

# GRUPPO VENETO DIAGNOSTICA E RIABILITAZIONE SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici  |  |
|--|--|
| <b>Sede in</b>   | 35010 CADONEGHE (PD) VIA GRAMSCI N. 9                      |
| <b>Codice Fiscale</b>  | 02548900287  |
| <b>Numero Rea</b>  | PD 237516  |
| <b>P.I.</b>  | 02548900287  |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>   | 93600.00 i.v.  |
| <b>Forma giuridica</b>   | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)                   |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>  | ALTRI STUDI MEDICI SPECIALISTICI E POLIAMBULATORI (862209) |
| <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> | GAROFALO HEALTH CARE S.P.A.                                |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>  | si   |
| <b>Denominazione della società capogruppo</b>  | RAFFAELE GAROFALO & C. S.A.P.A.                            |
| <b>Paese della capogruppo</b>  | ITALIA (I)   |

## Stato patrimoniale

|   | 31-12-2022       | 31-12-2021       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>   |                  |                  |
| <b>Attivo</b>   |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>  |                  |                  |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>                                   |                  |                  |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili                          | 2.867            | -                |
| 5) avviamento   | 572.073          | 762.764          |
| 7) altre  | 372.926          | 469.523          |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                | <b>947.866</b>   | <b>1.232.287</b> |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>                                    |                  |                  |
| 1) terreni e fabbricati   | -                | 980.000          |
| 2) impianti e macchinario   | 1.743.791        | 2.231.234        |
| 3) attrezzature industriali e commerciali                                 | 95.329           | 100.190          |
| 4) altri beni   | 204.941          | 203.976          |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                  | <b>2.044.061</b> | <b>3.515.400</b> |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>                                 |                  |                  |
| 1) partecipazioni in  |                  |                  |
| d-bis) altre imprese  | 1.033            | 1.033            |
| <b>Totale partecipazioni</b>  | <b>1.033</b>     | <b>1.033</b>     |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                | <b>1.033</b>     | <b>1.033</b>     |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>  | <b>2.992.960</b> | <b>4.748.720</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>   |                  |                  |
| <b>I - Rimanenze</b>  |                  |                  |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo                                | 113.305          | 88.724           |
| <b>Totale rimanenze</b>   | <b>113.305</b>   | <b>88.724</b>    |
| <b>II - Crediti</b>   |                  |                  |
| 1) verso clienti  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 1.078.435        | 934.470          |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>                                       | <b>1.078.435</b> | <b>934.470</b>   |
| 5-bis) crediti tributari  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 270.559          | 186.718          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                    | 197.988          | 295.643          |
| <b>Totale crediti tributari</b>   | <b>468.547</b>   | <b>482.361</b>   |
| 5-ter) imposte anticipate   | 171.642          | 173.580          |
| 5-quater) verso altri   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 9.736            | 6.950            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                    | 128.134          | 212.520          |
| <b>Totale crediti verso altri</b>   | <b>137.870</b>   | <b>219.470</b>   |
| <b>Totale crediti</b>   | <b>1.856.494</b> | <b>1.809.881</b> |
| <b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>  |                  |                  |
| 5) strumenti finanziari derivati attivi                                   | 2.045            | -                |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | <b>2.045</b>     | <b>-</b>         |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>   |                  |                  |
| 1) depositi bancari e postali   | 4.066.109        | 2.759.284        |
| 3) danaro e valori in cassa   | 20.624           | 26.225           |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                       | <b>4.086.733</b> | <b>2.785.509</b> |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                       | <b>6.058.577</b> | <b>4.684.114</b> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>  | <b>69.411</b>    | <b>133.095</b>   |

|  |                          |                  |
|--|--------------------------|------------------|
| Totale attivo  | 9.120.948                | 9.565.929        |
| <b>Passivo</b>   |                          |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>   |                          |                  |
| I - Capitale   | 93.600                   | 93.600           |
| III - Riserve di rivalutazione   | -                        | 1.017.869        |
| IV - Riserva legale  | 31.201                   | 31.201           |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                               |                          |                  |
| Riserva straordinaria  | 3.030.893                | 2.498.481        |
| Versamenti in conto capitale   | 1.187                    | 1.187            |
| Varie altre riserve  | 1.035.946 <sup>(1)</sup> | 18.075           |
| Totale altre riserve   | 4.068.026                | 2.517.743        |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi   | 2.045                    | (2.053)          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                      | 696.375                  | 832.412          |
| <b>Totale patrimonio netto</b>   | <b>4.891.247</b>         | <b>4.490.772</b> |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                                       |                          |                  |
| 2) per imposte, anche differite  | 6.358                    | 12.715           |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi                                 | -                        | 2.053            |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>                                  | <b>6.358</b>             | <b>14.768</b>    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                    | 1.127.009                | 1.023.494        |
| <b>D) Debiti</b>   |                          |                  |
| 4) debiti verso banche   |                          |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 554.706                  | 558.870          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 510.690                  | 1.116.863        |
| <b>Totale debiti verso banche</b>  | <b>1.065.396</b>         | <b>1.675.733</b> |
| 7) debiti verso fornitori  |                          |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 969.689                  | 1.075.759        |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>                                     | <b>969.689</b>           | <b>1.075.759</b> |
| 12) debiti tributari   |                          |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 142.080                  | 293.326          |
| <b>Totale debiti tributari</b>   | <b>142.080</b>           | <b>293.326</b>   |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale           |                          |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 101.525                  | 89.654           |
| <b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | <b>101.525</b>           | <b>89.654</b>    |
| 14) altri debiti   |                          |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 376.215                  | 129.403          |
| <b>Totale altri debiti</b>   | <b>376.215</b>           | <b>129.403</b>   |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>2.654.905</b>         | <b>3.263.875</b> |
| E) Ratei e risconti  | 441.429                  | 773.020          |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>9.120.948</b>         | <b>9.565.929</b> |

(1)

| Varie altre riserve                            | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------|------------|
| Fondi riserve in sospensione di imposta        | 1.017.869  |            |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1          | (1)        |
| Altre ...                                      | 18.076     | 18.076     |

## 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  | 12.815.076        | 11.901.568        |
| 5) altri ricavi e proventi   |                   |                   |
| contributi in conto esercizio  | 170.981           | 1.438             |
| altri  | 142.704           | 136.200           |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>  | <b>313.685</b>    | <b>137.638</b>    |
| <b>Totale valore della produzione</b>  | <b>13.128.761</b> | <b>12.039.206</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>   |                   |                   |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                 | 330.987           | 269.572           |
| 7) per servizi   | 6.660.806         | 5.828.891         |
| 8) per godimento di beni di terzi  | 775.615           | 757.942           |
| 9) per il personale  |                   |                   |
| a) salari e stipendi   | 1.765.966         | 1.664.953         |
| b) oneri sociali   | 651.320           | 632.085           |
| c) trattamento di fine rapporto  | 234.927           | 164.258           |
| e) altri costi   | 2.279             | 2.278             |
| <b>Totale costi per il personale</b>   | <b>2.654.492</b>  | <b>2.463.574</b>  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni  |                   |                   |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                       | 290.155           | 309.242           |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | 723.829           | 752.730           |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>  | <b>1.013.984</b>  | <b>1.061.972</b>  |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci         | (24.581)          | (15.070)          |
| 14) oneri diversi di gestione  | 855.277           | 565.182           |
| <b>Totale costi della produzione</b>   | <b>12.266.580</b> | <b>10.932.063</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                            | <b>862.181</b>    | <b>1.107.143</b>  |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>  |                   |                   |
| 15) proventi da partecipazioni   |                   |                   |
| altri  | 1                 | -                 |
| <b>Totale proventi da partecipazioni</b>   | <b>1</b>          | <b>-</b>          |
| 16) altri proventi finanziari  |                   |                   |
| d) proventi diversi dai precedenti   |                   |                   |
| altri  | 2.707             | 10.260            |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>  | <b>2.707</b>      | <b>10.260</b>     |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>  | <b>2.707</b>      | <b>10.260</b>     |
| 17) interessi e altri oneri finanziari   |                   |                   |
| altri  | 7.414             | 15.419            |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>   | <b>7.414</b>      | <b>15.419</b>     |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                      | <b>(4.706)</b>    | <b>(5.159)</b>    |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                 | <b>857.475</b>    | <b>1.101.984</b>  |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>          |                   |                   |
| imposte correnti   | 165.519           | 294.078           |
| imposte differite e anticipate   | (4.419)           | (24.506)          |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b> | <b>161.100</b>    | <b>269.572</b>    |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | <b>696.375</b>    | <b>832.412</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  | 696.375    | 832.412    |
| Imposte sul reddito   | 161.100    | 269.572    |
| Interessi passivi/(attivi)  | 4.707      | 5.159      |
| (Dividendi)   | (1)        | -          |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività   | 180.374    | 3.516      |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione                   | 1.042.555  | 1.110.659  |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>                           |            |            |
| Accantonamenti ai fondi   | 176.773    | 119.925    |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 1.013.984  | 1.061.972  |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | 4.098      | -          |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari  | 4.312      | 6.357      |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                           | 1.199.167  | 1.188.254  |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto  | 2.241.722  | 2.298.913  |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>   |            |            |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze   | (24.581)   | (15.070)   |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti   | (143.965)  | 138.504    |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori  | (106.070)  | (116.707)  |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi   | 63.684     | (59.363)   |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi  | (331.591)  | (141.440)  |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto   | 468.140    | (515.409)  |
| Totale variazioni del capitale circolante netto   | (74.383)   | (709.485)  |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto  | 2.167.339  | 1.589.428  |
| <b>Altre rettifiche</b>   |            |            |
| Interessi incassati/(pagati)  | (4.707)    | (5.159)    |
| (Imposte sul reddito pagate)  | (442.808)  | 549.075    |
| Dividendi incassati   | 1          | -          |
| (Utilizzo dei fondi)  | (81.668)   | (86.610)   |
| Totale altre rettifiche   | (529.182)  | 457.306    |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)  | 1.638.157  | 2.046.734  |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>  |            |            |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>   |            |            |
| (Investimenti)  | (232.864)  | (252.587)  |
| Disinvestimenti   | 800.000    | 14.000     |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>   |            |            |
| (Investimenti)  | (5.734)    | -          |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>   |            |            |
| (Investimenti)  | 2.045      | (1.033)    |
| <b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>   |            |            |
| (Investimenti)  | (2.045)    | -          |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)  | 561.402    | (239.620)  |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>  |            |            |
| <b>Mezzi di terzi</b>   |            |            |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche   | (4.164)    | 171.759    |

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| (Rimborso finanziamenti)   | (606.173)        | (553.643)        |
| <b>Mezzi propri</b>  |                  |                  |
| Aumento di capitale a pagamento  | -                | (295.389)        |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                              | (288.000)        | -                |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                  | (898.337)        | (677.273)        |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b> | <b>1.301.222</b> | <b>1.129.841</b> |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                               |                  |                  |
| Depositi bancari e postali   | 2.759.284        | 1.635.734        |
| Danaro e valori in cassa   | 26.225           | 19.933           |
| <b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                 | <b>2.785.509</b> | <b>1.655.667</b> |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                                 |                  |                  |
| Depositi bancari e postali   | 4.066.109        | 2.759.284        |
| Danaro e valori in cassa   | 20.624           | 26.225           |
| <b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>                   | <b>4.086.733</b> | <b>2.785.509</b> |

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

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

La società ha adottato, secondo le previsioni dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

# Nota integrativa 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 un utile d'esercizio pari a Euro 696.375,28.

### **Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete opera nel settore sanitario e più precisamente nella fisioterapia, radiologia, radiodiagnostica, la terapia medica, la fisiochinesiterapia nonché la gestione di ambulatori medico – specialistici e la fornitura di servizi per la medicina sportiva e del lavoro.

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

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

In data 6 dicembre 2022 con atto a cura del notaio Sgobbo, suo rep. n. 1.418 e racc. n. 950 la società GHC Project 9 S.r.l. ha acquisito tutte le quote rappresentanti l'intero capitale sociale.

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

### **Criteri di formazione**

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

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

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

Nei casi in cui la compensazione e' ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

## **Principi di redazione**

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

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

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

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

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

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

## Criteri di valutazione applicati

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

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

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

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di 10 anni.

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 50 %.

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.

#### 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 |
|-----------------------|----------------|
| Impianti e macchinari | 12,5% e 15%    |
| Attrezzature          | 15%            |
| Altri beni            | 10%, 25%, 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.

### **Crediti**

Si precisa che la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti in quanto i crediti commerciali iscritti in bilancio hanno tutti scadenza inferiore a 12 mesi.

Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

### **Debiti**

Le poste di durata superiore ai 12 mesi, con riferimento a crediti, debiti e titoli immobilizzati - in base al testo dell'articolo 2426 del Codice civile, riformato dal decreto legislativo 139/2015 - devono essere rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, approfondito dai principi contabili 15, 19 e 20 (Oic).

Nel caso di debiti con durata superiore ai 12 mesi, i principi contabili prescrivono che il debito vada rilevato inizialmente al netto dei costi iniziali, che vanno ripartiti lungo tutta la durata del finanziamento a un tasso di interesse effettivo costante. Con la periodicità contrattualmente prevista, vengono rilevati gli interessi al tasso nominale, integrati dalla differenza determinata applicando il tasso effettivo, la quale incrementa il debito residuo. Per le società che redigono il bilancio ordinario, il criterio può non essere applicato qualora origini scostamenti non rilevanti; in questo caso i costi iniziali sono rilevati tra i risconti attivi e ripartiti a conto economico a quote costanti lungo la durata del prestito, a integrazione degli oneri finanziari nominali

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

Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

### **Ratei e risconti**

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

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

### **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il presumibile valore di mercato.

### **Partecipazioni**

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

### **Patrimonio Netto**

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

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

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;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

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

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

### **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.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

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

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. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

## **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 |
|---------------------|---------------------|------------|
| 947.866             | 1.232.287           | (284.421)  |

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

|  | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|-------------------|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                                    |                   |   |            |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 29.569                             | 238.392           | 257.400                                       | 2.010.202  | 781.021                            | 3.316.584                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 29.569                             | 238.392           | 257.400                                       | 1.247.438  | 311.498                            | 2.084.297                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -                                  | -                 | -   | 762.764    | 469.523                            | 1.232.287                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                                    |                   |   |            |                                    |                                     |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | -                                  | -                 | 5.734   | -          | -                                  | 5.734                               |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | -                                  | -                 | 2.867   | 190.691    | 96.597                             | 290.155                             |
| <b>Totale variazioni</b>                 | -                                  | -                 | 2.867   | (190.691)  | (96.597)                           | (284.421)                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                    |                   |   |            |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | -                                  | -                 | 263.134                                       | 2.010.202  | 781.021                            | 3.054.357                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | -                                  | -                 | 260.267                                       | 1.438.129  | 408.095                            | 2.106.491                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -                                  | -                 | 2.867   | 572.073    | 372.926                            | 947.866                             |

Nel corso dell'esercizio sono state acquistate 3 licenze software.

E' stata valutata la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore relative alle immobilizzazioni immateriali; da tale valutazione non si è rilevata la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali medesime.

#### Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni  |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 2.044.061           | 3.515.400           | (1.471.339) |

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|  | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>   | 1.370.000            | 6.806.884              | 464.603                                | 1.313.024                        | 9.954.511                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 390.000              | 4.575.650              | 364.413                                | 1.109.048                        | 6.439.111                         |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 980.000              | 2.231.234              | 100.190                                | 203.976                          | 3.515.400                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | -                    | 128.441                | 25.167                                 | 79.256                           | 232.864                           |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | 980.000              | -                      | -                                      | 374                              | 980.374                           |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | -                    | 615.884                | 30.028                                 | 77.917                           | 723.829                           |
| <b>Totale variazioni</b>   | (980.000)            | (487.443)              | (4.861)                                | 965                              | (1.471.339)                       |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>   | -                    | 6.930.047              | 489.770                                | 1.389.476                        | 8.809.293                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | -                    | 5.186.256              | 394.441                                | 1.184.535                        | 6.765.232                         |
| <b>Valore di bilancio</b>  | -                    | 1.743.791              | 95.329                                 | 204.941                          | 2.044.061                         |

Nel corso dell'esercizio, in data 7 novembre 2022 la società ha ceduto l'immobile strumentale sito in Cadoneghe (PD) Piazza Insurrezione n. 8 ove viene esercitata l'attività sociale. L'unità immobiliare viene ora condotta in locazione.

L'incremento della voce impianti e macchinario è dovuta per euro 122.341,23 all'acquisto di macchinari e per euro 6.100,00 all'acquisto di un impianto di condizionamento. In particolare per la voce macchinari si segnala l'acquisto di un elettromiografo per euro 33.154,35, di un ecografo Arietta per euro 54.290,00 e di un macchinario per tecarterapia per euro 14.640,00.

L'incremento della voce "altri beni" si riferisce per euro 248,88 ad arredi e per euro 79.007,43 a computer ed accessori. In particolare si segnala l'acquisto di un computer per visualizzazione per euro 37.454,00.

E' stata valutata la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore relative alle immobilizzazioni materiali; da tale valutazione non si è rilevata la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali medesime.

## Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio ha in corso due contratti di leasing finanziario relativi a macchinari sanitari. I canoni saranno imputati a conto economico a decorrere dal 2023.

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario.

|   | Importo |
|---|---------|
| <b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>        | 39.313  |
| <b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>                            | 3.188   |
| <b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>                | 50.592  |
| <b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b> | 0       |

## Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.033               | 1.033               |            |

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

|                                    | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Strumenti finanziari derivati attivi |
|------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |                                 |                       |                                      |
| <b>Costo</b>                       | 1.033                           | 1.033                 | -                                    |
| <b>Valore di bilancio</b>          | 1.033                           | 1.033                 | -                                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                                 |                       |                                      |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b> | -                               | -                     | (2.045)                              |
| <b>Altre variazioni</b>            | -                               | -                     | 2.045                                |
| <b>Valore di fine esercizio</b>    |                                 |                       |                                      |
| <b>Costo</b>                       | 1.033                           | 1.033                 | -                                    |
| <b>Valore di bilancio</b>          | 1.033                           | 1.033                 | -                                    |

**Partecipazioni**

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

La partecipazione iscritta si riferisce a n. 100 azioni, per un controvalore nominale di Euro 258,00 della Banca di Credito Cooperativo di Roma.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

|                                 | Valore contabile |
|---------------------------------|------------------|
| Partecipazioni in altre imprese | 1.033            |

**Attivo circolante**Rimanenze

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 113.305             | 88.724              | 24.581     |

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

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b> | 88.724                     | 24.581                    | 113.305                  |
| <b>Totale rimanenze</b>                        | 88.724                     | 24.581                    | 113.305                  |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.856.494           | 1.809.881           | 46.613     |

## 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>           | 934.470                    | 143.965                   | 1.078.435                | 1.078.435                        | -                                |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 482.361                    | (13.814)                  | 468.547                  | 270.559                          | 197.988                          |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 173.580                    | (1.938)                   | 171.642                  |                                  |                                  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 219.470                    | (81.600)                  | 137.870                  | 9.736                            | 128.134                          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 1.809.881                  | 46.613                    | 1.856.494                | 1.358.730                        | 326.122                          |

Si precisa che la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti in quanto i crediti commerciali iscritti in bilancio hanno tutti scadenza inferiore a 12 mesi. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

I crediti verso clienti sono esposti al netto delle note di credito da emettere per euro 28.585,27.

I crediti tributari si riferiscono per euro 52,79 credito da 770 chiesto a rimborso, per euro 114.766,34 ad IRES al netto dell'imposta dovuta per l'esercizio pari ad euro 121.330,00, per euro 14.153,00 ad IRAP al netto dell'imposta dovuta per l'esercizio pari ad euro 44.189,00, per euro 2.288,64 al cosiddetto "bonus Renzi", per euro 1.358,00 al "credito di imposta spese di sanificazione" di cui all'art. 125, D.L. 34/2020, per euro 290.437,26 al credito di imposta "beni strumentali" di cui alla L.160/19 e per euro 18.963,22 al credito di imposta "beni strumentali" di cui alla L.178/2020, per euro 22.998,04 al credito di imposta di cui ai D.L. 23.09.2022 n. 144 e D.L. 18.11.2022 n. 176 con riferimento al gas naturale ed all'energia elettrica e per euro 3.529,53 a ritenute versate in eccesso e compensabili.

Le imposte anticipate per Euro 171.641,55 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I crediti verso altri oltre i 12 mesi si riferiscono a depositi cauzionali per locazioni ed utenze.

## 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    |
|--|-----------|-----------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>           | 1.078.435 | 1.078.435 |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 468.547   | 468.547   |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 171.642   | 171.642   |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 137.870   | 137.870   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 1.856.494 | 1.856.494 |

Per l'adeguamento del valore nominale dei crediti non è stato necessario appostare alcun fondo svalutazione crediti.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.045               |                     | 2.045      |

|   | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---------------------------|--------------------------|
| Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati                    | 2.045                     | 2.045                    |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | <b>2.045</b>              | <b>2.045</b>             |

Con riferimento agli strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati si tratta di un contratto di Interest Rate Swap con scadenza entro l'esercizio successivo.

## Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.086.733           | 2.785.509           | 1.301.224  |

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 2.759.284                  | 1.306.825                 | 4.066.109                |
| Denaro e altri valori in cassa      | 26.225                     | (5.601)                   | 20.624                   |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>2.785.509</b>           | <b>1.301.224</b>          | <b>4.086.733</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 |
|---------------------|---------------------|------------|
| 69.411              | 133.095             | (63.684)   |

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                          | 1.006                      | 1.627                     | 2.633                    |
| Risconti attivi                       | 132.089                    | (65.312)                  | 66.777                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>133.095</b>             | <b>(63.684)</b>           | <b>69.411</b>            |

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

| Descrizione                 | Importo       |
|-----------------------------|---------------|
| Ratei attivi a breve        | 2.633         |
| Risconti attivi a breve     | 59.735        |
| Risconti attivi medio/lungo | 7.043         |
|                             | <b>69.411</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 |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.891.247           | 4.490.772           | 400.475    |

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

|   | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
|   |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi |                       |                          |
| <b>Capitale</b>   | 93.600                     | -  | -                  | -                | -          |                       | 93.600                   |
| <b>Riserve di rivalutazione</b>   | 1.017.869                  | -  | -                  | -                | 1.017.869  |                       | -                        |
| <b>Riserva legale</b>   | 31.201                     | -  | -                  | -                | -          |                       | 31.201                   |
| <b>Altre riserve</b>  |                            |  |                    |                  |            |                       |                          |
| <b>Riserva straordinaria</b>  | 2.498.481                  | 300.000  | -                  | 832.412          | -          |                       | 3.030.893                |
| <b>Versamenti in conto capitale</b>                                     | 1.187                      | -  | -                  | -                | -          |                       | 1.187                    |
| <b>Varie altre riserve</b>  | 18.075                     | -  | 2                  | 1.017.869        | -          |                       | 1.035.946                |
| <b>Totale altre riserve</b>   | 2.517.743                  | 300.000  | 2                  | 1.850.281        | -          |                       | 4.068.026                |
| <b>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b> | (2.053)                    | -  | -                  | 2.045            | (2.053)    |                       | 2.045                    |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                   | 832.412                    | -  | -                  | -                | 832.412    | 696.375               | 696.375                  |
| <b>Totale patrimonio netto</b>  | 4.490.772                  | 300.000  | 2                  | 1.852.326        | 1.848.228  | 696.375               | 4.891.247                |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione   | Importo   |
|---|-----------|
| <b>Fondi riserve in sospensione di imposta</b>        | 1.017.869 |
| <b>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</b> | 1         |
| <b>Altre ...</b>                                      | 18.076    |
| <b>Totale</b>   | 1.035.946 |

Nel corso dell'esercizio la riserva di rivalutazione, derivante dalla rivalutazione dell'immobile strumentale in applicazione dell'art. 15, co. da 16 a 23, D.L. 185/2008, convertita dalla L. 2/2009, a seguito della cessione dell'immobile strumentale al quale era collegata, è stata riclassificata nel gruppo delle "altre riserve" mantenendo la sua natura di riserva in sospensione di imposta.

### 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          | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |
|--|------------------|------------------|------------------------------|-------------------|--|
|  |                  |                  |                              |                   | per altre ragioni  |
| Capitale   | 93.600           | capitale         | B                            | 93.600            | -  |
| Riserva legale   | 31.201           | utili            | A,B                          | 31.201            | -  |
| Altre riserve  |                  |                  |                              |                   |  |
| Riserva straordinaria  | 3.030.893        | utili            | A,B,C,D                      | 3.030.893         | 600.000  |
| Versamenti in conto capitale                                     | 1.187            | capitale         | A,B,C,D                      | 1.187             | -  |
| Varie altre riserve  | 1.035.946        | capitale /utili  |                              | 1.035.945         | -  |
| Totale altre riserve   | 4.068.026        |                  |                              | 4.068.025         | 600.000  |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 2.045            |                  |                              | -                 | -  |
| <b>Totale</b>  | <b>4.194.872</b> |                  |                              | <b>4.192.826</b>  | <b>600.000</b>   |
| Quota non distribuibile  |                  |                  |                              | 124.801           |  |
| Residua quota distribuibile                                      |                  |                  |                              | 4.068.025         |  |

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

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

| Descrizione                                    | Importo          | Origine / natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile |
|--|------------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Fondi riserve in sospensione di imposta        | 1.017.869        | utili            | A,B,C,D                      | 1.017.869         |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1                |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Altre ...                                      | 18.076           | capitale         | A,B,C,D                      | 18.076            |
| <b>Totale</b>                                  | <b>1.035.946</b> |                  |                              |                   |

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

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 bis, comma 1 , n. 1 b) quater.

|   | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|---|---|
| Valore di inizio esercizio              | (2.053)   |
| Variazioni nell'esercizio               |   |
| Incremento per variazione di fair value | 4.098   |
| Valore di fine esercizio                | 2.045   |

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.

| Riserve   | Valore           |
|---|------------------|
| Riserva in sospensione di imposta (ex riserva di rivalutazione ex lege n2/2009) | 1.017.869        |
|   | <b>1.017.869</b> |

## 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 |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.358               | 14.768              | (8.410)    |

|                            | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 12.715                            | 2.053                                 | 14.768                          |
| Variazioni nell'esercizio  |                                   |                                       |                                 |
| Utilizzo nell'esercizio    | 6.357                             | 2.053                                 | 8.410                           |
| Totale variazioni          | (6.357)                           | (2.053)                               | (8.410)                         |
| Valore di fine esercizio   | 6.358                             | -                                     | 6.358                           |

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

In tale voce è iscritto il valore mark to market inerente il contratto IRS sottoscritto dalla società che scadrà nel corso del 2023. Al 31.12.2022 il valore è pari a zero.

Tra i fondi per imposte sono iscritte, inoltre, passività per imposte differite per Euro 6.358,00 relative a differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

## 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 |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.127.009           | 1.023.494           | 103.515    |

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio    | 1.023.494  |
| Variazioni nell'esercizio     |  |
| Accantonamento nell'esercizio | 176.773  |
| Utilizzo nell'esercizio       | 73.258   |
| Totale variazioni             | 103.515  |
| Valore di fine esercizio      | 1.127.009  |

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2022 o scadrà nell'esercizio successivo per euro 2.830,94, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

## Debiti

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.654.905           | 3.263.875           | (608.970)  |

### 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>  | 1.675.733                  | (610.337)                 | 1.065.396                | 554.706                          | 510.690                          |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 1.075.759                  | (106.070)                 | 969.689                  | 969.689                          | -                                |
| <b>Debiti tributari</b>   | 293.326                    | (151.246)                 | 142.080                  | 142.080                          | -                                |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 89.654                     | 11.871                    | 101.525                  | 101.525                          | -                                |
| <b>Altri debiti</b>   | 129.403                    | 246.812                   | 376.215                  | 376.215                          | -                                |
| <b>Totale debiti</b>  | 3.263.875                  | (608.970)                 | 2.654.905                | 2.144.215                        | 510.690                          |

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022 è pari a Euro 1.065.396,05.

La società ha in essere 3 contratti di finanziamento:

- Mutuo di Euro 800.000,00 sottoscritto in data 24/04/2020 con la Banca di Credito Cooperativo di Roma durata 5 anni, tasso di interesse 1,70% + Euribor 1 mese, spese iniziali Euro 7.080,00 per il quale è stata inoltre presentata richiesta di contributo del MISE del così detto "Nuova Sabatini".

Con riferimento a tale mutuo si rileva che presenta un tasso di interesse di mercato e che le spese, oltre ad essere limitate nell'ammontare, vengono comunque ripartite lungo tutta la durata del mutuo medesimo con il metodo del risconto di oneri finanziari.

In applicazione del principio di rilevanza, di cui al nuovo testo dell'art. 2423, comma 4 C.c. e precisato dai principi Oic aggiornati, il mutuo è stato iscritto al valore facciale. Infatti, in linea generale il nuovo criterio del costo ammortizzato può non essere applicato, per poste di durata superiore a 12 mesi, quando i costi di transazione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e il tasso d'interesse desumibile dal contratto non differisce significativamente dal tasso di mercato.

A conferma di ciò va osservato che l'applicazione del metodo del costo ammortizzato non darebbe informazioni di rilievo, né si avrebbe un sostanziale scostamento degli oneri finanziari a conto economico tra il metodo di imputazione a valori nominali e quello del costo ammortizzato, traducendosi la differente iscrizione in una minima varianza degli interessi a conto economico.

- Mutuo di Euro 860.000,00 sottoscritto in data 18/05/2017 con Mediocredito durata iniziale 5 anni, tasso di interesse Euribor + 0,75%, spese iniziali Euro 11.500,00 per il quale è stata inoltre presentata richiesta di contributo del MISE di cui al D.I. del 25/01/2016 così detto "Nuova Sabatini". Per effetto dell'art. 56 del decreto "Cura Italia" la scadenza aggiornata del finanziamento è agosto 2023.

- Mutuo di Euro 1.875.000,00 sottoscritto in data 28/09/2016, per 84 rate mensili; tasso Euribor +1,10% spread; tasso alla sottoscrizione 0,729%; spese iniziali euro 13.125,00." Per effetto dell'art. 56 del decreto "Cura Italia" la scadenza aggiornata del finanziamento è gennaio 2025.

Anche per questi mutui al momento dell'iscrizione si è verificato che il tasso di interesse fosse a valori di mercato in condizioni di libera concorrenza.

In considerazione del fatto che i costi di transazione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e che il tasso d'interesse desumibile dai contratti non differisce significativamente dal tasso di mercato, si è ritenuto che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato, rispetto al risconto degli oneri iniziali sulla durata del contratto, non offrisse un'informazione significativa e potesse essere mantenuta la rappresentazione a valore nominale.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale in quanto la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i debiti in quanto i debiti commerciali iscritti in bilancio hanno tutti scadenza inferiore a 12 mesi.

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto delle note di credito da ricevere pari ad euro 1.975,00.

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per IVA per euro 156,85, debiti per ritenute effettuate alla fonte su redditi da lavoro dipendente, lavoro autonomo e compensi amministratori per euro 130.797,26. E' inoltre compreso in questa voce il debito per imposta sostitutiva su rivalutazione del TFR per euro 11.126,26.

## 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           |
|--|------------------|------------------|
| Debiti verso banche  | 1.065.396        | 1.065.396        |
| Debiti verso fornitori                                     | 969.689          | 969.689          |
| Debiti tributari   | 142.080          | 142.080          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 101.525          | 101.525          |
| Altri debiti   | 376.215          | 376.215          |
| <b>Debiti</b>  | <b>2.654.905</b> | <b>2.654.905</b> |

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c. si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

|  | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale           |
|--|--|------------------|
| Debiti verso banche  | 1.065.396                              | 1.065.396        |
| Debiti verso fornitori                                     | 969.689                                | 969.689          |
| Debiti tributari   | 142.080                                | 142.080          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 101.525                                | 101.525          |
| Altri debiti   | 376.215                                | 376.215          |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>2.654.905</b>                       | <b>2.654.905</b> |

## **Ratei e risconti passivi**

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 441.429             | 773.020             | (331.591)  |

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                          | 342.865                    | (253.133)                 | 89.732                   |
| Risconti passivi                       | 430.154                    | (78.457)                  | 351.697                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>773.020</b>             | <b>(331.591)</b>          | <b>441.429</b>           |

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

| Descrizione           | Importo        |
|-----------------------|----------------|
| ratei passivi a breve | 82.932         |
| ratei passivi a m/l   | 6.800          |
| risconti passivi m/l  | 351.697        |
|                       | <b>441.429</b> |

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

In particolare i risconti passivi a medio/lungo termine si riferiscono al contributo in conto interessi ottenuto con l'agevolazione Nuova Sabatini per euro 24.102,75.

A tal proposito l'Oic 12 stabilisce che tali contributi vadano rilevati nella voce C. 17 quando vanno a ridurre costi di natura finanziaria di competenza e riscontati lungo la durata del finanziamento al quale si riferiscono.

Nella stessa voce sono inoltre iscritti risconti passivi relativi al credito di imposta "beni strumentali" di cui alla legge L. 160/2019 per euro 302.385,58 e di cui alla L. 178/2020 per euro 25.208,79, contabilizzato come contributo c /impianti con il metodo indiretto che prevede il risconto del contributo lungo il piano di ammortamento del cespite al quale si riferisce.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 13.128.761          | 12.039.206          | 1.089.555  |

| Descrizione                  | 31/12/2022        | 31/12/2021        | Variazioni       |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 12.815.076        | 11.901.568        | 913.508          |
| Altri ricavi e proventi      | 313.685           | 137.638           | 176.047          |
| <b>Totale</b>                | <b>13.128.761</b> | <b>12.039.206</b> | <b>1.089.555</b> |

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.  
I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

### 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 |
|------------------------|---------------------------|
| Vendite merci          | 4.657                     |
| Prestazioni di servizi | 12.810.419                |
| <b>Totale</b>          | <b>12.815.076</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          | 12.815.076                |
| <b>Totale</b>   | <b>12.815.076</b>         |

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

### Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 12.266.580          | 10.932.063          | 1.334.517  |

| Descrizione                        | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 330.987    | 269.572    | 61.415     |
| Servizi                            | 6.660.806  | 5.828.891  | 831.915    |
| Godimento di beni di terzi         | 775.615    | 757.942    | 17.673     |

| Descrizione                               | 31/12/2022        | 31/12/2021        | Variazioni       |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Salari e stipendi                         | 1.765.966         | 1.664.953         | 101.013          |
| Oneri sociali                             | 651.320           | 632.085           | 19.235           |
| Trattamento di fine rapporto              | 234.927           | 164.258           | 70.669           |
| Altri costi del personale                 | 2.279             | 2.278             | 1                |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 290.155           | 309.242           | (19.087)         |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 723.829           | 752.730           | (28.901)         |
| Variazione rimanenze materie prime        | (24.581)          | (15.070)          | (9.511)          |
| Oneri diversi di gestione                 | 855.277           | 565.182           | 290.095          |
| <b>Totale</b>                             | <b>12.266.580</b> | <b>10.932.063</b> | <b>1.334.517</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.

La società non ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale.

## Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (4.706)             | (5.159)             | 453        |

| Descrizione                          | 31/12/2022     | 31/12/2021     | Variazioni |
|--------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| Da partecipazione                    | 1              |                | 1          |
| Proventi diversi dai precedenti      | 2.707          | 10.260         | (7.553)    |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (7.414)        | (15.419)       | 8.005      |
| <b>Totale</b>                        | <b>(4.706)</b> | <b>(5.159)</b> | <b>453</b> |

I proventi da partecipazione si riferiscono a dividendi della BCC.

### Altri proventi finanziari

| Descrizione                 | Altre        | Totale       |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Interessi bancari e postali | 2.651        | 2.651        |
| Altri proventi              | 56           | 56           |
| <b>Totale</b>               | <b>2.707</b> | <b>2.707</b> |

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 161.100             | 269.572             | (108.472)  |

| Imposte                               | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni       |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| <b>Imposte correnti:</b>              | 165.519             | 294.078             | (128.559)        |
| IRES                                  | 121.330             | 235.736             | (114.406)        |
| IRAP                                  | 44.189              | 58.342              | (14.153)         |
| <b>Imposte differite (anticipate)</b> | (4.419)             | (24.506)            | 20.087           |
| IRES                                  | (4.004)             | (21.200)            | 17.196           |
| IRAP                                  | (415)               | (3.306)             | 2.891            |
| <b>Totale</b>                         | <b>161.100</b>      | <b>269.572</b>      | <b>(108.472)</b> |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

### Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte nel corso dell'esercizio 2019 per l'importo originario di Euro 25.429,00.

L'accantonamento si riferisce alla plusvalenza realizzata per la cessione del ramo di azienda la cui tassazione è stata dilazionata in cinque anni.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione 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.

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

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

### 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  |
| Ammortamento avviamento             | 84.762                                     | 20.343                | 84.762                                     | 3.306                 | 84.762                                     | 20.343                | 84.762                                     | 3.306                 |
| Quota risparmio energetico          |  | (5.500)               |  |                       |  | (5.500)               |  |                       |
| Comepensi amministratori non pagati | 2.500                                      | 600                   |  |                       |  |                       |  |                       |
| Riassorbimento imposte anticipate   |  |                       |  |                       |  |                       |  |                       |

|   | 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  |
| ammortamenti non dedotti 2009 - 2012        | (74.155)                                   | (17.796)              | (74.155)                                   | (2.891)               |  |                       |  |                       |
| <b>Totale</b>                               | <b>13.107</b>                              | <b>(2.353)</b>        | <b>10.607</b>                              | <b>415</b>            | <b>84.762</b>                              | <b>14.843</b>         | <b>84.762</b>                              | <b>3.306</b>          |
| Quota plusvalenza rateizzata                | 26.489                                     | (6.357)               |  |                       | 26.489                                     | (6.357)               |  |                       |
| <b>Totale</b>                               | <b>26.489</b>                              | <b>(6.357)</b>        |  |                       | <b>26.489</b>                              | <b>(6.357)</b>        |  |                       |
| <b>Imposte differite (anticipate) nette</b> |  | <b>(4.004)</b>        |  | <b>(415)</b>          |  | <b>(21.200)</b>       |  | <b>(3.306)</b>        |
| Perdite fiscali riportabili a nuovo         | Ammontare                                  | Effetto fiscale       |
| Aliquota fiscale                            | 24   |                       |  |                       |  |                       |  |                       |
|   | 31/12/2022                                 | 31/12 /2022           | 31/12/2022                                 | 31/12 /2022           | 31/12/2021                                 | 31/12 /2021           | 31/12/2021                                 | 31/12 /2021           |

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|   | IRES     | IRAP     |
|---|----------|----------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                         |          |          |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 13.107   | 10.607   |
| Totale differenze temporanee imponibili                 | 26.489   | -        |
| Differenze temporanee nette                             | 13.382   | (10.607) |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |          |          |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (21.200) | (3.306)  |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | 17.196   | 2.891    |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | (4.004)  | (415)    |

## 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 |
|---------------|------------|------------|------------|
| Impiegati     | 83         | 82         | 1          |
| Operai        |            | 4          | (4)        |
| Altri         | 4          |            | 4          |
| <b>Totale</b> | <b>87</b>  | <b>86</b>  | <b>1</b>   |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello degli studi professionali con accordo Anisap.

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati                | 83           |
| Altri dipendenti         | 4            |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>87</b>    |

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

|                 | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| <b>Compensi</b> | 177.016        | 8.147   |

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori ed ai sindaci (articolo 2427, primo comma, n. 16, c.c.).

Si precisa che non sono stati concessi anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci né sono stati assunti impegni e prestate garanzie per loro conto.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

|  | Valore        |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali   | 15.000        |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | <b>15.000</b> |

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Gli impegni si riferiscono al valore attuale dei canoni non scaduti dei contratti di leasing finanziario in essere per i quali si sono fornite le relative informazioni nell'apposita sezione della presente nota integrativa.

|         | Importo |
|---------|---------|
| Impegni | 50.592  |

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Tali operazioni aventi natura di fitti passivi e di servizi di consulenza sono state poste in essere a prezzi di mercato.

## 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

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

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

|  | Insieme più grande              | Insieme più piccolo         |
|--|---------------------------------|-----------------------------|
| Nome dell'impresa                          | Raffaele Garofalo & C. S.A.P.A. | Garofalo Health Care S.p.a. |
| Città (se in Italia) o stato estero        | Roma                            | Roma                        |
| Codice fiscale (per imprese italiane)      | 04791701008                     | 06103021009                 |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Roma                            | Roma                        |

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

Si rende noto che la società appartiene al Gruppo GAROFALO HEALTH CARE che ne esercita l'attività di direzione e coordinamento ai sensi degli artt. 2497 sexies e 2497 septies c.c.

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

Segnaliamo, peraltro, che la Società Garofalo Health Care S.p.a. redige il bilancio consolidato.

Garofalo Health Care S.p.a. redige il bilancio separato in conformità ai principi contabili internazionali IFRS e pertanto riclassifica dello stesso esponendo le voci nei prospetti che seguono in migliaia di Euro.

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

|   | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato                   | 31/12/2021       | 31/12/2020           |
| B) Immobilizzazioni                                   | 332.831          | 177.712              |
| C) Attivo circolante                                  | 25.548           | 11.312               |
| Totale attivo   | 358.379          | 189.024              |
| A) Patrimonio netto                                   |                  |                      |
| Capitale sociale                                      | 31.570           | 28.700               |
| Riserve   | 152.847          | 115.998              |
| Utile (perdita) dell'esercizio                        | 1.226            | 1.546                |
| Totale patrimonio netto                               | 185.643          | 146.244              |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 93               | 80                   |
| D) Debiti   | 172.643          | 42.699               |
| Totale passivo  | 358.379          | 189.024              |

## 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          | 4.658            | 4.002                |
| B) Costi della produzione           | 8.744            | 6.190                |
| C) Proventi e oneri finanziari      | 3.660            | 3.153                |
| Imposte sul reddito dell'esercizio  | (1.653)          | (582)                |
| Utile (perdita) dell'esercizio      | 1.226            | 1.546                |

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che la società ha ricevuto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio, ossia nel 2022, aiuti di Stato di cui all'art. 52, Legge n. 234/2012, oggetto di pubblicazione nel Registro Nazionale Aiuti di Stato ed ivi indicati nella sezione trasparenza cui si rinvia.

La società attesta inoltre di aver ricevuto:

- credito di imposta a favore delle imprese non energivore (2° trimestre 2022) art. 3 D.L. 21.03.2022 N. 21 per euro 10.687,98;
- credito di imposta a favore delle imprese non energivore (3° trimestre 2022) art. 6 D.L. 09.08.2022 N. 115 per euro 18.538,94;
- credito di imposta a favore delle imprese non energivore (ottobre e novembre 2022) art. 1 D.L. 23.09.2022 N. 144 per euro 11.404,29;
- credito di imposta a favore delle imprese non energivore (dicembre 2022) art.1 D.L. 18.11.2022 N. 176 per euro 11.593,75;
- Integrazione ai ristori delle spese relative all'acquisto di dispositivi di protezione individuale e altri beni sanitari correlati all'emergenza COVID-19 dall'ULSS 3 per euro 8.300,00;
- Integrazione ai ristori delle spese relative all'acquisto di dispositivi di protezione individuale e altri beni sanitari correlati all'emergenza COVID-19 dall'ULSS 6 per euro 71.000,00;
- Integrazione ai ristori delle spese relative all'acquisto di dispositivi di protezione individuale e altri beni sanitari correlati all'emergenza COVID-19 dall'ULSS 2 per euro 38.000,00.

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

Si propone all'assemblea di destinare l'utile d'esercizio pari ad euro 696.375,28 a 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  
Giuseppe Caraccio  
Padova, 01.03.2023