

DIBA S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2022**

| Dati anagrafici | |
|---|----------------|
| Sede in | BAGHERIA |
| Codice Fiscale | 03474620824 |
| Numero Rea | PALERMO 137405 |
| P.I. | 03474620824 |
| Capitale Sociale Euro | 40.000 i.v. |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 259 | 518 |
| 5) avviamento | 151.767 | 172.041 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 152.026 | 172.559 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 1.061.203 | 1.092.753 |
| 2) impianti e macchinario | 98.021 | 143.694 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 13.300 | 21.126 |
| 4) altri beni | 23.190 | 17.213 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 1.195.714 | 1.274.786 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 9.690 | 9.690 |
| Totale crediti verso altri | 9.690 | 9.690 |
| Totale crediti | 9.690 | 9.690 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 9.690 | 9.690 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 1.357.430 | 1.457.035 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 27.618 | 31.463 |
| Totale rimanenze | 27.618 | 31.463 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 925.083 | 684.888 |
| Totale crediti verso clienti | 925.083 | 684.888 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 73.714 | 7.440 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 116.480 | 0 |
| Totale crediti tributari | 190.194 | 7.440 |
| 5-ter) imposte anticipate | 74 | 16.740 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.000 | 5.248 |
| Totale crediti verso altri | 5.000 | 5.248 |
| Totale crediti | 1.120.351 | 714.316 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0 | 0 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 211.871 | 231.589 |
| 3) danaro e valori in cassa | 2.114 | 565 |
| Totale disponibilità liquide | 213.985 | 232.154 |
| Totale attivo circolante (C) | 1.361.954 | 977.933 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| D) Ratei e risconti | 94.324 | 9.541 |
| Totale attivo | 2.813.708 | 2.444.509 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 40.000 | 40.000 |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 0 | 0 |
| III - Riserve di rivalutazione | 0 | 0 |
| IV - Riserva legale | 13.832 | 13.832 |
| V - Riserve statutarie | 0 | 0 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 98.904 | 95.146 |
| Totale altre riserve | 98.904 | 95.146 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | 0 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 462.956 | 433.758 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto | 615.692 | 582.736 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 17.297 | 60.000 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 17.297 | 60.000 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 255.478 | 221.909 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 62.159 | 60.329 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 590.309 | 652.468 |
| Totale debiti verso banche | 652.468 | 712.797 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 378.116 | 361.881 |
| Totale debiti verso fornitori | 378.116 | 361.881 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 50.751 | 63.873 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 20.882 |
| Totale debiti tributari | 50.751 | 84.755 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 52.344 | 54.280 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 52.344 | 54.280 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 609.592 | 359.388 |
| Totale altri debiti | 609.592 | 359.388 |
| Totale debiti | 1.743.271 | 1.573.101 |
| E) Ratei e risconti | 181.970 | 6.763 |
| Totale passivo | 2.813.708 | 2.444.509 |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------------|------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 3.121.447 | 3.104.672 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 0 | 1.691 |
| altri | 43.246 | 165 |
| Totale altri ricavi e proventi | 43.246 | 1.856 |
| Totale valore della produzione | 3.164.693 | 3.106.528 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 736.713 | 726.089 |
| 7) per servizi | 549.962 | 540.759 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 16.233 | 17.124 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 808.251 | 795.570 |
| b) oneri sociali | 173.691 | 169.621 |
| c) trattamento di fine rapporto | 70.153 | 55.733 |
| Totale costi per il personale | 1.052.095 | 1.020.924 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 20.533 | 20.533 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 89.892 | 93.309 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 110.425 | 113.842 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 3.845 | 2.856 |
| 13) altri accantonamenti | 0 | 30.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 35.952 | 27.223 |
| Totale costi della produzione | 2.505.225 | 2.478.817 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 659.468 | 627.711 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 419 | 0 |
| Totale altri proventi finanziari | 419 | 0 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 25.699 | 26.151 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 25.699 | 26.151 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (25.280) | (26.151) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | 0 | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 634.188 | 601.560 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 162.292 | 176.172 |
| imposte relative a esercizi precedenti | (7.726) | 0 |
| imposte differite e anticipate | 16.666 | (8.370) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 171.232 | 167.802 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 462.956 | 433.758 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|------------------|------------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 462.956 | 433.758 |
| Imposte sul reddito | 171.232 | 167.802 |
| Interessi passivi/(attivi) | 25.280 | 26.151 |
| (Dividendi) | 0 | 0 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 0 | 0 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 659.468 | 627.711 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 35.921 | 53.428 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 109.902 | 113.842 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 0 | 0 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | 0 | 0 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | (42.703) | 0 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 103.120 | 167.270 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 762.588 | 794.981 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 3.845 | 2.855 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (240.195) | (134.826) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 16.235 | (12.120) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (84.783) | (646) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 175.207 | 1.244 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (196.508) | 39.086 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (326.199) | (104.407) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 436.389 | 690.574 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (25.280) | (25.518) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (190.778) | (180.205) |
| Dividendi incassati | 0 | 0 |
| (Utilizzo dei fondi) | (2.352) | (38.089) |
| Altri incassi/(pagamenti) | 0 | 0 |
| Totale altre rettifiche | (218.410) | (243.812) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 217.979 | 446.762 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (10.819) | (3.100) |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | 0 | (777) |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | 0 | 0 |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (10.819) | (3.877) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 0 | 0 |
| Accensione finanziamenti | 0 | 0 |
| (Rimborso finanziamenti) | (60.329) | (58.553) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 0 | 0 |
| (Rimborso di capitale) | 0 | (594.010) |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | 0 | 0 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (165.000) | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (225.329) | (652.563) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (18.169) | (209.678) |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 231.589 | 433.275 |
| Assegni | 0 | 8.557 |
| Danaro e valori in cassa | 565 | 0 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 232.154 | 441.832 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 211.871 | 231.589 |
| Danaro e valori in cassa | 2.114 | 565 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 213.985 | 232.154 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022

Premessa

DIBA S.r.l. (di seguito la “**Società**”) è una società a responsabilità limitata con sede legale in Bagheria (PA), Via De Spuches n. 52, che svolge l’attività di ambulatorio di nefrologia ed emodialisi; la Società svolge, altresì, servizi aggiuntivi, tra cui servizi di prevenzione delle malattie renali, cardiologia ed ipertensione.

Dichiarazione di conformità ai principi contabili nazionali

Il presente bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed è stato redatto in conformità ai principi contabili statuiti dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e, ove mancanti, dall’International Accounting Standards Board (IASB).

Principi di redazione

Il presente bilancio di esercizio - redatto, ricorrendone i presupposti, in forma abbreviata secondo quanto previsto dall’articolo 2435-bis del codice civile - è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario (elaborato applicando il metodo “indiretto”) e dalla Nota Integrativa.

Rispetto al contenuto minimale di cui all’art. 2435-bis, comma 2, del codice civile, lo stato patrimoniale riporta anche taluni dati relativi alle voci contrassegnate da numeri arabi e, inoltre, è stato redatto il Rendiconto Finanziario.

La valuta utilizzata per la presentazione del bilancio è l’Euro; ove non diversamente indicato, le cifre riportate nello Stato Patrimoniale, nel Conto Economico e nella presente Nota Integrativa sono espresse in Euro.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati redatti secondo gli schemi vincolanti previsti dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, osservando i principi di prudenza, di competenza temporale ed economica, di rilevanza in un’ottica di continuazione dell’attività e tenendo conto della funzione economica dell’elemento dell’attivo o del passivo considerato.

Non sono state riportate le voci prive di importo – tanto nell’esercizio in esame quanto nel precedente e limitatamente alle voci precedute da numeri arabi e lettere minuscole - in relazione all’attività tipica dell’impresa e/o alle specifiche consistenze degli elementi patrimoniali ed al manifestarsi o meno di componenti reddituali.

Ove non diversamente indicato, i crediti immobilizzati si intendono con scadenza oltre i 12 mesi mentre tutti gli altri crediti e tutti i debiti si intendono, rispettivamente, esigibili o scadenti entro 12 mesi.

Nella redazione del bilancio non si è fatto ricorso alle deroghe di cui agli articoli 2423, quarto comma, e 2423-bis secondo comma, codice civile, per la mancata realizzazione di fatti, casi e accadimenti eccezionali.

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2423-ter del codice civile, i valori dello stato patrimoniale e del conto economico relativi all'esercizio in esame sono comparati con quelli relativi al bilancio del precedente esercizio; ove necessario, e per motivi di comparabilità, sono state effettuate coerenti riclassifiche dei valori relativi all'esercizio precedente; le variazioni intervenute, quando giudicato necessario per una migliore comprensione dei contenuti, trovano dettaglio e commento nei prospetti che seguono.

Nello stato patrimoniale e nel conto economico non sono stati effettuati compensi di partite, tranne il caso in cui la compensazione è ammessa nei limiti delle disposizioni legali o contrattuali e dei principi contabili.

Nella seguente tabella sono riportati per ciascuna voce di stato patrimoniale e di conto economico gli importi oggetto di compensazione, con evidenza degli importi lordi e di quelli netti come esposti in bilancio, ove la compensazione è ammessa dalla legge e dai principi contabili:

| Compensi di partite | 2022 |
|-------------------------------|----------------|
| Crediti IRES per acconti | 149.786 |
| IRES corrente dell'esercizio | 134.322 |
| Crediti IRES | 15.464 |
| Credito IRAP per acconti | 26.492 |
| IRAP corrente dell'esercizio | 27.970 |
| Debito IRAP | 1.479 |
| Crediti verso Fornitori | 22.584 |
| Debiti verso Fornitori | 400.700 |
| Debito verso fornitori | 378.116 |

Ai sensi del punto 8 dell'art. 2427 del codice civile si segnala, inoltre, che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai cespiti iscritti nell'attivo patrimoniale.

Mi astengo dalla redazione della relazione sulla gestione in quanto a norma del settimo comma dell'art. 2435-bis del codice civile si forniscono di seguito le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile.

Criteri di valutazione applicati

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono relative a beni privi di consistenza fisica o a costi che non esauriscono la loro utilità in un solo esercizio e dai quali è probabile che affluiranno benefici

economici futuri; le stesse sono iscritte in bilancio al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori, al netto degli ammortamenti accumulati e delle perdite di valore.

Le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate a quote costanti in base alla stima della loro vita utile.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali i beni destinati ad essere utilizzati durevolmente nell'esercizio dell'impresa.

Le immobilizzazioni materiali sono inizialmente iscritte al costo, comprensivo di tutti gli oneri direttamente imputabili alla "messa in funzione" del bene (costi di transazione, onorari professionali, costi diretti di trasporto del bene nella località assegnata, costi di installazione).

Le spese sostenute successivamente per apportare migliorie, modifiche, ristrutturazioni o rinnovamenti di cespiti esistenti sono aggiunte al valore contabile del bene ove le stesse si concretizzano in un incremento significativo di capacità o di produttività o di sicurezza ovvero prolunghino la vita utile del bene; tutte le altre spese sostenute successivamente (ad esempio gli interventi di manutenzione ordinaria) sono rilevate nel conto economico nell'esercizio nel quale sono sostenute.

Qualora parti significative di immobili, impianti e macchinari abbiano vita utile differente, tali componenti sono contabilizzati separatamente, applicando il metodo del costo sopra indicato.

Successivamente alla rilevazione iniziale, le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo al netto degli ammortamenti accumulati e delle perdite di valore rilevate secondo le modalità indicate nel seguito.

Le immobilizzazioni materiali vengono sistematicamente ammortizzate a quote costanti durante la loro vita utile. L'ammortamento ha inizio quando il bene è disponibile all'uso e cessa quando esso è ceduto o non si prevede produca più benefici futuri.

Le vite utili normalmente stimate sono le seguenti:

- fabbricati non superiore a 33 anni;
- impianti, macchinari ed attrezzature non superiore a sette anni;
- mobili e arredi ufficio non superiore a nove anni;
- automezzi e macchine elettroniche non superiore a cinque anni.

Ai costi relativi ai cespiti acquistati nel corso dell'esercizio sono state applicate aliquote ridotte al 50% onde tener conto della più limitata utilizzazione media.

Le aliquote economico tecniche adottate sono risultate contenute entro i limiti previsti dalla normativa fiscale vigente.

La vita utile delle immobilizzazioni materiali viene rivista ad ogni chiusura di periodo e, se le attese sono difformi dalle stime precedenti, la quota di ammortamento per l'esercizio corrente e per quelli successivi viene rettificata.

In base a quanto previsto dal documento OIC 16 esercizio si è provveduto a scorporare il valore del terreno dai fabbricati su cui essi insistono.

Sui costi storici non sono state operate rivalutazioni né svalutazioni tanto nell'esercizio in esame quanto nei precedenti.

Le immobilizzazioni materiali sono eliminate dallo stato patrimoniale all'atto della dismissione o quando per le stesse non sono previsti benefici economici futuri dal loro utilizzo o dalla loro dismissione e l'eventuale differenza tra il valore di cessione ed il valore contabile viene rilevata a conto economico.

Perdite durevoli di valore

A ciascuna data di chiusura dell'esercizio, le immobilizzazioni materiali e immateriali sono analizzate al fine di identificare indicatori di eventuali riduzioni di valore. Nel caso in cui esista un'indicazione di riduzioni di valore, viene determinato il valore recuperabile di tale immobilizzazione.

Il valore recuperabile è rappresentato dal maggiore tra il *fair value*, al netto dei costi di vendita, e il valore d'uso.

In assenza di un accordo di vendita vincolante, il *fair value* è stimato sulla base dei valori espressi da un mercato attivo, da transazioni recenti ovvero sulla base delle migliori informazioni disponibili per riflettere l'ammontare che l'impresa potrebbe ottenere dalla vendita del bene.

Il valore d'uso è definito sulla base dell'attualizzazione dei flussi di cassa futuri attesi dall'utilizzo del bene, al netto delle imposte, applicando un tasso di sconto netto imposte che riflette le variazioni correnti di mercato del valore temporale del denaro e dei rischi dell'attività.

Per un'attività che non genera flussi finanziari ampiamente indipendenti, il valore recuperabile è determinato in relazione alla "*cash generating unit*" cui tale attività appartiene.

Una riduzione di valore è riconosciuta nel conto economico qualora il valore di iscrizione dell'attività, o della relativa "*cash generating unit*" a cui essa è allocata, sia superiore al valore recuperabile. Le perdite di valore di "*cash generating unit*" sono imputate in primo luogo a riduzione del valore contabile dell'eventuale avviamento attribuito e, quindi, a riduzione delle altre attività, in proporzione al relativo valore contabile.

Ad eccezione dell'avviamento, dei costi d'impianto e di ampliamento e dei costi di sviluppo, il valore precedentemente ridotto per perdite è ripristinato, nei limiti del valore contabile che si sarebbe determinato qualora la perdita di valore non fosse stata mai registrata, nel caso in cui la perdita di valore non esista più o quando vi sia stato un cambiamento nelle stime utilizzate per determinare il valore recuperabile.

Rimanenze

Le rimanenze di merci sono valutate al minore fra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione in quanto la Società si è avvalsa della facoltà, concessa a coloro che redigono il bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del codice civile, di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione dei crediti.

Pertanto, la rilevazione iniziale dei crediti è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente i crediti sono valutati al valore nominale, più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti

gli incassi ricevuti per capitale e interessi e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito al valore di presumibile realizzo.

Gli sconti e gli abbuoni di natura finanziaria (per esempio per pagamento "pronta cassa"), che non hanno concorso al computo del valore di presumibile realizzo perché non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del credito, sono rilevati al momento dell'incasso come oneri di natura finanziaria.

Qualora la legge preveda l'automatica applicazione degli interessi di mora, in relazione ai ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, i relativi interessi sono rilevati nella voce C16 "altri proventi finanziari", lettera d) e, nel caso in cui il loro incasso sia dubbio, viene effettuato un apposito stanziamento al fondo svalutazione crediti sulla base della stimata possibilità di recupero.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide e i mezzi equivalenti comprendono i saldi in contanti e i depositi bancari. Tali disponibilità sono iscritte al valore nominale e comprendono i valori numerari, ossia quei valori che possiedono i requisiti della disponibilità a vista o a brevissimo termine, del buon esito e dell'assenza di spese per la riscossione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale ed economica dell'esercizio e sono relativi esclusivamente a quote di ricavi e di costi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli importi accantonati sono determinati in modo che rappresentino la migliore stima della spesa richiesta per adempiere alle obbligazioni. Nel determinare tale stima si considerano i rischi e le incertezze che attengono ai fatti e alle circostanze in esame.

I fondi accantonati sono periodicamente riesaminati ed eventualmente rettificati per riflettere la migliore stima corrente. Quando, a seguito del riesame, il sostenimento dell'onere diviene improbabile, l'accantonamento viene stornato.

Un accantonamento è utilizzato solo a fronte degli oneri per i quali è stato originariamente iscritto.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

È costituito con le quote di "TFR" maturate in ciascun periodo amministrativo calcolate in base al disposto dell'art. 2120 del codice civile al Contratto Nazionale Collettivo di Lavoro vigente per le diverse categorie di dipendenti.

Debiti

I debiti sono iscritti in bilancio al valore nominale in quanto la Società si è avvalsa della facoltà, concessa a coloro che redigono il bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del codice civile, di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione dei debiti.

Pertanto, la rilevazione iniziale dei debiti è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente i debiti sono valutati al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

Gli sconti e gli abbuoni di natura finanziaria (per esempio per pagamento “pronta cassa”), che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione perché non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

I costi di transazione iniziali sostenuti per ottenere finanziamenti - quali le spese di istruttoria, l'imposta sostitutiva su finanziamenti a medio/lungo termine, gli oneri di perizia dell'immobile, le commissioni dovute a intermediari finanziari ed eventuali altri costi di transazione iniziali - sono rilevati tra i risconti attivi e addebitati a conto economico lungo la durata del prestito a quote costanti ad integrazione degli interessi passivi nominali.

Nel caso di estinzione anticipata di un debito (rispetto alle originarie scadenze contrattuali): (i) l'eventuale differenza tra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico tra i proventi o tra gli oneri finanziari; (ii) l'eventuale valore contabile residuo dei costi di transazione iscritti tra i risconti attivi è addebitato a conto economico tra gli oneri finanziari.

Ricavi e costi

I ricavi ed i costi sono indicati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi di natura commerciale, e sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica e temporale.

Contributi pubblici in conto capitale e in conto esercizio

Eventuali contributi pubblici in conto capitale sono rilevati come ricavi differiti nel periodo contabile in cui è acquisita la documentazione probatoria dell'erogazione dei contributi stessi, oppure in quello di sostenimento dei relativi costi qualora la certezza dell'erogazione sia basata su procedure consolidate.

In particolare, l'iscrizione dei contributi in conto impianti è rinviata per competenza agli esercizi successivi attraverso la loro rilevazione tra i risconti passivi e la graduale imputazione a conto economico in ragione del processo di ammortamento dei cespiti cui si riferiscono; in presenza di variazioni nel processo di ammortamento dei cespiti di riferimento, l'ammontare del risconto passivo è omogeneamente riallineato.

I contributi pubblici in conto esercizio vengono rilevati a conto economico per competenza.

Beni in leasing

I beni oggetto di contratti di locazione finanziaria sono riflessi in bilancio utilizzando il metodo patrimoniale che prevede la contabilizzazione dei canoni di leasing quali costi di esercizio secondo il principio di competenza economica.

Nel prosieguo della presente nota integrativa vengono fornite, ai sensi di quanto previsto dal punto 22 dell'art. 2427 del codice civile, le informazioni circa gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul conto economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale. Il metodo finanziario, in sintesi, consiste nella contabilizzazione del costo del cespite nell'attivo patrimoniale, tra le immobilizzazioni materiali, accompagnata dalla rilevazione di un debito verso il concedente nonché l'imputazione a conto economico delle relative quote di ammortamento (secondo la stimata durata utile dei cespiti) e degli oneri finanziari rilevati per competenza.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono rilevati, come ricavo o costo, nell'esercizio di competenza.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito, calcolate nel rispetto della legislazione fiscale nazionale, sono contabilizzate come costo ed hanno la stessa competenza economica dei profitti che le hanno originate.

Per tutte le differenze temporanee deducibili è rilevata un'attività fiscale anticipata se si ritiene probabile che in futuro si realizzerà un reddito imponibile a fronte del quale potrà essere utilizzata tale attività.

Per tutte le differenze temporanee imponibili, è rilevata una passività fiscale differita.

Le attività e le passività fiscali differite sono determinate utilizzando le aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili nell'esercizio nel quale sarà realizzata l'attività fiscale o sarà estinta la passività fiscale, sulla base della normativa fiscale in vigore o comunque di fatto in vigore al momento della loro rilevazione.

Le imposte differite attive e passive sono compensate quando dovute alla stessa autorità fiscale ed è riconosciuto dalla legge il diritto alla compensazione.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate per perdite fiscali non utilizzate portate a nuovo, nonché per le differenze temporanee deducibili, nella misura in cui è probabile che sia disponibile un reddito imponibile futuro a fronte del quale possano essere utilizzate tali attività. Il valore delle attività per imposte anticipate viene rivisto ad ogni data di chiusura dell'esercizio e viene ridotto nella misura in cui non è più probabile che il relativo beneficio fiscale sia realizzabile.

Le imposte correnti e differite sono rilevate a conto economico alla voce "Imposte", ad eccezione di quelle imposte che si riferiscono a partite che sono accreditate o addebitate, nell'esercizio stesso o in un altro, direttamente a patrimonio netto.

Le altre imposte non correlate al reddito sono incluse negli oneri diversi di gestione.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali ammontano a euro 152.026 (euro 172.559 al 31/12/2021).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La consistenza e la movimentazione per singola categoria sono evidenziate nel prospetto seguente.

| | Software | Avviamento | Totale |
|---------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| Costo lordo al 31/12/2021 | 777 | 364.649 | 365.426 |
| Fondo ammortamento al 31/12/2021 | 259 | 192.608 | 192.867 |
| Valore contabile al 31/12/2021 | 518 | 172.041 | 172.559 |
| Investimenti | 0 | 0 | 0 |
| Riclassifiche | 0 | 0 | 0 |
| Disinvestimenti | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti 2022 | 259 | 20.274 | 20.533 |
| Utilizzo/rettifiche fondi 2022 | 0 | 0 | 0 |
| Costo lordo al 31/12/2022 | 777 | 364.649 | 365.426 |
| Fondo ammortamento al 31/12/2022 | 518 | 212.882 | 213.400 |
| Valore contabile al 31/12/2022 | 259 | 151.767 | 152.026 |

Sono rappresentate da:

“Diritti ed opere dell’ingegno” per euro 259 (euro 518 al 31/12/2021), relativo al costo sostenuto per l’acquisto di software aziendale, ammortizzato in tre anni;

“Avviamento” per euro 151.767 (euro 172.041 al 31/12/2021) che riflette il costo sopportato per l’acquisto, dalla Curatela Fallimentare del Tribunale di Palermo, dell’ambulatorio di dialisi “Mater Dei S.r.l.” di Bagheria. L’ammortamento dell’avviamento avviene in quote costanti in un periodo di 18 anni.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano a euro 1.195.714 (euro 1.274.786 al 31/12/2021).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La consistenza e la movimentazione per singola categoria sono evidenziate nel prospetto seguente:

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

| | Terreni e Fabbricati | Impianti e macchinari | Attrezzature industriali e commerciali | Altri beni | Totale |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|--|---------------|------------------|
| Costo lordo al 31/12/2021 | 1.202.210 | 390.643 | 177.231 | 59.535 | 1.829.619 |
| Fondo ammortamento al 31/12/2021 | (109.457) | (246.949) | (156.105) | (42.322) | (554.834) |
| Valore contabile al 31/12/2021 | 1.092.753 | 143.694 | 21.126 | 17.213 | 1.274.786 |
| Investimenti | 0 | 0 | 0 | 10.819 | 10.819 |
| Riclassifiche | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disinvestimenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti 2022 | 31.550 | 45.673 | 7.826 | 4.842 | 89.892 |
| Utilizzo fondo disinvestimenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Costo lordo al 31/12/2022 | 1.202.210 | 390.643 | 177.231 | 70.354 | 1.840.438 |
| Fondo ammortamento al 31/12/2022 | (141.007) | (292.622) | (163.931) | (47.164) | (644.724) |
| Valore contabile al 31/12/2022 | 1.061.203 | 98.021 | 13.300 | 23.190 | 1.195.714 |

Sono relative a:

“Terreni e Fabbricati” per euro 1.061.203 (euro 1.092.753 al 31/12/2021) relativi alle somme versate per l’acquisto dell’immobile strumentale adibito allo svolgimento dell’attività di laboratorio. Si precisa che la Società ha provveduto a scorporare il valore del terreno sottostante il fabbricato.

“Impianti e macchinari” per euro 98.021 (euro 143.694 al 31/12/2021) con un decremento di euro 45.673 per effetto degli ammortamenti operati.

“Attrezzature industriali” per euro 13.300 (euro 21.126 al 31/12/2021) con un decremento netto di euro 7.826 per effetto degli ammortamenti operati.

“Altri beni” per euro 23.190 (euro 17.213 al 31/12/2021) con un incremento netto di euro 5.977 quale saldo algebrico fra l’investimento di euro 10.819 e gli ammortamenti per euro 4.842.

Gli investimenti in immobilizzazioni materiali effettuati nell’esercizio sono pari a euro 10.819.

Immobilizzazioni finanziarie

| Immobilizzazioni finanziarie | 2022 | 2021 | Variazione |
|------------------------------|--------------|--------------|------------|
| Depositi cauzionali | 9.690 | 9.690 | 0 |
| Totale | 9.690 | 9.690 | 0 |

Le immobilizzazioni finanziarie sono pari ad euro 9.690 e sono attinenti esclusivamente a depositi cauzionali.

Attivo circolante

Rimanenze

Sono costituite da materiali di consumo da utilizzare durante le sedute emodialitiche; la voce, rispetto all'esercizio precedente, ha subito la seguente movimentazione:

| Rimanenze | 2022 | 2021 | Variazione |
|--------------------|---------------|---------------|----------------|
| Materie di consumo | 27.618 | 31.463 | (3.845) |
| Totale | 27.618 | 31.463 | (3.845) |

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

La valutazione adottata non ha comportato apprezzabili scostamenti rispetto ai costi correnti rilevabili alla chiusura dell'esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo e sono così suddivisi:

| Crediti | 2022 | 2021 | Variazione |
|--------------------|------------------|----------------|----------------|
| Verso clienti | 925.083 | 684.888 | 240.195 |
| Tributari | 190.194 | 7.440 | 182.754 |
| Imposte anticipate | 74 | 16.740 | (16.666) |
| Verso altri | 5.000 | 5.248 | (248) |
| Totale | 1.120.351 | 714.316 | 240.195 |

Nel prospetto che segue i crediti sono suddivisi in base alla loro scadenza:

| Crediti | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale |
|--------------------|------------------|----------------|--------------|------------------|
| Verso clienti | 925.083 | 0 | 0 | 925.083 |
| Tributari | 73.714 | 116.480 | 0 | 190.194 |
| Imposte anticipate | 74 | 0 | 0 | 74 |
| Verso altri | 5.000 | 0 | 0 | 5.000 |
| Totale | 1.003.871 | 116.480 | 0 | 1.120.351 |

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

In base al disposto dei punti n. 6-bis e 6-ter dell'art. 2427 si segnala, altresì, che i crediti iscritti in bilancio sono tutti espressi in moneta di conto, e quindi non soggetti a rischi di cambio, e sono relativi ad operazioni che non prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti, pari ad euro 925.083 (euro 684.888 al 31/12/2021) sono relativi ai crediti vantati prevalentemente nei confronti dell'ASP di Palermo per le prestazioni di dialisi fornite.

Crediti tributari

I “crediti tributari” di euro 190.194 (euro 7.440 al 31/12/2021), sono i seguenti:

| Crediti tributari | 2022 | 2021 | Variazione |
|--------------------|----------------|--------------|----------------|
| Ires a credito | 15.464 | 0 | 15.464 |
| Irap a credito | 0 | 205 | (205) |
| Ritenute a credito | 10 | 10 | 0 |
| Crediti di imposta | 174.720 | 7.225 | 167.495 |
| Totale | 190.194 | 7.440 | 182.754 |

Imposte anticipate

La voce “Imposte anticipate” origina da differenze temporanee deducibili tra il valore civilistico di attività e passività ed il corrispondente valore riconosciuto ai fini fiscali. Le imposte anticipate sono determinate utilizzando le aliquote fiscali (IRES 24% ed IRAP 3,9%) che si prevede saranno applicabili nell’esercizio nel quale sarà realizzata l’attività fiscale o sarà estinta la passività fiscale.

| Imposte anticipate | 2022 | 2021 | Variazione |
|---------------------------------|-----------|---------------|-----------------|
| Imposte non pagate | 74 | 0 | |
| Fondi per rischi ed oneri ENPAM | 0 | 16.740 | (16.740) |
| Totale | 74 | 16.740 | (16.740) |

Ai sensi dell’art. 2427, comma 1, punto 14), del codice civile, si riporta di seguito il dettaglio delle “Imposte anticipate” con indicazione delle voci che generano le principali differenze temporanee:

| Imposte anticipate (differite) | 2021 | 2021 | 2022 | 2022 | Variazioni | Variazioni |
|------------------------------------|---------------|---------------|------------|----------|-----------------|-----------------|
| | IRAP | IRAP | IRAP | IRAP | IRAP | IRAP |
| Fondi rischi ENPAM | 60.000 | 60.000 | 0 | 0 | (60.000) | (60.000) |
| Tassa di concessione non pagata | 0 | 0 | 310 | 0 | 310 | 0 |
| TOTALE | 60.000 | 60.000 | 310 | 0 | (59.690) | (60.000) |
| Aliquote applicate | 24,0% | 3,90% | 24,0% | 3,90% | | |
| IRAP ANTICIPATA (DIFFERITA) | 14.400 | 2.340 | 74 | 0 | (14.326) | (2.340) |

Altre informazioni:

| | 2022 | 2022 |
|---|-----------------|----------------|
| | IRAP | IRAP |
| Importo accreditato (addebitato) a conto economico | (14.326) | (2.340) |

| | | |
|---|----------|---------|
| . Di cui imposte anticipate (differite) - esercizio corrente | (10.174) | 0 |
| . Di cui imposte anticipate (differite) - rettifica esercizi precedenti | (4.152) | (2.340) |
| Importo accreditato (addebitato) a patrimonio netto | 0 | 0 |

Crediti verso altri

I “crediti verso altri” di euro 5.000 (euro 5.248 al 31/12/2021), sono i seguenti:

| Crediti verso altri | 2022 | 2021 | Variazione |
|------------------------|--------------|--------------|------------|
| Prestiti ai dipendenti | 5.000 | 5.000 | 0 |
| Altri crediti | 0 | 248 | (248) |
| Totale | 5.000 | 5.248 | 0 |

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2022 si riferiscono al numerario ed ai valori in cassa presso la sede sociale nonché alle disponibilità a vista presso banche.

| Disponibilità liquide | 2022 | 2021 | Variazione |
|----------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Depositi bancari e postali | 211.871 | 231.589 | (19.718) |
| Denaro e valori in cassa | 2.114 | 565 | 1.549 |
| Totale | 213.985 | 232.154 | (18.169) |

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi, pari ad euro 94.324 (euro 9.541 al 31/12 2021), sono relativi al maxi-canone versato su un contratto di locazione finanziaria, a quote di premi assicurativi e costi di transazione per ottenere finanziamenti di competenza degli esercizi successivi.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è formato come di seguito indicato:

| Patrimonio netto | 2022 | 2021 | Variazione |
|-----------------------|----------------|----------------|---------------|
| Capitale sociale | 40.000 | 40.000 | 0 |
| Riserva legale | 13.832 | 13.832 | 0 |
| Riserva straordinaria | 98.904 | 95.146 | 3.758 |
| Utile dell'esercizio | 462.956 | 433.758 | 29.198 |
| Totale | 615.692 | 582.736 | 32.956 |

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nella seguente tabella è riportata la movimentazione delle voci del patrimonio netto nell'ultimo triennio.

| | Capitale sociale | Riserva legale | Riserva straordinaria | Risultato di esercizio | Totale |
|--|------------------|----------------|-----------------------|------------------------|----------------|
| All'inizio dell'esercizio precedente | 40.000 | 13.832 | 92.944 | 442.202 | 588.978 |
| Distribuzione dividendi | 0 | 0 | (440.000) | 0 | (440.000) |
| Destinazione risultato 2020 | 0 | 0 | 442.202 | (442.202) | 0 |
| Risultato esercizio precedente | 0 | 0 | 0 | 433.758 | 433.758 |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 40.000 | 13.832 | 95.146 | 433.758 | 582.736 |
| Distribuzione dividendi | 0 | 0 | (430.000) | 0 | (430.000) |
| Destinazione risultato 2021 | 0 | 0 | 433.758 | (433.758) | 0 |
| Risultato esercizio 2022 | 0 | 0 | 0 | 462.956 | 462.956 |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 40.000 | 13.832 | 98.904 | 462.956 | 615.692 |

Capitale sociale

Il capitale sociale della Società, interamente sottoscritto e versato, è pari ad euro 40.000, e non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Riserva legale

La riserva legale, pari a euro 13.832, è una riserva di utili interamente indisponibile quanto ad euro 8.000, mentre risulta disponibile e distribuibile per euro 5.832.

Riserva straordinaria

La riserva straordinaria, pari ad euro 98.504, è una riserva di utili interamente disponibile il cui incremento netto rispetto al precedente esercizio è di euro 3.758.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2427 n. 7-bis c.c. si riporta di seguito il prospetto con la classificazione delle riserve al 31 dicembre 2022 secondo la loro disponibilità.

| | Importo | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile |
|--------------------------------|---------|-------------------------|-------------------|
| Capitale | 40.000 | | 0 |
| Riserve di capitale | 0 | | 0 |
| Riserve di utili | 112.736 | | 104.736 |
| - <i>Riserva legale</i> | 13.832 | B | 5.832 |
| - <i>Riserva straordinaria</i> | 98.904 | A, B, C | 98.904 |

| | | | |
|---------------|----------------|--|--|
| Totale | 112.736 | | |
|---------------|----------------|--|--|

| | | | |
|--------------------------------|--------------|--|--|
| Quota non distribuibile | 8.000 | | |
|--------------------------------|--------------|--|--|

| | | | |
|------------------------------------|----------------|--|--|
| Residuo quota distribuibile | 104.736 | | |
|------------------------------------|----------------|--|--|

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci

Fondi per rischi e oneri

I “fondi per rischi ed oneri”, come segnalato nei principi generali di redazione della presente nota integrativa, accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

| Fondi per rischi e oneri | 2022 | 2021 | Variazione |
|--------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| Fondo rischi ENPAM | 17.297 | 60.000 | (42.703) |
| Totale | 17.297 | 60.000 | (42.703) |

Il fondo rischi ENPAM è stato stanziato per coprire i costi dell'attuale contenzioso in essere con l'Ente nazionale di previdenziale dei medici per i contributi dovuti nel periodo 2004/2008. Come noto l'art. 1, comma 39, della Legge 23.8.2004 n. 243 ha previsto che le società di capitali, operanti in regime di accreditamento con il SSN, sono tenute a versare un contributo pari al 2% del fatturato annuo inerente alle prestazioni rese nei confronti del SSN, decurtato di una quota di abbattimento in ragione delle percentuali sancite dai DPR 23.3.1988 nn. 119 e 120, senza, tuttavia, alcun diritto di rivalsa sul SSN. Nel mese di febbraio 2023 la Società ha sottoscritto una transazione con la Fondazione Enpam in forza della quale sono state definite tutte le pendenze riguardanti il contenzioso 2004/2008 mediante il pagamento di una somma di euro 15.568, a titolo di sanzioni, oltre spese legali; l'eccedenza rispetto a quanto contabilizzato nel fondo è stato imputato tra gli altri ricavi.

Nella tabella che segue si riportano i movimenti dell'anno dei “fondi rischi ed oneri”:

| Fondi per rischi ed oneri | Saldo al 31/12/2021 | Accantonamenti 2022 | Utilizzi 2022 | Saldo al 31/12/2022 |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| Fondo rischi contenzioso ENPAM | 60.000 | 0 | 42.703 | 17.297 |
| Totale | 60.000 | 0 | 42.703 | 17.297 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il saldo della voce “Fondi Trattamento fine rapporto”, al 31 dicembre 2022, è costituito dal debito verso i n. 28 dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e dell’imposta sostitutiva dell’IRPEF dovuta sulla rivalutazione del TFR.

Il fondo presenta le movimentazioni riportate nel prospetto che segue:

| TFR | 2022 | 2021 | Variazione |
|-----------------------|----------------|----------------|---------------|
| Saldo al 1/1 | 221.909 | 236.570 | (14.661) |
| Accantonamenti | 35.921 | 23.428 | 12.493 |
| Utilizzi | (2.352) | (38.089) | 35.737 |
| Saldo al 31/12 | 255.478 | 221.909 | 33.569 |

Debiti

I debiti, tutti espressi in moneta di conto, e quindi non soggetti a rischi di cambio, sono valutati al loro valore nominale, e sono così suddivisi:

| Debiti | 2022 | 2021 | Variazione |
|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Debiti verso banche | 652.468 | 712.797 | (60.329) |
| Debiti verso fornitori | 378.116 | 361.881 | 16.235 |
| Debiti tributari | 50.751 | 84.755 | (34.004) |
| Debiti verso istituti di previdenza | 52.344 | 54.280 | (1.936) |
| Altri debiti | 609.592 | 359.388 | 250.204 |
| Totale | 1.743.271 | 1.573.101 | 170.170 |

Variazioni e scadenza dei debiti

Nel prospetto che segue i debiti sono suddivisi in base alla loro scadenza:

| Debiti | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|---------|
| Debiti verso banche | 62.159 | 268.078 | 322.231 | 652.468 |

| | | | | |
|-------------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Debiti verso fornitori | 378.116 | 0 | 0 | 378.116 |
| Debiti tributari | 50.751 | 0 | 0 | 50.751 |
| Debiti verso istituti di previdenza | 52.344 | 0 | 0 | 52.344 |
| Altri debiti | 609.592 | 0 | 0 | 609.592 |
| Totale | 1.152.962 | 268.078 | 322.231 | 1.743.271 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

In base al disposto del punto n. 6 dell'art. 2427, relativamente alla ripartizione dei debiti per area geografica, si segnala che i debiti iscritti in bilancio sono interamente verso soggetti residenti nel territorio dello Stato.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

In base al disposto dei punti n. 6-bis e 6-ter dell'art. 2427 si segnala, altresì, che i debiti iscritti in bilancio sono tutti espressi in moneta di conto, e quindi non soggetti a rischi di cambio, e sono relativi ad operazioni che non prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Debiti verso banche

I "Debiti verso banche" sono dettagliati nel seguente prospetto:

| Debiti verso banche | 2022 | 2021 | Variazione |
|---------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Mutui ipotecari | 652.468 | 712.797 | (60.329) |
| Totale | 652.468 | 712.797 | (60.329) |

I mutui ipotecari si riferiscono ad un finanziamento concesso dal Credito Siciliano (oggi Credit Agricole) per un importo complessivo di euro 950.000. Il finanziamento è stato erogato per l'acquisto dell'immobile da adibire a laboratorio di dialisi ed è garantito da ipoteca di primo grado sullo stesso. Il piano di ammortamento prevede il rimborso in 60 rate trimestrale posticipate, con preammortamento di 12 mesi, con scadenza 5 gennaio 2032. Gli interessi sono parametrati al tasso Euribor a tre mesi e spread di 300 b.p.

Debiti verso fornitori

I "debiti verso fornitori" per euro 378.116 (euro 361.881 al 31/12/2021) comprendono sia le fatture dei fornitori contabilizzate e non liquidate al 31/12/2022, sia le fatture da ricevere per costi di competenza dell'esercizio.

Debiti tributari

I "Debiti tributari" sono dettagliati nel seguente prospetto:

| Debiti tributari | 2022 | 2021 | Variazione |
|---------------------------------|-------|-------|------------|
| Erario c/imposta sost. Riv. TFR | 3.763 | 1.053 | 2.710 |

| | | | |
|----------------------------------|--------|--------|----------|
| Erario c/ritenute dividendi | 0 | 31.408 | (31.408) |
| Erario c/rit. Lavoro dipendente | 32.429 | 13.908 | 0 |
| Erario c/rit. Lavoro autonomo | 2.300 | 4.070 | (1.769) |
| IRES a debito | 0 | 2.915 | (2.915) |
| IRAP a debito | 1.479 | 0 | 1.479 |
| IVA a debito | 57 | 78 | (21) |
| Altri debiti tributari | 354 | 0 | 354 |
| Debito verso Riscossione Sicilia | 10.369 | 31.322 | (20.953) |

| | | | |
|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| Totale | 50.751 | 84.755 | (34.003) |
|---------------|---------------|---------------|-----------------|

Debiti verso istituti di previdenza

I “Debiti verso istituti di previdenza” sono dettagliati nel seguente prospetto:

| Debiti verso istituti di previdenza | 2022 | 2021 | Variazione |
|-------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Inps c/contributi | 29.050 | 30.541 | (1.491) |
| Inps gestione separata | 1.051 | 1.027 | 24 |
| Inail a debito | 348 | 723 | (376) |
| Previdenza complementare | 5.226 | 4.712 | 515 |
| Cassa previdenza professionale | 16.669 | 17.278 | (609) |
| Totale | 52.344 | 54.280 | (1.936) |

Altri debiti

Gli “altri debiti” per euro 609.592 (euro 359.388 al 31/12/2021) sono i seguenti:

| Altri debiti | 2022 | 2021 | Variazione |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Dipendenti c/retribuzioni | 46.117 | 60.379 | (14.262) |
| Debiti verso amministratore per emolumenti | 2.050 | 2.559 | (509) |
| Altri debiti | 435 | 460 | (25) |
| Debiti v/soci per dividendi | 560.990 | 295.990 | 265.000 |
| Totale | 609.592 | 359.388 | 250.204 |

Relativamente alla ripartizione dei debiti per area geografica, si segnala che i debiti iscritti in bilancio sono interamente verso soggetti residenti nel territorio dello Stato.

Ratei e risconti passivi

La posta evidenzia un saldo di euro 181.970 (euro 6.763 al 31 dicembre 2021) e si riferisce quanto ad euro 6.163 agli interessi di competenza sul finanziamento ipotecario in essere e quanto ad euro 175.807 a risconti passivi su contributi per l’acquisto di beni strumentali.

Detti contributi sono accreditati ogni anno al Conto Economico in funzione delle quote di ammortamento stanziato in bilancio per gli investimenti per i quali sono stati concessi i contributi.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione risulta formato come dalla seguente tabella.

| Valore della produzione | 2022 | 2021 | Variazione |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 3.121.447 | 3.104.672 | 16.775 |
| Altri ricavi e proventi | 43.246 | 1.856 | 41.390 |
| Totale | 3.164.693 | 3.106.528 | 58.165 |

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi delle prestazioni sono relativi alle prestazioni di dialisi rese nell'anno 2022; registrano un incremento del 0,5% circa rispetto al precedente esercizio dovuto al maggior numero di sedute emodialitiche effettuate.

In base al disposto dell'art. 2427, comma 1 punto 10, relativamente alla ripartizione dei ricavi per area geografica, si segnala che i ricavi sono interamente realizzati nel mercato nazionale.

Si segnala inoltre che, in base al disposto dell'art. 2427, comma 1 punto 13, ad eccezione dell'utilizzo del fondo rischi contenzioso ENPAM esuberante per euro 42.703, non vi sono altri ricavi di entità o incidenza eccezionali.

Altri ricavi e proventi

Gli "altri ricavi e proventi" per euro 43.246 (euro 1.856 al 31/12/2021) sono relativi, prevalentemente, all'utilizzo del fondo rischi contributi ENPAM eccedente.

Costi della produzione

Costi della produzione

I costi della produzione fanno segnare un incremento del 1% circa ed in dettaglio sono quelli che risultano dalla seguente tabella.

| Costi della produzione | 2022 | 2021 | Variazione |
|-------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Acquisti | 736.713 | 726.089 | 10.624 |
| Servizi | 549.962 | 540.759 | 9.203 |
| Godimento beni di terzi | 16.233 | 17.124 | (891) |
| Per il personale | 1.052.095 | 1.020.924 | 31.171 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 110.425 | 113.842 | (3.417) |
| Variazione delle rimanenze di merci | 3.845 | 2.856 | 989 |
| Accantonamenti per rischi e oneri | 0 | 30.000 | (30.000) |
| Oneri diversi di gestione | 35.952 | 27.223 | 8.729 |
| Totale | 2.505.225 | 2.478.817 | 26.408 |

In base al disposto dell'art. 2427, comma 1 punto 13, si segnala che non vi sono costi di entità o incidenza eccezionali.

Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo

| Costi per acquisto materie prime | 2022 | 2021 | Variazione |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Materiale sanitario | 704.997 | 692.207 | 12.790 |
| Acquisti per la mensa | 21.423 | 18.527 | 2.897 |
| Materiale di manutenzione | 0 | 244 | (244) |
| Altri acquisti | 10.292 | 15.112 | (4.819) |
| Totale | 736.713 | 726.089 | 10.623 |

Costi per servizi

I costi per servizi sono dettagliati nella tabella che segue:

| Costi per servizi | 2022 | 2021 | Variazione |
|---|----------------|----------------|--------------|
| Compensi professionali | 239.879 | 256.767 | (16.888) |
| Compenso organo amministrativo | 36.000 | 36.000 | 0 |
| Manutenzioni e assistenza tecnica | 29.498 | 30.387 | (889) |
| Consulenze (legali, fiscali, contabili ecc.) | 32.488 | 36.568 | (4.080) |
| Smaltimento rifiuti speciali | 58.510 | 48.584 | 9.927 |
| Utenze (acqua, luce, telefoniche) | 72.794 | 47.111 | 25.682 |
| Assicurazioni (r.c.a. e rischi professionali) | 15.227 | 13.507 | 1.720 |
| Altri costi | 65.566 | 71.835 | (6.269) |
| Totale | 549.962 | 540.759 | 9.203 |

Godimento beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi sono dettagliati nella tabella che segue:

| Costi per godimento beni di terzi | 2022 | 2021 | Variazione |
|-----------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Noleggi attrezzature | 10.276 | 12.688 | (2.412) |
| Canoni di leasing operativo | 5.445 | 4.437 | 1.009 |
| Canoni di leasing | 512 | 0 | 512 |
| Totale | 16.233 | 17.124 | (891) |

Nel seguente prospetto, in base a quanto richiesto dall'art. 2427 c.c. n. 22, vengono fornite le informazioni circa gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul conto economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale.

| Attività | 2022 |
|---|----------------|
| A. Contratti in corso | |
| Beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente al lordo degli ammortamenti | 0 |
| Ammortamenti complessivi stanziati alla fine dell'esercizio precedente | 0 |
| Beni in leasing alla fine dell'esercizio precedente al netto degli ammortamenti | 0 |
| Beni acquisiti in leasing nel corso dell'esercizio | 436.800 |
| Beni in leasing riscattati nel corso dell'esercizio | 0 |
| Beni in leasing riscattati e venduti nel corso dell'esercizio | 0 |
| Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio | 0 |
| Utilizzo fondo ammortamento su beni in leasing riscattati e venduti | 0 |
| Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing | 0 |
| Beni in leasing al termine dell'esercizio al lordo degli ammortamenti | 436.800 |
| Ammortamenti complessivi stanziati alla fine dell'esercizio corrente | 0 |
| Beni in leasing al termine dell'esercizio al netto degli ammortamenti | 436.800 |
| Storno risconto attivo su canoni di leasing | (86.848) |
| B. Beni riscattati | |
| Maggior valore complessivo dei beni riscattati rispetto al valore netto contabile | 0 |
| Totale attività | 349.952 |

| PASSIVITA' | .2022 |
|--|----------------|
| Debiti impliciti per operazioni di leasing alla fine dell'esercizio precedente | 0 |
| . di cui scadenti entro 12 mesi | 0 |
| . di cui scadenti oltre 12 mesi ed entro 5 anni | 0 |
| . di cui scadenti oltre 5 anni | 0 |
| Debiti impliciti sorti nell'esercizio | 436.800 |
| Riduzioni per rimborso delle quote capitale nell'esercizio | 87.321 |
| Riduzioni per riscatti nell'esercizio | 0 |
| Debiti impliciti per operazioni di leasing alla fine dell'esercizio corrente | 349.479 |
| . di cui scadenti entro 12 mesi | 70.308 |
| . di cui scadenti oltre 12 mesi ed entro 5 anni | 279.171 |
| . di cui scadenti oltre 5 anni | 0 |
| C. Totale passività | 349.479 |
| D. Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c) | 474 |
| E. Effetto netto fiscale | 132 |
| F. Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio corrente (d-e) | 341 |

| Beni in leasing - Effetti sul Conto Economico | 2022 |
|---|------------|
| Storno dei canoni su operazioni di leasing | 512 |
| Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing | 39 |
| Quote di ammortamento sui contratti in essere | 0 |
| Quote di ammortamento sui beni riscattati | 0 |
| Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing | 0 |
| Effetto sul risultato ante imposte | 474 |
| Rilevazione dell'effetto fiscale | 132 |
| Effetto sul risultato netto di esercizio delle operazioni di leasing | 341 |

Costi per il personale

Il costo del personale è dettagliato nella seguente tabella:

| Costi per il personale | 2022 | 2021 | Variazione |
|------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Stipendi e salari | 808.251 | 795.570 | 12.681 |
| Oneri sociali | 173.691 | 169.621 | 4.070 |
| TFR | 70.153 | 55.733 | 14.420 |
| Totale | 1.052.095 | 1.020.924 | 31.171 |

Rilevano nella voce in esame, i costi per salari e stipendi, oneri sociali e altri costi del personale.

In base al disposto dell'art. 2427, comma 1 punto 15, si informa che il numero medio dei dipendenti al 31 dicembre 2022 è pari a 25,6 unità (24,8 unità al 31/12/2021).

Ammortamenti e svalutazioni

La voce rileva gli stanziamenti dell'esercizio calcolati in base alle aliquote di ammortamento rappresentative della vita utile dei beni materiali e delle attività immateriali della Società.

Il dettaglio della voce e gli scostamenti intervenuti nell'esercizio sono evidenziati nella tabella che segue:

| Ammortamenti e svalutazioni | 2022 | 2021 | Variazione |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 20.533 | 20.533 | 0 |
| Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 89.892 | 93.309 | (3.417) |
| Totale | 110.425 | 113.842 | (3.417) |

Oneri diversi di gestione

Attengono ad imposte diverse da quelle sul reddito, a tasse dell'esercizio e ad oneri vari per la gestione della società.

Proventi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari ammontano complessivamente ad euro 25.280 e sono dettagliati nella tabella che segue e confrontati con quelli del precedente esercizio:

| Proventi e oneri finanziari | 2022 | 2021 | Variazione |
|---|------|------|------------|
| Proventi finanziari da terzi | 419 | 0 | 419 |
| - <i>Interessi attivi su conti correnti bancari</i> | 419 | 0 | 419 |
| - <i>Altri proventi finanziari</i> | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|--|-----------------|-----------------|--------------|
| Totale proventi finanziari | 419 | 0 | 419 |
| Oneri finanziari verso terzi | 25.699 | 26.151 | (452) |
| - <i>Interessi passivi verso banche</i> | 24.100 | 24.574 | (475) |
| - <i>Interessi passivi rateizzazione imposte</i> | 1.592 | 1.556 | 35 |
| - <i>Interessi di mora</i> | 8 | 21 | (13) |
| Totale oneri finanziari | 25.699 | 26.151 | (452) |
| Totale proventi e oneri finanziari | (25.280) | (26.151) | (871) |

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

Calcolate sulla base delle aliquote fiscali vigenti in relazione alle disposizioni del D.Lgs. 446/97 e del DPR 917/86, misurano il carico fiscale di competenza dell'esercizio per IRES e per IRAP.

| Imposte | 2022 | 2021 | Variazione |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| IRES corrente | 134.322 | 147.306 | (12.984) |
| IRAP corrente | 27.970 | 28.866 | (896) |
| Totale imposte correnti | 162.292 | 176.172 | (13.880) |
| IRES differita/(anticipata) | 14.326 | (7.200) | 21.526 |
| IRAP differita/(anticipata) | 2.340 | (1.170) | 3.510 |
| Totale imposte differite/(anticipate) | 16.666 | (8.370) | 25.036 |
| Imposte esercizi precedenti | (7.726) | 0 | (7.726) |
| Totale imposte di competenza | 171.232 | 167.802 | 3.430 |

Nei seguenti prospetti viene fornita la riconciliazione fra l'onere fiscale corrente (IRES ed IRAP) teorico ed effettivo:

| DESCRIZIONE | Importo | Imposte |
|---|----------|----------------|
| Risultato prima delle imposte (A) | 634.188 | |
| IRES corrente teorica | 24,0% | 152.205 |
| B) Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | 0 | 0 |
| C) Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | 310 | 74 |
| D) Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti | (42.703) | (10.249) |
| E) Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi | (32.122) | (7.709) |
| Imponibile fiscale (A+B+C+D+E) | 559.673 | |
| IRES corrente effettiva | | 134.322 |

| DESCRIZIONE | Importo | Imposte |
|---|-----------|---------|
| Differenza tra Valore della produzione e Costi della produzione (A) | 1.711.563 | |
| IRAP corrente teorica | 3,90% | 66.751 |
| B) Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | 0 | 0 |

| | | |
|---|-----------|---------------|
| C) Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | 0 | 0 |
| D) Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti | 0 | 0 |
| E) Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi | (994.377) | (38.781) |
| Imponibile fiscale (A+B+C+D+E) | 717.186 | |
| IRAP corrente effettiva | | 27.970 |

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario della Società al 31 dicembre 2022 e 2021 (elaborato applicando il metodo “indiretto”) è riportato sinteticamente nel seguente prospetto.

| Rendiconto finanziario | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Flusso finanziario dell'attività operativa | 243.771 | 472.893 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento | (10.819) | (3.877) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento | (251.121) | (678.694) |
| Saldo monetario di esercizio | (18.169) | (209.678) |
| Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio | 232.154 | 441.832 |
| Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio | 213.985 | 232.154 |

La gestione corrente nell'esercizio 2022 ha generato liquidità per euro 243.771 (a fronte di una liquidità di euro 472.893 generata nel 2021), attribuibile al saldo algebrico tra la generazione di risorse finanziarie dall'attività operativa (autofinanziamento) per euro 763.100 (euro 794.920 nel 2021) e l'assorbimento di risorse dalla gestione del capitale circolante netto e del pagamento delle imposte per euro 519.329 (euro 322.701 al 31/12/2021).

L'attività di investimento ha assorbito risorse finanziarie nette per euro 10.819 (euro 3.877 nel 2021).

Il cash-flow da attività di finanziamento è negativo per euro 251.121 quale saldo tra: (i) il rimborso del finanziamento ipotecario di euro 60.329; (ii) il pagamento di dividendi ai soci per euro 165.000; (iii) gli oneri finanziari netti dell'esercizio per euro 25.280 e (iv) canoni di leasing per euro 512.

Pertanto, le risorse finanziarie assorbite nell'esercizio 2022 per complessivi euro 18.169 hanno decrementato le disponibilità liquide a breve termine che, al 31 dicembre 2022, sono pari ad euro 213.985.

Nota integrativa, altre informazioni

Quote proprie

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, numeri 3 e 4, del codice civile, si informa che la Società non possiede, né ha acquistato o ceduto nel corso del presente esercizio, neanche indirettamente, azioni /quote proprie e/o di società controllanti.

Sedi Secondarie

In base a quanto previsto dall'art. 2428, comma 4, del codice civile si informa che la Società non ha sedi secondarie.

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

Si dà notizia che l'ammontare dei compensi spettanti nell'esercizio all'Amministratore Unico è stato di euro 36.000 (euro 36.000 nel 2021).

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In base a quanto previsto dall'art. 2427, comma 1, n. 9, del codice civile, si informa che, ad eccezione dell'ipoteca concessa sull'immobile aziendale, non vi sono altri impegni, garanzie e passività potenziali non riflessi nello stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

In relazione a quanto previsto dall'art. 2427, comma 1, n. 22-bis del codice civile, si fa presente che la Società non ha posto in essere operazioni con parti correlate che abbiano il requisito della conclusione delle stesse a "non normali condizioni di mercato".

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

In base a quanto previsto dall'art. 2427, comma 1, n. 22-ter, del codice civile, in ordine agli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale (c.d. fuori bilancio) si precisa che la Società non ha sottoscritto alcun accordo assimilabile a quanto previsto dalla relativa norma.

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

Dopo la data di chiusura dell'esercizio non si sono verificati eventi che inducano a rettificare le risultanze esposte nel bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022.

Tuttavia, si fa presente che l'inizio del 2023 è stato ancora caratterizzato da un notevole incremento dei casi di contagio della malattia da Coronavirus (COVID-19) specialmente nell'area asiatica; la Società, come già operato negli esercizi precedenti, monitora con attenzione l'evoluzione delle possibili problematiche ed i riflessi economici e finanziari riferiti all'emergenza epidemiologica da COVID-19 così come quelle afferenti il conflitto in Ucraina.

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

In base a quanto disposto dall'art. 2427-bis in merito alle informazioni relative al valore equo ("fair value") degli strumenti finanziari si segnala che la Società non ha in essere alcuno strumento finanziario derivato e che non vi sono immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio ad un valore superiore al loro "fair value".

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

Ai sensi dell'art. 1, commi 125-129, della legge n. 124/2017, si informa che la Società, nell'esercizio 2021, ha ricevuto da pubbliche amministrazioni e dagli altri soggetti indicati nella predetta norma, le seguenti somme a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere:

| Ente concedente | Tipo contributo | Norma rif.to | Contributo concesso | | Contributo erogato/fruito | | |
|-----------------|---------------------------------|----------------|---------------------|---------|---------------------------|-----------|---------|
| | | | Anno | Importo | 2022 | Es. prec. | Residuo |
| Stato | Credito di imposta investimenti | Legge 178/2020 | 2022 | 174.720 | 0 | 0 | 174.720 |
| Stato | Credito di imposta investimenti | Legge 178/2020 | 2021 | 1.672 | 1.672 | 0 | 0 |
| Stato | Credito di imposta sanificazioe | D.L. 73/2022 | 2021 | 1.691 | 1.691 | 0 | 0 |
| Stato | Credito di imposta sanificazioe | D.L. 34/2020 | 2020 | 7.686 | 3.863 | 3.823 | 0 |

In ogni caso, per gli aiuti di Stato e gli aiuti *de minimis* riconosciuti alla Società si rinvia ai dati contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'articolo 52 della legge 24 dicembre 2012, n. 234.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Vi invitiamo, dunque, ad approvare il bilancio così come a Voi illustrato, proponendoVi di destinare l'utile di esercizio di euro 462.956,27 come segue (i) quanto ad euro 12.956,27 alla riserva straordinaria e (ii) quanto ad euro 450.000,00 ai soci a titolo di dividendo.

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di non conformità alla tassonomia italiana XBRL

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL, in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 del codice civile.

L'Amministratore Unico
Francesco D'Amato