

VILLA CHIARUGI srl

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Via Atzori, 283 NOCERA INFERIORE SA
Codice Fiscale	00288540651
Numero Rea	SA 324296
P.I.	07239950632
Capitale Sociale Euro	850.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
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		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	25.044	29.814
7) altre	2.656.256	2.686.585
Totale immobilizzazioni immateriali	2.681.300	2.716.399
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	163.542	196.000
3) attrezzature industriali e commerciali	288.316	369.868
4) altri beni	17.406	24.011
Totale immobilizzazioni materiali	469.264	589.879
Totale immobilizzazioni (B)	3.150.564	3.306.278
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	80.019	126.812
Totale rimanenze	80.019	126.812
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.364.764	1.165.562
Totale crediti verso clienti	1.364.764	1.165.562
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	132.658	411.728
Totale crediti tributari	132.658	411.728
5-ter) imposte anticipate	192.104	171.496
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	618.372	471.040
Totale crediti verso altri	618.372	471.040
Totale crediti	2.307.898	2.219.826
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	335.422	335.422
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	335.422	335.422
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	443.982	527.966
2) assegni	60	60
3) danaro e valori in cassa	4.132	509
Totale disponibilità liquide	448.174	528.535
Totale attivo circolante (C)	3.171.513	3.210.595
D) Ratei e risconti	9.762	5.229
Totale attivo	6.331.839	6.522.102
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
IV - Riserva legale	170.000	170.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	2.482.563	2.509.629
Totale altre riserve	2.482.563	2.509.629

IX - Utile (perdita) dell'esercizio	37.976	(27.067)
Totale patrimonio netto	3.540.539	3.502.562
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	73.530	133.530
Totale fondi per rischi ed oneri	73.530	133.530
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	922.993	869.585
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.271	41.019
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	24.271
Totale debiti verso banche	24.271	65.290
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	516.984	601.304
Totale debiti verso fornitori	516.984	601.304
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	237.701	253.705
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	20.000
Totale debiti tributari	237.701	273.705
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	183.810	193.997
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	183.810	193.997
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	586.291	578.457
Totale altri debiti	586.291	578.457
Totale debiti	1.549.057	1.712.753
E) Ratei e risconti	245.720	303.672
Totale passivo	6.331.839	6.522.102

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.632.119	7.353.032
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	22.884	80.421
altri	420.884	300.346
Totale altri ricavi e proventi	443.768	380.767
Totale valore della produzione	8.075.887	7.733.799
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	454.189	489.936
7) per servizi	1.825.512	1.829.989
8) per godimento di beni di terzi	182.980	180.568
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.892.240	3.786.672
b) oneri sociali	787.669	745.065
c) trattamento di fine rapporto	297.978	265.817
e) altri costi	766	-
Totale costi per il personale	4.978.653	4.797.554
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	158.466	143.691
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	123.407	112.271
Totale ammortamenti e svalutazioni	281.873	255.962
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	46.793	8.050
12) accantonamenti per rischi	-	73.530
14) oneri diversi di gestione	225.673	92.592
Totale costi della produzione	7.995.673	7.728.181
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	80.214	5.618
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	43.273
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	520	45
Totale proventi diversi dai precedenti	520	45
Totale altri proventi finanziari	520	43.318
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.955	4.414
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.955	4.414
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.435)	38.904
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	76.779	44.522
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	57.696	78.422
imposte differite e anticipate	(18.893)	(6.833)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	38.803	71.589
21) Utile (perdita) dell'esercizio	37.976	(27.067)

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	37.976	(27.067)
Imposte sul reddito	38.803	71.589
Interessi passivi/(attivi)	3.435	(38.904)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	80.214	5.618
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	297.978	339.347
Ammortamenti delle immobilizzazioni	281.873	255.962
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	579.851	595.309
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	660.065	600.927
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	46.793	8.049
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(199.202)	(148.475)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(84.320)	67.909
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.533)	(1.044)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(57.952)	197.654
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	108.777	(402.174)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(190.437)	(278.081)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	469.628	322.846
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.435)	38.904
(Imposte sul reddito pagate)	(74.807)	(100.615)
(Utilizzo dei fondi)	(304.570)	(300.677)
Totale altre rettifiche	(382.812)	(362.388)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	86.816	(39.542)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.792)	(319.874)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(123.367)	(245.658)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	-	534.578
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(126.159)	(30.954)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(16.748)	730
(Rimborso finanziamenti)	(24.271)	(41.018)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	1	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(41.018)	(40.289)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(80.361)	(110.785)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	527.966	638.147
Assegni	60	30

Danaro e valori in cassa	509	1.143
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	528.535	639.320
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	443.982	527.966
Assegni	60	60
Danaro e valori in cassa	4.132	509
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	448.174	528.535
Di cui non liberamente utilizzabili	-	(161.047)

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

Nota integrativa, parte iniziale

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

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

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

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

Il presente bilancio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un utile d'esercizio pari ad € 37.976.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	5 anni
Miglioramenti su beni di terzi	In base alla durata residua del contratto di locazione
Rivalutazione accreditamento istituzionale	50 anni

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

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

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

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

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

Rimanenze

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

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

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Prodotti finiti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze iscritti nella voce C.1.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi o, in assenza di un tale obbligo, al momento in cui sono versati.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti di euro 115.824.

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Altri titoli

I titoli non immobilizzati sono stati valutati in base al minor valore tra il costo di rilevazione iniziale e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato. Per la valutazione del costo di rilevazione iniziale è stato adottato il metodo del costo specifico, che presuppone l'individuazione e l'attribuzione ai singoli titoli dei costi specificamente sostenuti per l'acquisto dei medesimi.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

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

I risconti relativi a euro 9.562 sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c..

Ratei e risconti passivi

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

I risconti relativi a Credito d'imposta sud e Industria 4.0 per l'acquisto di beni strumentali sono stati calcolati con riferimento alla vita utile dei beni agevolati, quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 158.467, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 2.681.300

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	62.137	5.301.167	5.363.304
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.323	2.614.582	2.646.905
Valore di bilancio	29.814	2.686.585	2.716.399
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	7.320	116.047	123.367
Ammortamento dell'esercizio	12.091	146.376	158.467
Totale variazioni	(4.771)	(30.329)	(35.100)
Valore di fine esercizio			
Costo	69.457	5.417.214	5.486.671
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	44.413	2.760.958	2.805.371
Valore di bilancio	25.044	2.656.256	2.681.300

Dettaglio composizione costi pluriennali

Immobilizzazioni materiali

In tali conti confluiscono i beni materiali della società

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 1.701.345; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 1.232.081

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	557.190	837.583	476.922	1.871.695
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	361.190	467.715	452.911	1.281.816
Valore di bilancio	196.000	369.868	24.011	589.879
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	4.330	2.389	1.840	8.559

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	5.749	-	19	5.768
Ammortamento dell'esercizio	31.040	83.941	8.427	123.408
Totale variazioni	(32.459)	(81.552)	(6.606)	(120.617)
Valore di fine esercizio				
Costo	515.703	839.971	345.671	1.701.345
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	352.161	551.655	328.265	1.232.081
Valore di bilancio	163.542	288.316	17.406	469.264

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	126.812	(46.793)	80.019
Totale rimanenze	126.812	(46.793)	80.019

Si tratta di medicinali, parafarmaci e D.P.I., materiali vari di pulizia ed accessori.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce principale è riferita all'ASL Salerno, cui si erogano le prestazioni in regime di accreditamento.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.165.562	199.202	1.364.764	1.364.764
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	411.728	(279.070)	132.658	132.658
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	171.496	20.608	192.104	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	471.040	147.332	618.372	618.372
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.219.826	88.072	2.307.898	2.115.794

Si segnala il pieno efficientamento degli incassi dei crediti vantati nei confronti dalla ASL SA. Nel corso dell'esercizio, infatti, il pagamento mensile delle competenze è stato effettuato entro i termini previsti contrattualmente.

Inoltre si evidenzia che le principali voci attinenti i crediti tributari derivano dalle agevolazioni previste su taluni investimenti, in particolare per residuo credito Investimenti industria 4.0 euro 35.855; ed il Credito Energia relativo al IV trimestre pari ad euro 9.980.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Campania	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.364.764	1.364.764
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	132.658	132.658
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	192.104	192.104
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	618.372	618.372
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.307.898	2.307.898

Tutti i crediti sono riferibili all'ambito regionale di operatività, considerando tali anche quelli erariali. Si ricorda che i crediti sono espressi al netto del fondo di svalutazione.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
altri titoli	335.422	335.422
<i>Totale</i>	<i>335.422</i>	<i>335.422</i>
	-	-

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	527.966	(83.984)	443.982
Assegni	60	-	60
Denaro e altri valori in cassa	509	3.623	4.132
Totale disponibilità liquide	528.535	(80.361)	448.174

Come specificato in precedenza la liquidità dell'Azienda, grazie ai puntuali pagamenti da parte dell'ASL Salerno, è in linea con le necessità.

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	5.229	4.533	9.762
Totale ratei e risconti attivi	5.229	4.533	9.762

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti attivi	9.762
	Totale	9.762

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	850.000	-	-		850.000
Riserva legale	170.000	-	-		170.000
Altre riserve					
Varie altre riserve	2.509.629	-	27.066		2.482.563
Totale altre riserve	2.509.629	-	27.066		2.482.563
Utile (perdita) dell'esercizio	(27.067)	27.067	-	37.976	37.976
Totale patrimonio netto	3.502.562	27.067	27.066	37.976	3.540.539

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	569.631
Riserva da rivalut. Accredito Istituzionale	1.912.932
Totale	2.482.563

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	850.000	Capitale	B
Riserva legale	170.000	Capitale	B;C
Altre riserve			
Varie altre riserve	2.482.563	Capitale	A;B;C
Totale altre riserve	2.482.563	Capitale	A;B;C
Totale	3.502.563		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
Altre riserve	569.631	Utili	A;B;C
Riserva da rivalut. Accreditemento Istituzionale	1.912.932	Capitale	B
Totale	2.482.563		

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

Fondi per rischi e oneri

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	133.530	133.530
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	60.000	60.000
Totale variazioni	(60.000)	(60.000)
Valore di fine esercizio	73.530	73.530

Altri fondi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	73.530
	Totale	73.530

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	869.585
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	334.998
Utilizzo nell'esercizio	281.590
Totale variazioni	53.408
Valore di fine esercizio	922.993

I decrementi esposti si riferiscono a pagamenti effettuati a dipendenti che hanno maturato il relativo diritto.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	65.290	(41.019)	24.271	24.271
Debiti verso fornitori	601.304	(84.320)	516.984	516.984
Debiti tributari	273.705	(36.004)	237.701	237.701
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	193.997	(10.187)	183.810	183.810
Altri debiti	578.457	7.834	586.291	586.291
Totale debiti	1.712.753	(163.696)	1.549.057	1.549.057

Debiti verso banche

Non si fornisce il dettaglio dei debiti verso banche perché non rilevante.

Altri debiti

Non si fornisce il dettaglio degli altri debiti perché non rilevante.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Campania	Totale
Debiti verso banche	24.271	24.271
Debiti verso fornitori	516.984	516.984
Debiti tributari	237.701	237.701
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	183.810	183.810
Altri debiti	586.291	586.291
Debiti	1.549.057	1.549.057

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	305	(305)	-
Risconti passivi	303.367	(57.647)	245.720
Totale ratei e risconti passivi	303.672	(57.952)	245.720

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti passivi	245.720
	Totale	245.720

Si evidenzia che il totale dei risconti passivi di euro 245.720 è comprensivo di euro 147.010 relativo al risconto per il credito d'imposta per il mezzogiorno e di euro 93.009 relativo al risconto per il credito d'imposta Industria 4.0 e, tali risconti dovrebbero protrarsi sino al 2032, anno di presunto termine del processo di ammortamento.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di ricovero e cura	7.632.119
Totale	7.632.119

Si tratta di tutte le prestazioni erogate in regime di convenzione per le attività di cura e riabilitazione di carattere Neuropsichiatrico e delle prestazioni per Lungodegenza Medica.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
CAMPANIA	7.632.119
Totale	7.632.119

Anche le prestazioni effettuate nei confronti di (rari) pazienti provenienti da fuori regione sono gestite dall'ASL di Salerno.

Costi della produzione

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

rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

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

Composizione dei proventi da partecipazione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	1.021
Altri	2.934
Totale	3.955

Gli oneri finanziari verso altri si riferiscono per euro 2.600 al riaddebito dei costi per garanzie ricevute dalla Immobiliare Aragonese e per euro 334 agli interessi per rateizzazioni e dilazioni di pagamento..

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

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

Imposte differite e anticipate

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

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

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

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

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	694.622
Totale differenze temporanee imponibili	780.489
Differenze temporanee nette	85.867
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	171.496
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	20.608
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	192.104

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES
171.496	20.608	192.104	24,00%

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Accantonamento a fondo rischi e svalutazione crediti	713.627	(671.833)	41.794	24,00%	10.031
Da eccedenza ACE riportabile	5.568	6.181	11.749	24,00%	2.820
Da perdite d'esercizio	7.199	739.693	746.892	24,00%	179.254

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	739.693			-		
di esercizi precedenti	327.587			7.199		
Totale perdite fiscali	1.067.280			7.199		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	1.067.280	24,00%	177.526	7.199	24,00%	1.728

Si tratta di perdite utilizzabili sull'ottanta per cento del reddito imponibile.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Impiegati	131
Operai	1
Totale Dipendenti	132

Non c'è una variazione significativa del numero dei dipendenti rispetto all'esercizio precedente'.

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

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

	Amministratori
Compensi	84.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	12.000

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

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

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che

ha ricevuto: €129.035 come credito imposta per gli investimenti nel mezzogiorno, €69.947 come credito imposta industria 4.0, €12.904 come credito di imposta per gas ed energia elettrica, € 40.000 come Voucher per consulenza in innovazione..

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

euro 37.976,40 ad altre riserve.

Nota integrativa, parte finale

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

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Nocera Inferiore, 31/03/2023

Dr Marco Piemonte (Amministratore Unico)

Il presente documento è conforme all'originale.

Il documento originale è depositato presso la sede della società.

Imposta di bollo assolta all'origine tramite C.C.I.A.A. di Salerno aut. n° 14811 del 05.11.2001

Il sottoscritto Marco Piemonte in qualità di legale rappresentante della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento, contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto finanziario e la Nota Integrativa, è conforme all'originale depositato presso la società.

Pratica telematica presentata dal sottoscritto Marco Piemonte, Dottore Commercialista, iscritto all'ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili della provincia di Salerno al n°624/A, non sussistendo nei suoi confronti provvedimenti disciplinari, quale legale rappresentante della società della Società Villa Chiarugi S.r.l. ai sensi dell'articolo, 2, comma 54, della Legge 24 Dicembre 2003, n°350.

VILLA CHIARUGI srl

Sede legale: Via Atzori, 283 NOCERA INFERIORE (SA)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI SALERNO
C.F. e numero iscrizione: 00288540651
Iscritta al R.E.A. n. SA 324296
Capitale Sociale sottoscritto €850.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 07239950632

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2022

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2022; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

La società nel corso dell'esercizio in rassegna ha, si spera, definitivamente messo alle spalle la pandemia; ha, conseguentemente, registrato un soddisfacente aumento dei ricavi, sia per la prevalente parte di riabilitazione psichiatrica (ove si è registrato un incremento dei ricavi del 3.5%), sia per quella della lungodegenza medica post acuti (che ha segnato un incremento del 5.5%). In valore assoluto, i ricavi complessivi sono aumentati di circa 280.000 euro. Anche i costi si sono incrementati ma in misura meno che proporzionale, in maniera tale da determinare un risultato di esercizio positivo che, al netto delle imposte, risulta essere pari a euro 37.976.

Fatti di particolare rilievo

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione. Nel corso dell'esercizio si è proseguita l'opera di miglioramento delle strutture e delle attrezzature. In particolare, si segnala che si è pressochè completato il rifacimento delle facciate dei tre plessi ove viene svolta la attività e resta da effettuare il rifacimento del solo viale interno. Si è altresì avviato l'investimento in un impianto fotovoltaico posto sui tetti di due edifici che sarà completato e collaudato nel corso dell'esercizio corrente, consentendo di ottenere economie nei consumi di energia elettrica per gli anni futuri. L'importo complessivo degli investimenti effettuati nell'anno ammonta a euro 131.926. Nel 2022 sono giunti a conclusione alcuni dei procedimenti giudiziari in cui la società è stata coinvolta. In particolare, si segnala che per effetto della decisione della Corte di appello di Salerno circa un credito verso l'ASL Salerno risalente all'anno 2006 (anno di prima entrata in vigore dei cosiddetti tetti di spesa), si è provveduto ad eliminare dal bilancio il suddetto credito che peraltro era già stato oggetto di svalutazione negli anni precedenti. Per altre due cause intentate da pazienti per sinistri accaduti negli anni passati, si è giunti a soluzioni transattive oppure ad un risarcimento parzialmente coperto da un rimborso assicurativo.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	2.989.171	47,21 %	3.044.328	46,68 %	(55.157)	(1,81) %
Liquidità immediate	448.174	7,08 %	528.535	8,10 %	(80.361)	(15,20) %
Disponibilità liquide	448.174	7,08 %	528.535	8,10 %	(80.361)	(15,20) %
Liquidità differite	2.460.978	38,87 %	2.388.981	36,63 %	71.997	3,01 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	2.115.794	33,42 %	2.048.330	31,41 %	67.464	3,29 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie	335.422	5,30 %	335.422	5,14 %		
Ratei e risconti attivi	9.762	0,15 %	5.229	0,08 %	4.533	86,69 %
Rimanenze	80.019	1,26 %	126.812	1,94 %	(46.793)	(36,90) %
IMMOBILIZZAZIONI	3.342.668	52,79 %	3.477.774	53,32 %	(135.106)	(3,88) %
Immobilizzazioni immateriali	2.681.300	42,35 %	2.716.399	41,65 %	(35.099)	(1,29) %
Immobilizzazioni materiali	469.264	7,41 %	589.879	9,04 %	(120.615)	(20,45) %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	192.104	3,03 %	171.496	2,63 %	20.608	12,02 %
TOTALE IMPIEGHI	6.331.839	100,00 %	6.522.102	100,00 %	(190.263)	(2,92) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	2.791.300	44,08 %	3.019.540	46,30 %	(228.240)	(7,56) %
Passività correnti	1.794.777	28,35 %	1.972.154	30,24 %	(177.377)	(8,99) %
Debiti a breve termine	1.549.057	24,46 %	1.668.482	25,58 %	(119.425)	(7,16) %
Ratei e risconti passivi	245.720	3,88 %	303.672	4,66 %	(57.952)	(19,08) %
Passività consolidate	996.523	15,74 %	1.047.386	16,06 %	(50.863)	(4,86) %
Debiti a m/l termine			44.271	0,68 %	(44.271)	(100,00) %
Fondi per rischi e oneri	73.530	1,16 %	133.530	2,05 %	(60.000)	(44,93) %
TFR	922.993	14,58 %	869.585	13,33 %	53.408	6,14 %

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE PROPRIO	3.540.539	55,92 %	3.502.562	53,70 %	37.977	1,08 %
Capitale sociale	850.000	13,42 %	850.000	13,03 %		
Riserve	2.652.563	41,89 %	2.679.629	41,09 %	(27.066)	(1,01) %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	37.976	0,60 %	(27.067)	(0,42) %	65.043	240,30 %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	6.331.839	100,00 %	6.522.102	100,00 %	(190.263)	(2,92) %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	112,38 %	105,94 %	6,08 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	0,77 %	2,03 %	(62,07) %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	0,79	0,86	(8,14) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,01	0,02	(50,00) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	55,92 %	53,70 %	4,13 %

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,05 %	0,06 %	(16,67) %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	166,55 %	154,37 %	7,89 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	389.975,00	196.284,00	98,68 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	1,12	1,06	5,66 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	1.386.498,00	1.243.670,00	11,48 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di	1,44	1,38	4,35 %

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]			
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	1.194.394,00	1.072.174,00	11,40 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	1.114.375,00	945.362,00	17,88 %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	162,09 %	147,94 %	9,56 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.921.095	100,00 %	7.732.102	100,00 %	188.993	2,44 %
- Consumi di materie prime	500.982	6,32 %	497.986	6,44 %	2.996	0,60 %
- Spese generali	2.008.492	25,36 %	2.010.557	26,00 %	(2.065)	(0,10) %
VALORE AGGIUNTO	5.411.621	68,32 %	5.223.559	67,56 %	188.062	3,60 %
- Altri ricavi	286.203	3,61 %	379.070	4,90 %	(92.867)	(24,50) %
- Costo del personale	4.978.653	62,85 %	4.797.554	62,05 %	181.099	3,77 %
- Accantonamenti			73.530	0,95 %	(73.530)	(100,00) %
MARGINE OPERATIVO LORDO	146.765	1,85 %	(26.595)	(0,34) %	173.360	651,85 %
- Ammortamenti e svalutazioni	281.873	3,56 %	255.962	3,31 %	25.911	10,12 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(135.108)	(1,71) %	(282.557)	(3,65) %	147.449	52,18 %
+ Altri ricavi	286.203	3,61 %	379.070	4,90 %	(92.867)	(24,50) %
- Oneri diversi di gestione	225.673	2,85 %	92.592	1,20 %	133.081	143,73 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	(74.578)	(0,94) %	3.921	0,05 %	(78.499)	(2.002,01) %
+ Proventi finanziari	520	0,01 %	45		475	1.055,56 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	(74.058)	(0,93) %	3.966	0,05 %	(78.024)	(1.967,32) %
+ Oneri finanziari	(3.955)	(0,05) %	(4.414)	(0,06) %	459	10,40 %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	(78.013)	(0,98) %	(448)	(0,01) %	(77.565)	(17.313,62) %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria	154.792	1,95 %	44.970	0,58 %	109.822	244,21 %
REDDITO ANTE IMPOSTE	76.779	0,97 %	44.522	0,58 %	32.257	72,45 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	38.803	0,49 %	71.589	0,93 %	(32.786)	(45,80) %
REDDITO NETTO	37.976	0,48 %	(27.067)	(0,35) %	65.043	240,30 %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	1,07 %	(0,77) %	238,96 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	(2,13) %	(4,33) %	50,81 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	(0,98) %	0,05 %	(2.060,00) %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	(1,18) %	0,06 %	(2.066,67) %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	(74.058,00)	3.966,00	(1.967,32) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	80.734,00	48.936,00	64,98 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area			

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del codice civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze, salvo per quanto riguarda talune vertenze avanzate da pazienti o familiari degli stessi relativi a casi verificatisi in anni precedenti e per i quali si sta procedendo a formulare proposte transattive tramite il legale della Società.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Informazioni sulla gestione del personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

Per quanto riguarda la pandemia Covid-19, sono state mantenute alcune iniziative volte al contenimento della diffusione del virus e in particolare, per la sicurezza del personale, è stato adottato uno specifico protocollo, con:

- Utilizzo delle mascherine FFP2.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato dall'art. 2428, comma 3, punto 1 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile si sottolinea che la società non detiene alcun tipo di rapporto di cui alla presente fattispecie.

Azioni proprie

Azioni/quote della società controllante

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive positive rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso, come peraltro confermato dall'aumento dei volumi di fatturato e la crescita delle vendite.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 unitamente alla nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Nocera Inferiore, 31/03/2023

Dr. Maro Piemonte (Amministratore Unico)

All'Assemblea dei Soci VILLA CHIARUGI SRL

Sede legale: NOCERA INFERIORE(SA) – Via Giuseppe Atzori,283

Capitale sociale: euro 850.000,00 interamente sottoscritto e versato

Registro Imprese di Salerno, Cod. Fisc. e P. Iva 07239950632

Iscritta al R.E.A. di Salerno n. 324296

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
SUL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022

Redatta ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, nr. 39 e dell'art. 2429 c.c.

Premessa

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 il revisore unico ha svolto sia le funzioni previste dall'art. 2409-bis c.c. e seguenti e sia quelle previste dall'art. 2477 c.c.

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

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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio - Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione a tale data.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio.

Ho svolto la revisione contabile assumendo in via prioritaria i principi di revisione e le mie responsabilità, ai sensi di tali principi, che sono ulteriormente descritte nella sezione 'Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio' della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

L'esame è stato svolto al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Ho effettuato verifiche con cadenza media bimestrale nel corso dell'anno, partendo a campione dai saldi dei conti e dalle informazioni di cui ero in possesso.

Ho valutato positivamente la correttezza dei criteri contabili utilizzati e la ragionevolezza delle stime effettuate dall'amministratore unico; il lavoro svolto fornisce, a mio parere, una ragionevole base per il rilascio del giudizio positivo. Durante gli incontri con gli organi sociali, ho acquisito informazioni in merito all'andamento delle operazioni effettuate dalla società; sono stato tenuto al corrente di tutte le iniziative venendo coinvolto in alcune decisioni che l'Amministratore Unico ha ritenuto di comunicarmi che riguardavano in particolare l'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società. La società mi ha informato costantemente dell'evoluzione di alcune variabili nei costi di gestione e in particolare degli aumenti energetici che si sono registrati durante l'anno corrente e degli ulteriori investimenti messi in campo per affrontare meglio le criticità sorte. Mi sono stati comunicati periodicamente gli andamenti delle attività di prestazioni di servizi offerti dall'azienda e le criticità emerse, nonché sono stato aggiornato delle iniziative da intraprendere per un loro costante miglioramento.

In base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Responsabilità dell'amministratore unico e del revisore unico per il bilancio d'esercizio.

L'amministratore unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno ritenuta necessaria onde consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

In generale l'amministratore unico è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il revisore unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società. Si sottolinea come nell'analisi delle poste di bilancio e dei suoi risultati, la società abbia saputo conservare l'equilibrio economico e finanziario nel corso dell'anno 2022, nonostante si siano verificati gli aumenti prima segnalati. Ciò è stato possibile grazie anche ad un aumento dei ricavi e alla riduzione di alcuni costi per consulenze esterne e servizi professionali.

Responsabilità del revisore unico per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che sia individuabile sempre un errore significativo, qualora esistente. Nell'ambito della revisione contabile, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore unico, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore del presupposto della continuità aziendale soprattutto in considerazione dei vari eventi straordinari avvenuti nel 2022 oltre che in base ad altri elementi probativi acquisiti, che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- ho verificato che l'amministratore unico abbia effettuato, sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stato configurabili, un'analisi degli impatti correnti e futuri di una potenziale crisi economica che possa avere impatti negativi sull'attività della società, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici; ho in particolare verificato se sia mantenuto il presupposto della continuità aziendale, in relazione alla quale non sono, ad oggi, evidenziabili situazioni di particolare incertezza.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art.2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nonché dal FNC, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho acquisito dall'amministratore unico tutte le informazioni sul generale andamento della società, sulla sua prevedibile evoluzione in considerazione di un'incertezza economica diffusa sull'economia mondiale, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla stessa.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire

In riferimento alla situazione di straordinaria emergenza sanitaria Covid-19, ho verificato che l'amministratore unico ha continuato durante tutto l'anno 2022 e fino ad oggi, a mettere in atto tutte le dovute prescrizioni e ad adottare tutte le dovute precauzioni che al momento, non evidenziano incertezze circa la continuità aziendale.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui sono stato informato a seguito dell'espletamento dei miei doveri, e non ho osservazioni al riguardo.

La redazione del bilancio è stata realizzata in base ai principi contabili nazionali dettati dall'OIC, in conformità alla previsione civilistica, di cui all'art 2426 c.c..

Si precisa inoltre che:

- Le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate secondo il piano sistematico inizialmente previsto in osservanza alla previsione dell'art 2426 c.1 e2;
- Sono stati ultimati nel corso dell'anno tutti gli investimenti iniziati negli anni precedenti, che riguardavano il completo cablaggio della struttura aziendale, la creazione del sistema della cartella clinica telematica, oltre che il completamento del nuovo reparto di lungodegenza. L'azienda ha deciso di investire sull'installazione di impianti fotovoltaici alla fine dell'anno 2022 al fine di un maggior contenimento dei costi energetici.
- I crediti sono stati valutati al presumibile valore di realizzo. Il revisore sottolinea che permangono alcune situazioni creditorie che non destano preoccupazioni circa il loro recupero e che il fondo svalutazione crediti risulta essere capiente rispetto alle eventuali criticità che si potrebbero realizzare in futuro.
- Il fondo rischi è stato aggiornato con l'eliminazione di euro 60.000,00 per rischi ormai annullati.
- I debiti sono stati valutati al loro valore nominale e il conto ratei e risconti tiene conto della competenza economica relativa a tasse e assicurazioni varie.

B2) Fatti di rilievo avvenuti nell'anno 2022

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si evidenzia che non possono trascurarsi tutti i rischi e le incertezze che potranno influenzare e/o impattare sull'aspetto economico e patrimoniale della Società dovuti al protrarsi anche se in maniera ridimensionata, della crisi epidemiologica da Covid 19, al perdurante protrarsi della guerra tra Russia ed Ucraina oltre che all'aumento già registrato in precedenza di alcune materie prime essenziali per lo svolgimento di attività industriali e commerciali.

Si segnala, come in precedenza anticipato, che nonostante la Società abbia dovuto garantire la continuità di diversi servizi aventi carattere essenziale, con tutte le difficoltà esistenti e dando prova di buon governo della situazione, ha sempre continuato svolgere regolarmente le proprie attività. Non si sono registrati nell'anno 2022 significativi cali di fatturato rispetto al 2021 ed è certo che l'azienda, continua ad adoperarsi affinché l'attività possa continuare a pieno ritmo senza avere particolari rallentamenti. Inoltre, l'attività sociale sarà sempre oggetto di continuo monitoraggio da parte degli organi sociali e dei vari responsabili settoriali in modo tale da garantire una continuità aziendale, nonostante gli scenari futuri siano difficili da ipotizzare in questa fase aziendale.

Struttura del Bilancio

Il bilancio che viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea è stato redatto dall'Amministratore Unico; il documento rappresenta la situazione del patrimonio al 31/12/2022, da cui si desume anche la situazione economica e finanziaria al termine dell'esercizio. I principali dati di bilancio sono sintetizzabili nei seguenti prospetti:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	3.150.564	Patrimonio netto	3.540.539
Immobilizzazioni immateriali	2.681.300	Fondo rischi ed oneri	73.530
Immobilizzazioni materiali	469.264	TFR	922.993
Immobilizzazioni finanziarie	----	DEBITI	1.549.057
Rimanenze	80.019	Verso banche	24.271
Crediti	2.307.898	Verso fornitori	516.984
Verso Clienti	1.364.764	Tributari	237.701
Tributari	132.658	Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	183.810
Verso altri	618.372	Altri debiti	586.291
Disponibilità liquide	448.174	Ratei e risconti	245.720
Ratei e risconti	9.762	TOTALE PASSIVITA'	2.791.300
TOTALE ATTIVO	6.331.839	TOTALE A PAREGGIO	6.331.839

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	8.075.887
Ricavi Delle Vendite	7.632.119
Altri Ricavi	443.768
Costi della produzione	7.995.673
Acquisti merci	454.189
Servizi	1.825.512
Godimento di beni di terzi	182.980

Personale	4.978.653
Ammortamenti e svalutazioni	281.873
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	46.793
Oneri diversi di gestione	225.673
Differenza tra Valore della Produzione e Costi della Produzione	80.214
Proventi e oneri finanziari	(3.435)
Altri proventi finanziari	520
Interessi ed altri oneri finanziari verso altri	3.955
Risultato ante imposte	76.779
Imposte dell'esercizio	38.803
Perdita (Utile) di esercizio	37.976

Do atto che i documenti che compongono il bilancio sono quelli prescritti dal Codice civile: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione; che sono state rispettate le strutture previste dagli articoli 2424, 2425 e 2425 ter del Codice civile.

Ho verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Il sottoscritto in qualità di revisore unico è in grado di affermare con ragionevole certezza, che il bilancio:

- È conforme alle norme che ne disciplinano la redazione;
- Rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Per tutti i motivi indicati, per i controlli effettuati nel corso dell'esercizio e per la condivisione della valutazione di bilancio, il revisore unico ritiene di esprimere il proprio parere favorevole alla sua approvazione.

In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il collegio non ha nulla da osservare.

IL REVISORE UNICO

DR. REMO ROSCIGNO

Salerno li, 15/04/2023