

STUDIO KINESITERAPICO TORINESE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici | |
|--|-----------------------------------|
| Sede in | TORINO, CORSO FRANCIA, 333 /5/C |
| Codice Fiscale | 03014420016 |
| Numero Rea | TORINO 674884 |
| P.I. | 03014420016 |
| Capitale Sociale Euro | 10.200 i.v. |
| Forma giuridica | Società a Responsabilità limitata |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 869021 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 11.878 | 234 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 2.923.675 | 3.010.124 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 468 | 50 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 2.936.021 | 3.010.408 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 5.522 | 4.658 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 405.627 | 518.445 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.646 | 1.646 |
| imposte anticipate | 118 | 8.351 |
| Totale crediti | 407.391 | 528.442 |
| IV - Disponibilità liquide | 168.147 | 177.186 |
| Totale attivo circolante (C) | 581.060 | 710.286 |
| D) Ratei e risconti | 4.934 | 4.625 |
| Totale attivo | 3.522.015 | 3.725.319 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 10.200 | 10.200 |
| IV - Riserva legale | 3.757 | 3.757 |
| VI - Altre riserve | 2 | (3) |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 2.108.097 | 2.064.304 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 15.286 | 73.793 |
| Totale patrimonio netto | 2.137.342 | 2.152.051 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 33.731 | 35.031 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 396.761 | 344.039 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 255.067 | 1.043.203 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 580.190 | 30.375 |
| Totale debiti | 835.257 | 1.073.578 |
| E) Ratei e risconti | 118.924 | 120.620 |
| Totale passivo | 3.522.015 | 3.725.319 |

Conto economico

31-12-2022 31-12-2021

| Conto economico | | |
|---|-----------|-----------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.688.513 | 1.700.212 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | - | 14.042 |
| altri | 4.250 | 18.738 |
| Totale altri ricavi e proventi | 4.250 | 32.780 |
| Totale valore della produzione | 1.692.763 | 1.732.992 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 80.800 | 77.557 |
| 7) per servizi | 556.271 | 557.794 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 4.396 | 8.901 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 573.620 | 545.514 |
| b) oneri sociali | 171.052 | 164.407 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 81.892 | 58.025 |
| c) trattamento di fine rapporto | 68.039 | 56.646 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 7.870 | - |
| e) altri costi | 5.983 | 1.379 |
| Totale costi per il personale | 826.564 | 767.946 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 151.130 | 147.992 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 3.057 | 337 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 148.073 | 147.655 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | 2.588 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 151.130 | 150.580 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (864) | 2.926 |
| 14) oneri diversi di gestione | 31.472 | 51.558 |
| Totale costi della produzione | 1.649.769 | 1.617.262 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 42.994 | 115.730 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 567 | 156 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 567 | 156 |
| Totale altri proventi finanziari | 567 | 156 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 17.464 | 15.679 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 17.464 | 15.679 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (16.897) | (15.523) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 26.097 | 100.207 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 3.878 | 9.315 |
| imposte differite e anticipate | 6.933 | 17.099 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 10.811 | 26.414 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 15.286 | 73.793 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Formato del bilancio

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa è redatto in conformità allo standard XBRL (Extensible Business Reporting Language) obbligatorio alla data di formazione del presente documento.

Premesse

La presente nota integrativa è redatta secondo le modalità di cui agli articoli 2427 e 2435-bis del Codice Civile, ricorrendone le condizioni (Bilancio in forma abbreviata). La società non è quindi tenuta alla redazione del rendiconto finanziario e della relazione sulla gestione. Le eventuali informazioni richieste da altre disposizioni di legge sono contenute nel presente documento.

In particolare, sono state rispettate le clausole generali di predisposizione del bilancio (art. 2423 del codice civile), i suoi principi di redazione (art. 2423 bis) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426), senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art. 2423, comma 5, del codice civile. Gli effetti derivanti dalla prima adozione delle norme del DLgs. 139/2015 e dei pertinenti principi contabili nazionali vanno imputati, come richiesto dall'OIC 29, alla voce "Utili (perdite) portati a nuovo" del patrimonio netto.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31-12-2022 è redatto in unità di euro. Le differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto. In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del codice civile, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

La Società, ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 7 del Codice Civile, si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

Principi di redazione

Nella redazione del bilancio sono stati osservati tutti i principi stabiliti dall'art. 2423/bis C.C.

Sono stati inoltre tenuti in considerazione i principi contabili, applicabili ad una impresa in funzionamento, suggeriti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

I criteri adottati sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 C.C. salvo deroghe concesse dalla legge e sono in linea con quelli adottati negli esercizi precedenti.

Le valutazioni sono ispirate a criteri generali di prudenza e competenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Non sono intervenute speciali ragioni che rendessero necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4°, e all'art. 2423 bis, comma 2° C.C.

Gli ammontari delle voci di Bilancio di esercizio sono perfettamente comparabili con quelli delle voci di Bilancio dell'esercizio precedente, e laddove ciò non era possibile si è operato in modo tale da raggiungere la comparabilità dei dati ai sensi dell'art. 2423 ter, n. 5, C.C., senza derogare ai principi poi enunziati dall'art. 2423 bis.

Il Bilancio e la nota integrativa sono redatte nel rispetto della normativa civilistica e dei principi contabili, in unità di Euro, senza cifre decimali, ai sensi dell'art. 2423 C.C..

Non vi sono stati compensi di partite né sono stati effettuati raggruppamenti di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, ma si è seguito lo schema imposto dall'art. 2424 e 2425 del C.C.; peraltro le voci relative al piano dei conti aziendale che sono confluite nella formazione delle voci di Bilancio, fedeli allo schema del C.C. (art. 2424 – 2425), sono commentate nella parte apposita della nota integrativa, dove sono esplicitate, quando significative, anche le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo. In particolare per i fondi sono evidenziati gli accantonamenti e gli utilizzi.

Deroghe

Non si sono verificate situazioni tali da ravvisare incompatibilità tra le disposizioni del Codice Civile e la corretta applicazione dei postulati di Bilancio.

Contenuti

La presente nota integrativa è stata predisposta con i seguenti contenuti:
Informazioni di carattere generale;

Informazioni sui criteri di valutazione;
Informazioni sulla composizione e movimentazione di poste dell'attivo;
Informazioni sulla composizione e movimentazione di poste del passivo;
Informazioni sulla composizione e movimentazione di poste del conto economico;
Altre informazioni espressamente richieste dal codice civile.

Informazioni di carattere generale

Il bilancio chiuso al 31-12-2022 evidenzia un risultato d'esercizio pari ad € 15.286, e imposte differite ed anticipate per un totale netto di € 10.811, e ammortamenti per € 151.130

Nonostante la sostanziale costanza del fatturato realizzato nel corso del 2022 rispetto al periodo precedente, i componenti positivi segnano una lieve riduzione poichè il 2021 aveva registrato alcuni componenti di natura non ricorrente o straordinaria che, in quanto tali, non si sono ripresentati nel corso del 2022; per contro, rileviamo un pari aumento del costo del personale. L'anno 2022 è stato inoltre caratterizzato da forti aumenti del costo dell'energia connessi al conflitto bellico scoppiato a inizio anno. In questo ambito siamo riusciti a contenere gli effetti di tali aumenti con una costante ed attenta pianificazione ed ottimizzazione delle risorse, tuttavia l'effetto complessivo di tali eventi è stato quello di ridurre il risultato operativo rispetto al precedente 2021, portando a una riduzione complessiva del risultato di esercizio al netto delle imposte.

I primi mesi dell'anno 2023 hanno visto una sostanziale costanza delle condizioni in cui abbiamo operato nel corso del 2022 e rileviamo che non sono al momento state identificate significative incertezze sulla capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio al 31-12-2022 e sino a oggi, a parte quanto sopra esposto, non si sono verificati fatti di rilievo.

Si segnala che, ai sensi dell'art. 2364 del C.C. e dello Statuto societario, a causa di difficoltà gestionali che hanno richiesto lavoro oltre l'ordinario in ambito amministrativo e contabile, ci si è avvalsi della facoltà di procedere con l'approvazione del bilancio 2022 a 180 giorni dalla data di riferimento.

Si ricorda inoltre che l'imprenditore che opera in forma societaria o collettiva a norma del rinnovato art. 2086 del Codice Civile (per effetto dell'entrata in vigore del Codice della Crisi d'impresa e dell'Insolvenza) ha l'obbligo di istituire adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili. L'organo gestorio si è attivato per dotare l'azienda di procedure e prassi operative nonché di strumenti che permettano di elaborare e fornire informazioni per monitorare l'andamento aziendale e intercettare tempestivamente i segnali di crisi. Si ritiene che ad oggi l'assetto vigente, seppur oggetto di costante miglioramento, sia proporzionato alle esigenze aziendali. Ciò non esclude che l'attenzione su tale tema sarà mantenuta alta per recepire eventuali pratiche migliorative rispetto alle attuali.

Ai fini dell'esonero dalla redazione sulla gestione, a completamento della doverosa informazione, si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che non sono state acquistate o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, azioni o quote di società controllanti anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona; non ricorrono inoltre casistiche segnalabili ai sensi dei punti 22 bis e 22 ter dell'art. 2427 C.C.

Si ritiene che quanto sopra esposto possa soddisfare quanto richiesto dall'art. 2435 bis C.C.

Nota integrativa abbreviata, attivo

La valutazione delle voci dell'attivo di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza e nella prospettiva della continuità aziendale. Salvo le deroghe esposte poco oltre, essi non si discostano dai criteri utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 71.587 | 4.701.277 | 50 | 4.772.914 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 71.353 | 1.691.153 | | 1.762.506 |
| Valore di bilancio | 234 | 3.010.124 | 50 | 3.010.408 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 14.701 | 61.907 | 418 | 77.026 |
| Ammortamento dell'esercizio | 3.057 | 148.356 | | 151.413 |
| Totale variazioni | 11.644 | (86.449) | 418 | (74.387) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 86.288 | 4.763.184 | 468 | 4.849.940 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 74.410 | 1.839.509 | | 1.913.919 |
| Valore di bilancio | 11.878 | 2.923.675 | 468 | 2.936.021 |

Si ricorda che nell'esercizio 2020, tenuto conto delle forti restrizioni e riduzioni di attività dovute all'emergenza sanitaria Covid-19, ci si avvale della facoltà prevista dall'art. 60 del DL 104/2020, in deroga alle regole di ammortamento previste dal codice civile e dettagliate dai principi OIC, di azzerare completamente le quote di ammortamento per l'anno di imposta 2020, senza tuttavia andare a incidere sul loro valore di iscrizione. Ciò è stato comunque anche correlato all'effettivo significativo minore utilizzo di tutta la struttura nel suo complesso.

Tale facoltà è stata offerta dal legislatore anche per l'esercizio 2021 e 2022, tuttavia, stante la ripresa dell'attività e l'andamento ordinario dei due esercizi, non abbiamo ritenuto avvalerci di tale possibilità. Pertanto nel bilancio in esame vi è la regolare imputazione delle quote di ammortamento dell'esercizio.

Attivo circolante

Rimanenze

Per la natura dell'attività societaria non esistono rimanenze di merci, ma soltanto scorte di materiali di consumo che sono state valutate all'ultimo costo.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 4.658 | 864 | 5.522 |
| Totale rimanenze | 4.658 | 864 | 5.522 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono stati iscritti secondo il valore di presumibile realizzo operando una svalutazione del valore nominale mediante iscrizione di apposito fondo.

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 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 514.996 | (128.460) | 386.536 | 386.536 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 4.973 | 3.690 | 8.663 | 7.017 | 1.646 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 8.351 | (8.233) | 118 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 122 | 11.952 | 12.074 | 12.074 | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 528.442 | (121.051) | 407.391 | 405.627 | 1.646 |

I crediti sono stati iscritti in bilancio al netto del fondo di svalutazione, il quale ha subito le seguenti movimentazioni nel corso dell'esercizio:

| Valore di inizio | Incrementi | Decrementi | Valore di fine |
|------------------|------------|------------|----------------|
| 2.588 | | | 2.588 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nel rispetto dei principi di trasparenza e chiarezza si è provveduto a ripartire i crediti della società per area geografica, seppure tale suddivisione non risulti affatto significativa alla luce della tipologia della nostra attività.

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|----------------|----------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 386.536 | 386.536 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 8.663 | 8.663 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 118 | 118 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 12.074 | 12.074 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 407.391 | 407.391 |

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio per la loro effettiva consistenza.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 132.337 | (9.235) | 123.102 |
| Denaro e altri valori in cassa | 44.849 | 196 | 45.045 |
| Totale disponibilità liquide | 177.186 | (9.039) | 168.147 |

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono evidenziati sulla base del principio di competenza temporale relativamente ad oneri e proventi comuni a più esercizi.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sussistono ratei e risconti attivi aventi durata superiore ai cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 31 | (3) | 28 |
| Risconti attivi | 4.594 | 312 | 4.906 |
| Totale ratei e risconti attivi | 4.625 | 309 | 4.934 |

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Le voci del passivo sono classificate in base alla loro origine.

I criteri di valutazione di ciascun elemento del passivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.

Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile, dalle altre norme del codice civile stesso, nonché dai principi contabili, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del codice civile.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 10.200 | - | - | | 10.200 |
| Riserva legale | 3.757 | - | - | | 3.757 |
| Altre riserve | | | | | |
| Varie altre riserve | (3) | 7 | 2 | | 2 |
| Totale altre riserve | (3) | 7 | 2 | | 2 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 2.064.304 | 73.793 | 30.000 | | 2.108.097 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 73.793 | - | 73.793 | 15.286 | 15.286 |
| Totale patrimonio netto | 2.152.051 | 73.800 | 103.795 | 15.286 | 2.137.342 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|------------------------------|---------|
| Differenze di arrotondamento | 2 |
| Totale | 2 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto si forniscono in maniera schematica le informazioni richieste dal numero 7-bis dell'art. 2427 del codice civile in merito alla possibilità di utilizzazione, distribuibilità e utilizzazioni nei precedenti esercizi delle poste di patrimonio netto:

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| | | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| Capitale | 10.200 | Capitale | | - | 0 | 0 |
| Riserva legale | 3.757 | Utili | A,B | 3.757 | 0 | 0 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Varie altre riserve | 2 | | | - | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 2 | | | - | 0 | 0 |
| Utili portati a nuovo | 2.108.096 | Utili | A,B,C | 2.108.096 | 0 | 80.000 |
| Totale | 2.122.055 | | | 2.111.853 | 0 | 80.000 |

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|-----------------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| | | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| Quota non distribuibile | | | | 87.169 | | |
| Residua quota distribuibile | | | | 2.024.684 | | |

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 |
|------------------------------|----------|
| Differenze di arrotondamento | 2 |
| Totale | 2 |

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

Si ricorda che, a seguito della sospensione degli ammortamenti ex DL 104/2020, adottata nell'esercizio chiuso al 31-12-2020, in sede di destinazione del risultato del medesimo esercizio è stata vincolata una riserva in sospensione di imposta di ammontare pari all'ammortamento non imputato in bilancio per effetto della deroga applicata, al netto del fondo imposte differite già stanziato ai sensi della medesima norma.

Negli esercizi 2021 e 2022, tuttavia, stante la regolare ripresa del calcolo e imputazione delle quote di ammortamento, ma alla luce dello sfasamento temporale tra l'ammortamento avente valenza civile e quello avente valenza fiscale, in chiusura dell'esercizio si è provveduto a liberare quota parte di detta riserva poichè è stato parzialmente riassorbito il fondo imposte all'uopo stanziato del 2020.

L'ammontare delle riserve che sono state vincolate è stato pertanto così determinato:

| | |
|--|-----------------|
| Ammortamenti deducibili non stanziati in bilancio 2020 | € 130.853 |
| Imposte differite iscritte sugli ammortamenti dedotti 2020 | - € 36.508 |
| Totale riserve vincolate alla sospensione di imposta 2020 | € 94.345 |
| Riassorbimenti imposte differite 2021 e liberazione riserva | - € 3.816 |
| Residua riserva vincolata al 31/12/2021 | € 90.529 |
| Riassorbimenti imposte differite 2022 e liberazione riserva | - € 3.360 |
| Residua riserva vincolata al 31/12/2022 | € 87.169 |

Si precisa inoltre che gli utilizzi per altre ragioni per totali € 80.000 sono così composti:

- € 50.000 relativi alla distribuzione dividendi del 28/12/2020;
- € 30.000 relativi alla distribuzione dividendi del 28/12/2021.

Fondi per rischi e oneri

| | Fondo per imposte anche differite | Totale fondi per rischi e oneri |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 35.031 | 35.031 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Utilizzo nell'esercizio | 1.300 | 1.300 |
| Totale variazioni | (1.300) | (1.300) |
| Valore di fine esercizio | 33.731 | 33.731 |

Si tratta delle imposte differite calcolate sugli ammortamenti sospesi ai sensi del disposto dell'art. 60 DL 104/2020 conv. in L126/2020 al netto dei successivi storni come di seguito esplicitato:

| | |
|--|---------|
| Imposte differite Ires 24% stanziata nel 2020 | 31.405 |
| Imposte differite Irap 3.9% stanziata nel 2020 | 5.102 |
| Storno imposte differite Ires nel 2021 | - 1.270 |
| Storno imposte differite Irap nel 2021 | - 206 |
| Storno imposte differite Ires nel 2022 | - 1.118 |
| storno imposte differite Irap nel 2022 | - 182 |
| Residuo fondo imposte differite al 31/12/2022 | 33.731 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Trattamento di Fine Rapporto rappresenta l'ammontare delle somme spettanti ai lavoratori dipendenti sulla base della normativa vigente (art.2120 c.c.) e dei contratti di lavoro; comprende anche la componente per adeguamento di trattamento fine rapporto maturato in anni precedenti.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 344.039 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 68.039 |
| Utilizzo nell'esercizio | 9.580 |
| Altre variazioni | (5.737) |
| Totale variazioni | 52.722 |
| Valore di fine esercizio | 396.761 |

Debiti

I debiti sono espressi in base al loro ammontare effettivo e comprendono anche quanto dovuto a terzi a fronte di operazioni effettuate nell'esercizio, la cui fattura non è pervenuta entro l'esercizio stesso.

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti verso banche | 907.408 | (216.669) | 690.739 | 110.694 | 580.045 | 196.112 |
| Debiti verso fornitori | 69.355 | (13.195) | 56.160 | 56.160 | - | - |
| Debiti tributari | 29.933 | (3.838) | 26.095 | 26.095 | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 29.257 | 703 | 29.960 | 29.815 | 145 | - |
| Altri debiti | 37.625 | (5.322) | 32.303 | 32.303 | - | - |
| Totale debiti | 1.073.578 | (238.321) | 835.257 | 255.067 | 580.190 | 196.112 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

In ossequio ai principi di chiarezza e trasparenza si è provveduto a ripartire i debiti contratti dalla società per area geografica.

| Area geografica | Italia | Totale |
|------------------------|---------|---------|
| Debiti verso banche | 690.739 | 690.739 |
| Debiti verso fornitori | 56.160 | 56.160 |

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|----------------|----------------|
| Debiti tributari | 26.095 | 26.095 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 29.960 | 29.960 |
| Altri debiti | 32.303 | 32.303 |
| Debiti | 835.257 | 835.257 |

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono evidenziati sulla base del principio di competenza temporale relativamente ad oneri e proventi comuni a più esercizi.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sussistono ratei e risconti passivi aventi durata superiore ai cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 120.620 | (1.696) | 118.924 |
| Totale ratei e risconti passivi | 120.620 | (1.696) | 118.924 |

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

I “ricavi delle vendite e delle prestazioni” sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.

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

Per quanto non ritenute significative, si forniscono di seguito le informazioni espressamente richieste dall'art. 2427 del c.c circa la ripartizione dei ricavi per categoria.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-----------------------------|---------------------------|
| Ricavi con fattura vs Asl | 1.272.766 |
| Ricavi con fattura vs altri | 310.468 |
| Ricavi da corrispettivi | 105.279 |
| Totale | 1.688.513 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Per quanto non ritenute significative, si forniscono di seguito le informazioni espressamente richieste dall'art. 2427 del c.c circa la ripartizione dei ricavi per area geografica.

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 1.688.513 |
| Totale | 1.688.513 |

Costi della produzione

Dettaglio dei costi della produzione

| Voce | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--|-----------------------------|------------|---------------------------|
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 77.557 | 3.243 | 80.800 |
| 7) Per servizi | 557.794 | - 1.523 | 556.271 |
| 8) Per godimento di beni di terzi | 8.901 | - 4.505 | 4.396 |
| 9) Per il personale | | | |
| a) Salari e stipendi | 545.514 | 28.106 | 573.620 |
| b) Oneri sociali | 164.407 | 6.645 | 171.052 |
| c) Trattamento di fine rapporto | 56.646 | 11.393 | 68.039 |
| d) Trattamento di quiescenza e simili | | 7.870 | 7.870 |
| e) Altri costi | 1.379 | 4.604 | 5.983 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | | |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 337 | 2.720 | 3.057 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 147.655 | 418 | 148.073 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | |
| | | | |

| | | | |
|--|-----------|----------|-----------|
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilita' liquide | 2.588 | - 2.588 | |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 2.926 | - 3.790 | - 864 |
| 12) Accantonamento per rischi | | | |
| 13) Altri accantonamenti | | | |
| 14) Oneri diversi di gestione | 51.558 | - 20.086 | 31.472 |
| Totale dei costi della produzione | 1.617.262 | 32.507 | 1.649.769 |

Proventi e oneri finanziari

Dettaglio degli altri proventi finanziari

| Descrizione | Importo |
|-----------------------|---------|
| ARROTONDAMENTI ATTIVI | 567 |

Totale: 567

Dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari

| Descrizione | Importo |
|------------------------------------|---------|
| ARROTONDAMENTI PASSIVI | 541 |
| ONERI BANCARI FINANZIARI | 3.547 |
| INTERESSI PASSIVI SU MUTUI | 11.343 |
| INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI | 2.033 |

Totale: 17.464

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

Sono calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti sulla base dei redditi imponibili dell'esercizio e tenendo conto sia della eventuale insorgenza di fiscalità differita, sia dell'anticipazione delle imposte pagate nell'esercizio a causa del rinvio, ai soli fini fiscali di costi deducibili in più esercizi, qualora questi siano rilevanti.

Imposte dell'esercizio

| PROSPETTO DEL RISULTATO FISCALE AL 31/12/2022 | | | |
|--|---|---------|--------|
| UTILE DI BILANCIO | € | | 15.286 |
| A SOMMARSÌ: | € | | 44.337 |
| 80% carburante autovettura | € | 1.192 | |
| 80% assicurazione autovettura | € | 1.674 | |
| 80% manutenzione autovettura | € | 96 | |
| 80% ammortamento autovettura | € | 7.696 | |
| 80% bollo autovettura | € | 481 | |
| 20% spese telefoniche | € | 1.080 | |
| spese di rappresentanza 2022 | € | 3.284 | |
| imposta I.M.U. su fabbricati | € | 13.080 | |
| Quote ammortam. sospese ex DL 104/2020 | € | 4.660 | |
| sopravvenienze indeducibili | € | 283 | |
| storno imp. diff. IRES su ammort.2020 sospesi | € | - 1.118 | |

| | | | |
|---|---|--------------|----------------|
| storno imp. diff. IRAP su ammort.2020 sospesi | € | - 182 | |
| storno imposta anticipata su perdita fiscale | € | 8.233 | |
| Imposta Ires dell'esercizio | € | 1.656 | |
| Imposta Irap dell'esercizio | € | 2.222 | |
| A DEDURSI: | | | € 16.741 |
| Imposta I.M.U su fabbricati | € | 13.080 | |
| 75% spese di rappresentanza 2022 | € | 2.463 | |
| Super amm. MEU 2018 | € | 279 | |
| Super amm. MEU 2019 | € | 604 | |
| Deduzione Ires da Irap | € | 315 | |
| UTILE FISCALE DELL' ESERCIZIO | | | € 42.881 |
| CONTEGGIO IMPOSTE DELL'ESERCIZIO | | | |
| Deduzione Ace | | 1.678 | |
| Utile ai fini IRES | € | 41.203 | |
| abbattimento 80% per utilizzo perdita fiscale residua | | - 34.305 | |
| imponibile IRES 2022 | | 6.898 | |
| Aliquota IRES 2022 | | 24,00 | % |
| IRES | | | € 1.656 |
| Utile ai fini IRAP | € | 56.967 | |
| Aliquota IRAP 2022 | | 3,90 | % |
| IRAP 2022 | | | € 2.222 |
| Totale imposte correnti in bilancio | | | € 3.877 |

Imposte differite e anticipate

Si ricorda che nel bilancio al 31/12/2020 vennero imputate le imposte anticipate calcolate sulla perdita fiscale realizzata, poichè si ritenne vi fosse la ragionevole certezza di realizzare nei successivi periodi, imponibili fiscali positivi in grado di riassorbire tale perdita entro tempistiche ragionevoli. Tale valutazione effettuata in chiusura dell'esercizio 2020, ha trovato effettivo riscontro, oltre che nel risultato del precedente esercizio, anche in quello dell'esercizio in chiusura al 31-12-2022, in relazione al quale vi è stato l'utilizzo di perdite fiscali per € 34.305 e il conseguente storno della relativa fiscalità anticipata per € 8.233.

Si fornisce inoltre un prospetto di riconciliazione tra l'aliquota IRES applicata nella determinazione dell'imposta, ed il carico fiscale effettivo, tenuto conto dei costi non deducibili, delle componenti positive di reddito non imponibili e esenti nonché delle componenti negative di reddito dedotte extra contabilmente.

| Esercizio | Risultato Fiscale in Euro | Aliquota IRES | Aliquota IRAP | Imposte calcolate in Euro |
|---|---------------------------|---------------|---------------|---------------------------|
| Esercizio 2022 | 42.881 | 24,00% | 3,90% | 3.877 |
| Esercizio 2021 | 96.749 | 24,00% | 3,90% | 9.314 |
| Descrizione | | | 2021 | 2022 |
| Risultato civilistico | | | 73.793 | 15.286 |
| in aumento: elementi fiscalmente indeducibili | | | 51.943 | 44.337 |
| in diminuzione: elementi fiscalmente deducibili o esenti | | | 28.987 | 16.742 |
| Risultato fiscale Euro | | | 96.749 | 42.881 |
| Carico fiscale Euro | | | 9.314 | 3.877 |

Informativa sulle perdite fiscali

| | Esercizio corrente | Esercizio precedente |
|--|--------------------|----------------------|
| | Ammontare | Ammontare |
| Perdite fiscali | | |
| di esercizi precedenti | 34.305 | 77.399 |
| Totale perdite fiscali | 34.305 | 77.399 |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 491 | 34.796 |

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

La società nel corso dell'esercizio non è stata destinataria di contributi pubblici come risultante dal Registro Nazionale degli Aiuti (informativa ai sensi art.3 quater, comma 2 D.L. 135/2018).

Nota integrativa, parte finale

Conclusioni

Per quanto concerne le riserve presenti nel Bilancio al 31-12-2022 attestiamo che:

- La riserva legale ammonta ad € 3.757 ed ha già raggiunto e superato il limite minimo di cui all'art. 2430 C.C.;
- La riserva di cui alla voce A VIII di € 2.108.097 è stata costituita con gli utili realizzati nei precedenti esercizi e portati a nuovo.

La nostra Società ha sede legale in Torino (TO) – Corso Francia 333/5/C, nonché unità operativa in Torino Via Lussimpiccolo n. 10.

Tale informativa viene data ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428 C.C. stante l'esonero dalla redazione della relazione dell'organo gestorio di cui art. 2428 C.C., ai sensi dell'art. 2435 bis C.C., comma sesto.

Concludendo, proponiamo di non distribuire l'utile di € 15.286 ma di destinarlo interamente a riserva formata con utili da destinarsi stante il fatto che la riserva legale ha già raggiunto e superato il minimo previsto dalla legge.

Vi invitiamo ad approvare il Bilancio al 31/12/2022.

Torino, 14/06/2023

IN ORIGINALE FIRMATO DA

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Brizzi Maria Teresa
