della lenta ripresa economica post pandemica e della



difficile congiuntura economica derivante dal conflitto russo-ucraino; conseguentemente nessuna variazione o rettifica è stata apportata ai valori di bilancio 2022 in seguito a tali circostanze.

Il mio esame sul bilancio è stato svolto secondo i principi di legge che disciplinano la materia, accertando l'osservanza delle norme inerenti la sua formazione ed esaminando i criteri di valutazione adottati per accertarne la rispondenza alle prescrizioni di legge ed alle condizioni economico-aziendali.

L'andamento economico della società nel 2022 ha evidenziato, a differenza degli ultimi esercizi, un risultato finale decisamente negativo, in buona parte determinato dagli accantonamenti a fondo rischi e di svalutazione dei crediti.

La struttura del conto economico riporta infatti una perdita operativa (Ebit) di - € 1.190.927 (contro l'utile operativo di € 794.110 del 2021) oltre al saldo negativo della *gestione finanziaria* (- € 41.156) in leggero miglioramento rispetto a quello del 2021 (- € 44.819).

La perdita ante imposte è di - € 1.232.083 (utile di € 749.291 nel 2021) che viene ridotta grazie alla fiscalità differita attiva, al netto di quella corrente, per circa 300 mila euro complessivi, arrivando ad esporre una perdita finale netta di bilancio di - € 932.091 (utile di € 503.733 nel 2021).

La Nota integrativa al bilancio indica sufficientemente i criteri applicati nella determinazione dei valori patrimoniali e reddituali, la composizione e le variazioni intervenute nella consistenza delle attività e passività iscritte nello stato patrimoniale nonché delle voci del conto economico e quant'altro richiesto dalla normativa vigente.

La Relazione sulla gestione rispecchia i contenuti minimi richiesti dall'articolo 2428 del Codice civile, corrispondendo con i dati e con le risultanze del bilancio, Vi offre un quadro completo e chiaro della situazione aziendale, riporta i principali eventi che hanno caratterizzato l'esercizio chiuso al 31/12/2022 ed espone il richiamo dell'informativa, ai sensi dell'articolo 2427 punto 22-bis del codice civile, sulle operazioni con parti correlate.

In essa è riportato anche il commento sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società, i relativi *ratios* ed indici di bilancio, con analisi di dati e valori quali il *capitale immobilizzato*, la differenza negativa tra le *attività* e le *passività a breve*, le *passività a medio e lungo termine*, il rapporto tra il *Capitale Investito Netto* nella società ed i *mezzi propri*, nonché la *posizione finanziaria netta di medio lungo termine*, decisamente significativa, rappresentata del debito verso gli istituti bancari per i mutui ipotecari concessi.

Nei periodici incontri con gli amministratori, il sottoscritto Sindaco Unico ha continuato a sottolineare l'importanza ed il peso dell'impegno finanziario connesso alle operazioni di ristrutturazione precedenti, attuate in parte con mezzi propri, ed in misura maggiore attraverso il ricorso al capitale di terzi (mutui ed operazioni di leasing), evidenziando come l'attuale livello di indebitamento della società, sia pur a lungo termine, fosse significativo e come la restituzione di tale debito fosse previsto avvenisse attraverso i mezzi finanziari generati dalla gestione corrente (varie centinaia di migliaia di euro annui) sul presupposto del positivo trend di crescita del reddito operativo e del *cash flow*, circostanza che peraltro fino al 31/12/2021 si è sempre puntualmente verificata.

L'esercizio 2022 ha evidenziato negli ultimi mesi un negativo trend di cassa, per via degli investimenti effettuati, unito ad un non previsto calo di fatturato e ad una sensibile crescita dei costi energetici (luce, gas e riscaldamento), dovuti al momento contingente dell'economia nazionale (rincari energetici).

Ulteriori investimenti o interventi di ristrutturazione di una certa rilevanza potranno essere in futuro attuati dotando la società di nuovi mezzi propri, per evitare di incrinarne l'equilibrio finanziario.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

A mio giudizio il bilancio sottoposto al Suo esame, corredato della Relazione sulla gestione, corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e la valutazione del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri dell'art. 2426 del Codice civile.

Esprimo pertanto parere favorevole alla sua approvazione, nonché alla proposta di copertura della perdita di esercizio emergente formulata dall'organo amministrativo e La ringrazio.

Torino, 12 aprile 2023

Il Sindaco Unico  
dr. Vittorio SANSONETTI

