

CASA DI CURA VILLE AUGUSTA S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Bruino
Codice Fiscale	80043750019
Numero Rea	TORINO 205831
P.I.	01213590019
Capitale Sociale Euro	1.100.000 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità 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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	19.874	0
7) altre	13.528	14.952
Totale immobilizzazioni immateriali	33.402	14.952
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.047.852	4.153.086
2) impianti e macchinario	53.449	14.917
3) attrezzature industriali e commerciali	7.983	13.311
4) altri beni	42.483	49.252
Totale immobilizzazioni materiali	4.151.767	4.230.566
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	4.185.169	4.245.518
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	66.823	87.261
Totale rimanenze	66.823	87.261
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	816.536	683.512
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	816.536	683.512
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.336	31.724
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	53.040
Totale crediti tributari	1.336	84.764
5-ter) imposte anticipate	16.613	38.747
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	46.287	71.080
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	46.287	71.080
Totale crediti	880.772	878.103
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	461.875	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	461.875	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	670.583	2.052.669
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	2.215	561
Totale disponibilità liquide	672.798	2.053.230
Totale attivo circolante (C)	2.082.268	3.018.594
D) Ratei e risconti	49.254	41.789

Totale attivo	6.316.691	7.305.901
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.100.000	1.100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	2.275.106	2.275.106
IV - Riserva legale	30.530	29.564
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	678.090	678.090
Varie altre riserve	282.018	282.020
Totale altre riserve	960.108	960.110
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.107.929)	(1.126.284)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.426	19.322
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	3.265.241	3.257.818
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	54.000	54.000
Totale fondi per rischi ed oneri	54.000	54.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	344.037	385.817
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	246.093	789.570
esigibili oltre l'esercizio successivo	612.272	858.368
Totale debiti verso banche	858.365	1.647.938
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	351.557	379.726
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	351.557	379.726
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	93.095	94.436
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	93.095	94.436
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	151.833	152.528
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	151.833	152.528
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.919	21.441
esigibili oltre l'esercizio successivo	682.436	761.700
Totale altri debiti	687.355	783.141
Totale debiti	2.142.205	3.057.769
E) Ratei e risconti	511.208	550.497
Totale passivo	6.316.691	7.305.901

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.326.890	6.294.240
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	19.099	14.499
altri	22.219	7.167
Totale altri ricavi e proventi	41.318	21.666
Totale valore della produzione	6.368.208	6.315.906
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	732.332	751.000
7) per servizi	1.183.339	1.148.679
8) per godimento di beni di terzi	45.929	23.528
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.750.140	2.779.872
b) oneri sociali	783.330	774.973
c) trattamento di fine rapporto	176.219	187.064
Totale costi per il personale	3.709.689	3.741.909
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.424	1.424
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	141.071	163.392
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	73.040	10.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	215.535	174.816
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	20.438	2.886
14) oneri diversi di gestione	362.772	366.364
Totale costi della produzione	6.270.034	6.209.182
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	98.174	106.724
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.746	0
Totale proventi diversi dai precedenti	2.746	0
Totale altri proventi finanziari	2.746	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	46.895	61.622
Totale interessi e altri oneri finanziari	46.895	61.622
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(44.149)	(61.622)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	54.025	45.102
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	24.465	20.838
imposte differite e anticipate	22.134	4.942
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	46.599	25.780
21) Utile (perdita) dell'esercizio	7.426	19.322

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	7.426	19.322
Imposte sul reddito	46.599	25.780
Interessi passivi/(attivi)	44.149	61.622
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	98.174	106.724
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	142.495	164.816
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	73.040	10.000
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	215.535	174.816
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	313.709	281.540
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	20.438	2.886
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(206.064)	(328.201)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(28.169)	99.384
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(7.465)	274
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(39.289)	(44.659)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(14.066)	(268.838)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(274.615)	(539.154)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	39.094	(257.614)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(44.149)	(61.622)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(41.780)	(27.446)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(85.929)	(89.068)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(46.835)	(346.682)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(62.272)	(66.749)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(19.874)	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(461.875)	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(544.021)	(66.749)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(543.477)	89.001
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(246.096)	(299.527)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	3
(Rimborso di capitale)	(3)	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(789.576)	(210.523)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.380.432)	(623.954)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.052.669	2.675.613
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	561	1.571
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.053.230	2.677.184
Di cui non liberamente utilizzabili	761.878	868.163
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	670.583	2.052.669
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	2.215	561
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	672.798	2.053.230
Di cui non liberamente utilizzabili	220.738	761.878

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Principi di redazione

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio corrente con quelle relative all'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni

straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%

Attrezzature industriali e commerciali: 12%

Altri beni:

- mobili e arredi: 10%
- macchine ufficio elettroniche: 20%

Il costo di alcune immobilizzazioni materiali è stato rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria n. 576 e n. 72 del 1983 e n. 126 del 2020 ed, in ogni caso, non eccede il valore recuperabile.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

La società non si è avvalsa nell'esercizio nè negli esercizi precedenti della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono costituite da BOT con scadenza al 14/11/2024 e sono valorizzate al costo di acquisizione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 33.402 (€ 14.952 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	0	17.800	17.800
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	2.848	2.848
Valore di bilancio	0	14.952	14.952
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	0	1.424	1.424
Altre variazioni	19.874	0	19.874
Totale variazioni	19.874	(1.424)	18.450
Valore di fine esercizio			
Costo	19.874	17.800	37.674
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	4.272	4.272
Valore di bilancio	19.874	13.528	33.402

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 13.528 è interamente composta dalle spese sostenute nell'anno 2021 per la richiesta del finanziamento di Eu 1.000.000,00 concesso da Banca Intesa Spa

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 4.151.767 (€ 4.230.566 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	4.430.406	598.919	209.060	436.928	5.675.313
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	277.320	584.002	195.749	387.676	1.444.747
Valore di bilancio	4.153.086	14.917	13.311	49.252	4.230.566
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	8.781	40.700	0	12.791	62.272
Ammortamento dell'esercizio	114.015	2.168	5.328	19.560	141.071
Totale variazioni	(105.234)	38.532	(5.328)	(6.769)	(78.799)
Valore di fine esercizio					
Costo	4.439.188	639.619	209.060	449.719	5.737.586
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	391.336	586.170	201.077	407.236	1.585.819
Valore di bilancio	4.047.852	53.449	7.983	42.483	4.151.767

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 42.483 è così composta

- . Mobili e arredi Eu 19.200
- Macchine Ufficio Eu 23.283

Attivo circolante

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 66.823 (€ 87.261 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	87.261	(20.438)	66.823
Totale rimanenze	87.261	(20.438)	66.823

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 880.772 (€ 878.103 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	816.536	0	816.536	0	816.536
Crediti tributari	1.336	0	1.336		1.336
Imposte anticipate			16.613		16.613
Verso altri	66.287	0	66.287	20.000	46.287
Totale	884.159	0	900.772	20.000	880.772

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Per il credito tributario di Euro 53.040, relativo ai versamenti effettuati ex art. 3 co. 211-213 L. 662/96 a titolo di acconto delle imposte dovute dai dipendenti sul TFR, attesa l'anzianità del credito medesimo, prudenzialmente è stato effettuato nel corso del 2023 un accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti di pari importo, che ha comportato un'esposizione della corrispondente voce di Bilancio per un importo pari a zero.

	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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	683.512	133.024	816.536	816.536	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	84.764	(83.428)	1.336	1.336	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	38.747	(22.134)	16.613			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	71.080	(24.793)	46.287	46.287	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	878.103	2.669	880.772	864.159	0	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	PIEMONTE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	816.536	816.536
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.336	1.336
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	16.613	16.613
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	46.287	46.287
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	880.772	880.772

Disponibilità liquide

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni comprese nell'attivo circolante sono pari a € 461.875 (€ 0 nel precedente esercizio) e consistono in titoli di Stato (BOT) con scadenza 14/11/2024.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 672.798 (€ 2.053.230 nel precedente esercizio).

La notevole riduzione avutasi nel corso dell'esercizio è dovuta principalmente ad un investimento in titoli di Stato (BOT) effettuato per Euro 461.875, al rimborso delle quote capitale dei mutui per Euro 300.000 circa, alla mancata effettuazione di anticipo fatture per Euro 490.000 circa.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.052.669	(1.382.086)	670.583
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	561	1.654	2.215
Totale disponibilità liquide	2.053.230	(1.380.432)	672.798

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 49.254 (€ 41.789 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	2.070	2.070
Risconti attivi	41.789	5.395	47.184
Totale ratei e risconti attivi	41.789	7.465	49.254

Composizione dei ratei e risconti attivi

I ratei attivi di Euro 2.070 sono interamente composti da interessi sui BOT

I risconti attivi sono così composti:

Descrizione	Importo
Assicurazioni	44.871
Altri	2.313
Totale	47.184

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 3.265.241 (€ 3.257.818 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.100.000	0	0	0	0	0		1.100.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	2.275.106	0	0	0	0	0		2.275.106
Riserva legale	29.564	0	967	0	0	(1)		30.530
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	678.090	0	0	0	0	0		678.090
Varie altre riserve	282.020	0	0	0	0	(2)		282.018
Totale altre riserve	960.110	0	0	0	0	(2)		960.108
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.126.284)	0	18.355	0	0	0		(1.107.929)
Utile (perdita) dell'esercizio	19.322	0	(19.322)	0	0	0	7.426	7.426
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	3.257.818	0	0	0	0	(3)	7.426	3.265.241

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
RISERVA IN SOSPENSIONE DI IMPOSTA L. 289/02	282.018
Totale	282.018

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.100.000	0	0	0	0	0		1.100.000
Riserve di rivalutazione	2.275.106	0	0	0	0	0		2.275.106
Riserva legale	29.564	0	0	0	0	0		29.564
Altre riserve								

Riserva straordinaria	678.090	0	0	0	0	0	678.090
Varie altre riserve	282.017	0	0	0	0	3	282.020
Totale altre riserve	960.107	0	0	0	0	3	960.110
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.120.971)	0	(5.313)	0	0	0	(1.126.284)
Utile (perdita) dell'esercizio	(5.313)	0	5.313	0	0	0	19.322
Totale Patrimonio netto	3.238.493	0	0	0	0	3	3.257.818

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.100.000	CAPITALE SOCIALE		0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	2.275.106	RISERVA DI CAPITALE	A B	2.275.106	0	0
Riserva legale	30.530	RISERVA DI UTILI	B	30.530	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	678.090	RISERVA DI UTILI	A B	678.090	454.465	0
Varie altre riserve	282.018	RISERVA DI CAPITALE	A B	282.018	0	0
Totale altre riserve	960.108			960.108	454.465	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	4.365.744			3.265.744	454.465	0
Residua quota distribuibile				3.265.744		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
RISERVA IN SOSPENSIONE DI IMPOSTA L. 289/02	282.018			0	0	0
Totale	282.018					

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

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Legge n. 576/1975	13.414	13.414
Legge n. 72/1983	74.925	74.925
Legge n. 413/1991	246.767	246.767
Altre rivalutazioni		
Altre	1.940.000	1.940.000
Totale Altre rivalutazioni	1.940.000	1.940.000
Totale Riserve di rivalutazione	2.275.106	2.275.106

Riserva indisponibile art. 60, comma 7-ter D.L. 104/2020

La società non si è avvalsa della facoltà di sospendere gli ammortamenti.

Il prospetto "Riserva indisponibile " non contiene valori significativi.

Perdite e riduzioni di capitale

Non si sono verificate perdite d'esercizio superiori ad un terzo del capitale nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

ANNO	2020	2021	2022	2023
Capitale Sociale	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000
Riserve	3.264.777	3.264.777	3.264.780	3.265.744
Perdite d'esercizio (anni precedenti) a copertura posticipata	0	1.120.971	1.126.284	1.107.929
Perdita d'esercizio	1.120.971	5.313	0	0
Utile d'esercizio	0	0	19.322	7.426
Patrimonio Netto	3.243.806	3.238.493	3.257.818	3.265.241

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 54.000 (€ 54.000 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 344.037 (€ 385.817 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	385.817
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	7.196
Utilizzo nell'esercizio	48.976
Totale variazioni	(41.780)
Valore di fine esercizio	344.037

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.142.205 (€ 3.057.769 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	1.647.938	(789.573)	858.365
Debiti verso fornitori	379.726	(28.169)	351.557
Debiti tributari	94.436	(1.341)	93.095
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	152.528	(695)	151.833
Altri debiti	783.141	(95.786)	687.355
Totale	3.057.769	(915.564)	2.142.205

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	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	1.647.938	(789.573)	858.365	246.093	612.272	0
Debiti verso fornitori	379.726	(28.169)	351.557	351.557	0	0
Debiti tributari	94.436	(1.341)	93.095	93.095	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	152.528	(695)	151.833	151.833	0	0
Altri debiti	783.141	(95.786)	687.355	4.919	682.436	0
Totale debiti	3.057.769	(915.564)	2.142.205	847.497	1.294.708	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	858.365	858.365
Debiti verso fornitori	351.557	351.557
Debiti tributari	93.095	93.095
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	151.833	151.833
Altri debiti	687.355	687.355
Debiti	2.142.205	2.142.205

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Al 31/12/2023 non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali. Qui di seguito vengono riportate le informazioni ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	858.365	858.365
Debiti verso fornitori	351.557	351.557
Debiti tributari	93.095	93.095

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	151.833	151.833
Altri debiti	687.355	687.355
Totale debiti	2.142.205	2.142.205

Ristrutturazione del debito

Nell'esercizio corrente la società non ha attivato un'operazione di ristrutturazione del debito.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 511.208 (€ 550.497 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	550.497	(39.289)	511.208
Totale ratei e risconti passivi	550.497	(39.289)	511.208

Composizione dei ratei passivi:

Descrizione	Importo
COSTO DEL LAVORO	508.654
VARIE	2.554
Totale	511.208

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
861020 - Servizi sanitari	6.326.890
Totale	6.326.890

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	6.326.890
Totale	6.326.890

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 41.318 (€ 21.666 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	14.499	4.600	19.099
Altri			
Rimborsi spese	693	611	1.304
Sopravvenienze e insussistenze attive	6.002	2.209	8.211
Altri ricavi e proventi	472	12.232	12.704
Totale altri	7.167	15.052	22.219
Totale altri ricavi e proventi	21.666	19.652	41.318

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio, ammontanti ad Euro 19.099, consistono interamente nel cd "Bonus Energia e Gas".

Costi della produzione

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.183.339 (€ 1.148.679 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	48.523	34.690	83.213
Gas	101.562	(32.857)	68.705
Acqua	28.331	10.232	38.563
Spese di manutenzione e riparazione	68.627	16.895	85.522
Servizi e consulenze tecniche	376.631	35.596	412.227
Compensi agli amministratori	203.040	10.283	213.323
Compensi a sindaci e revisori	4.680	0	4.680
Spese telefoniche	11.551	1.262	12.813
Assicurazioni	74.584	4.048	78.632
Altri	231.150	(45.489)	185.661
Totale	1.148.679	34.660	1.183.339

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 45.929 (€ 23.528 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	23.528	22.401	45.929
Totale	23.528	22.401	45.929

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 362.772 (€ 366.364 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
ICI/IMU	58.882	(20.814)	38.068
IVA indetraibile	244.821	(4.560)	240.261
Sopravvenienze e insussistenze passive	18.567	30.117	48.684
Altri oneri di gestione	44.094	(8.335)	35.759
Totale	366.364	(3.592)	362.772

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

Interessi su mutui bancari euro 22.180

Interessi e commissioni su anticipo fatture euro 18.804

Oneri e commissioni bancarie euro 5.911

Totale euro 46.895.

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si dà atti che non vi sono ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si dà atti che non vi sono costi di entità o incidenza eccezionali.

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	5.534	0	0	(22.134)	
IRAP	18.931	0	0	0	
Totale	24.465	0	0	(22.134)	0

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita, ove esistenti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	0
Totale differenze temporanee imponibili	0
Differenze temporanee nette	0
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(38.747)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	22.134
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(16.613)

Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate

Si ricorda che sulla perdita fiscale 2020 di Eu 1.501.301 non erano state calcolate le imposte anticipate pari ad Eu 252.312

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile: numero medio di dipendenti 92.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	206.347	4.680

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si dà atto che non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile si dà atto che non vi sono patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate (nell'accezione ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile) per importi di rilievo o a condizioni che si discostano da quelle di mercato.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile, si comunica quanto segue: con DGR n. 14-8045/2023 del 29/12/2023 la Regione Piemonte ha recepito l'Accordo sottoscritto in data 20/12/2023 tra la Direzione Regionale Sanità e le Associazioni Aiop e Aris, avente ad oggetto la riconversione dei posti letto accreditati della Neuropsichiatria in posti letto psichiatrici extraospedalieri territoriali, a carattere terapeutico-riabilitativo. I posti letto accreditati rimarranno 120; il budget annuale regionale assegnato alla Casa di Cura Ville Augusta sarà di Euro 6090000,00, per gli anni 2024 e 2025. La riconversione dei posti letto entrerà in vigore dal 01/04/2024.

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

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si segnala che *per maggiori dettagli sugli aiuti di Stato di cui la società ha beneficiato nel corso dell'esercizio, si fa espresso richiamo all'elencazione contenuta nel Registro Nazionale degli aiuti di Stato per quanto in esso pubblicato con riferimento alla società "Casa di Cura Ville Augusta S.r.l."*

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione dell'utile d'esercizio di Euro 7.426,29 come segue:

Euro 371,31 alla Riserva legale;

Euro 7.054,98 a parziale copertura delle perdite di esercizi precedenti.

Nota integrativa, parte finale

Per l'Organo Amministrativo

L'Amministratore Delegato

Firmato in originale da

Maero Massimo

CASA DI CURA “VILLE AUGUSTA” S.r.l.

Sede in BRUINO – Via Pinerolo-Susa 15

Capitale Sociale EURO 1.100.000,00 interamente versato

Codice Fiscale: 80043750019

Partita I.V.A.: 01213590019

Registro Imprese di Torino N. 209/48

Camera di Commercio di Torino N. REA 0205831

=====

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO AL 31.12.2023

Signori Soci,

L'anno 2023 appena concluso può essere qualificato come un anno di transizione, caratterizzato da una serie di circostanze che di seguito si riepilogano brevemente.

Fin dall'inizio dell'anno sono riprese le trattative con l'Assessorato alla Salute della Regione Piemonte finalizzate alla riqualificazione del settore della Neuropsichiatria.

L'ipotizzata fase sperimentale con il nuovo assetto organizzativo del settore, che avrebbe dovuto garantire tariffe maggiormente remunerative, purtroppo è stata definitivamente accantonata, a causa di asseriti problemi di copertura finanziaria da parte della Regione, che al momento non sarebbe in grado di concedere né aumenti delle tariffe (ferme dal 2008) né di budget, il tutto nel contesto della crisi economica ormai perdurante da anni, caratterizzata in particolare da un generale aumento dei costi energetici e dei costi di gestione.

Con DGR n. 14-8045/2023 del 29/12/2023 la Regione Piemonte ha recepito l'Accordo sottoscritto in data 20/12/2023 tra la Direzione Regionale Sanità e le Associazioni Aiop e Aris, avente a oggetto la riconversione dei posti letto accreditati della Neuropsichiatria in posti letto psichiatrici extraospedalieri territoriali, a carattere terapeutico-riabilitativo. I posti letto accreditati rimarranno 120, con un Budget annuale regionale assegnato alla Casa di Cura Ville Augusta di Euro 6.090.000,00 per gli anni 2024 e 2025; purtroppo non sarà più possibile ricoverare i pazienti Fuori Regione a carico del SSN, e di conseguenza

è stato ridotto il Budget complessivo di Euro 110.000,00, per la parte già destinata al ricovero dei pazienti fuori Regione. A nulla sono servite le formali e motivate richieste alla Direzione Sanità della Regione di poter mantenere la possibilità di ricoverare i pazienti “fuori Regione” in regime accreditato; per sopperire a tale limitazione occorrerà cercare di sottoscrivere convenzioni dirette con le Asl extra-regionali.

La riconversione dei posti letto entrerà in vigore dal 01/04/2024, e per il nuovo anno è previsto un nuovo processo di accreditamento per la nuova articolazione dei posti letto.

Nel mese di aprile 2023 sono state rinnovate le cariche sociali, cui ha fatto seguito, nella seconda parte dell’anno, la nomina del nuovo Direttore Sanitario e del nuovo Medico Responsabile.

La necessità di dover sostituire il software gestionale dei ricoveri e dei relativi applicativi a esso collegati, e le conseguenti valutazioni di convenienza economica, hanno purtroppo condotto alla scelta, deliberata dal Consiglio, di dover procedere con la chiusura del Laboratorio Analisi e con l’esternalizzazione del relativo servizio.

Sul fronte occupazionale, l’anno appena concluso è stato caratterizzato da alcuni pensionamenti, dalle cessazioni per effetto della chiusura del laboratorio analisi e da alcune dimissioni volontarie, dovute essenzialmente all’attrattività del settore pubblico, e alla forte spinta (favorita anche dalle agevolazioni fiscali) alla libera professione; la difficoltà a reperire nuove figure professionali ha comportato la necessità di ricorrere ad agenzie specializzate per la ricerca del personale, soprattutto con riferimento ai Medici.

Nel corso del 2023 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato una serie di interventi, in parte ultimati, e in parte pianificati per l’anno 2024, volti a migliorare gli impianti, le strutture e parte degli arredi. E’ stata deliberata anche la predisposizione di un nuovo progetto di adeguamento strutturale della Casa di Cura; l’attività di progettazione è in corso da parte del Professionista incaricato.

Sul fronte dei ricoveri, nell’anno 2023 è stato raggiunto il budget regionale di Euro 6.200.000,00, nonostante due nuovi focolai di Covid -19 sviluppatisi nell’ultima parte dell’anno che, anche se caratterizzati da una scarsa sintomatologia, hanno costretto al blocco dei ricoveri per una settimana. L’emergenza è stata gestita molto bene dagli operatori sanitari, grazie anche alle ormai consolidate procedure operative di gestione dell’infezione.

Il Bilancio al 31/12/2023 evidenzia un utile netto di Euro 7.426,00 (Euro 19.322,00 nell’esercizio precedente), dopo aver sostenuto imposte per Euro 46.599 (Euro

25.780 nell'esercizio precedente), e un Margine Operativo Lordo di Euro 633.002,00, in crescita del 5,2% rispetto al 31/12/2022 (Euro 601.733,00).

Si osserva una riduzione dei costi di cui alla voce B6 "costi per materie prime sussidiarie di consumo e merci", principalmente per l'effetto di una riduzione dei costi dei materiali per il laboratorio analisi.

La riduzione dei costi del personale della voce B 9) per circa 32.000,00 Euro comprende l'effetto congiunto di due variazioni: un maggior costo di Euro 28.000,00 circa riferibile all'accertamento, a seguito di accordo sindacale, del rateo passivo per competenza di arretrati contrattuali relativi al riconoscimento di 14 minuti per i tempi di vestizione, ed una significativa riduzione di costi riferiti alle cessazioni in corso di anno, per i motivi esposti in precedenza. L'incremento dei costi di cui alla voce B7) "costi per servizi" per circa 34.000,00 Euro è spiegato essenzialmente da un incremento dei costi per le utenze, in particolare per energia elettrica, solo parzialmente compensate dai recuperi tariffari sul gas.

La voce B10) d) comprende l'accantonamento ad un Fondo Svalutazione per il credito tributario di Euro 53.040, già presente nell'esercizio precedente. Tale credito è relativo ai versamenti effettuati ex art. 3 co. 211-213 L. 662/96 a titolo di acconto delle imposte dovute dai dipendenti sul TFR; tenuto conto dell'anzianità del medesimo, è stato effettuato nel corso del 2023 un accantonamento prudenziale al relativo Fondo Svalutazione di pari entità, che ha comportato un'esposizione della corrispondente voce di Bilancio per un importo pari a zero.

Con riferimento alla gestione finanziaria si osserva una riduzione degli oneri finanziari di Euro 14.700,00 circa, per l'effetto di un minor ricorso all'anticipo fatture, e proventi finanziari per Euro 2.746,00, la cui composizione è principalmente spiegata per Euro 2.070,00 dal rateo interessi sui Bot, sottoscritti nel mese di novembre 2023.

La voce B14 comprende una sopravvenienza passiva dovuta a un ricalcolo da parte dell'Asl del Contributo Covid 2020 per complessivi Euro 44.518,00.

Per fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione e della situazione patrimoniale e finanziaria, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria, e i più significativi indici di Bilancio.

Conto Economico riclassificato	Periodo corrente	Periodo precedente
Ricavi delle vendite	6.326.890	6.294.240
Produzione interna	33.107	15.664
Valore della produzione operativa	6.359.997	6.309.904
Costi esterni operativi	2.017.306	1.966.262
Valore aggiunto	4.342.691	4.343.642
Costi del personale	3.709.689	3.741.909
Margine operativo lordo	633.002	601.733
Ammortamenti e accantonamenti	215.535	174.816
Risultato operativo	417.467	426.917
Risultato dell'area extra-caratteristica	(275.583)	(303.703)
Risultato operativo globale	141.884	123.214
Risultato ordinario (al netto degli oneri finanziari)	94.989	61.592
Risultato dell'area straordinaria	(40.964)	(16.490)
Risultato lordo	54.025	45.102
Imposte sul reddito	46.599	25.780
Risultato netto	7.426	19.322

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	Periodo corrente	Periodo precedente
Margine primario di struttura	(919.928)	(987.700)
Margine secondario di struttura	772.817	1.072.185
Margine di disponibilità	772.817	1.072.185
Margine di tesoreria	705.994	985.416

Indici sulla struttura dei finanziamenti	Periodo corrente	Periodo precedente
Quoziente di indebitamento complessivo	0,93	1,24
Quoziente di indebitamento finanziario	0,26	0,51

Stato Patrimoniale per Aree Funzionali	Periodo Corrente	Periodo Precedente
IMPIEGHI		
Capitale investito operativo	5.854.816	7.305.901
Passività operative	2.193.085	2.400.145
Capitale investito operativo netto	3.661.731	4.905.756
Impieghi extra-operativi	461.875	0
Capitale investito netto	4.123.606	4.905.756
FONTI		
Mezzi propri	3.265.241	3.257.818
Debiti finanziari	858.365	1.647.938
Capitale di finanziamento	4.123.606	4.905.756
Indici di redditività	Periodo corrente	Periodo precedente
ROE (Return On Equity)	0,23%	0,59%
ROE lordo	1,65%	1,38%
ROI (Return On Investment)	3,44%	2,51%
ROS (Return On Sales)	6,60%	6,78%
EBITDA margin	10,00%	9,56%

Stato Patrimoniale finanziario	Periodo corrente	Periodo precedente
ATTIVO FISSO	4.185.169	4.298.558

Immobilizzazioni immateriali	33.402	14.952
Immobilizzazioni materiali	4.151.767	4.230.566
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
ATTIVO CIRCOLANTE	2.131.522	3.060.383
Magazzino	66.823	87.261
Liquidità differite	1.391.901	919.892
Liquidità immediate	672.798	2.053.230
CAPITALE INVESTITO	6.316.691	7.305.901
MEZZI PROPRI	3.265.241	3.257.818
Capitale sociale	1.100.000	1.100.000
Riserve	2.165.241	2.157.818
PASSIVITA' CONSOLIDATE	1.692.745	2.059.885
PASSIVITA' CORRENTI	1.358.705	1.988.198
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	6.316.691	7.305.901

Indicatori di solvibilità	Periodo corrente	Periodo precedente
Quoziente di disponibilità	1,57	1,54
Indice di liquidità (quick ratio)	1,53	1,52
Quoziente primario di struttura	0,78	0,76
Quoziente secondario di struttura	1,18	1,25
Incidenza del capitale proprio (Autonomia Finanziaria)	51,69%	44,59%

COMMENTI AGLI INDICATORI

Margine primario di struttura

E' calcolato come differenza tra i mezzi propri e le immobilizzazioni nette e aiuta a capire se le fonti messe a disposizione dai soci siano sufficienti a coprire gli impegni durevoli dell'azienda.

La variazione è attribuibile alla dinamica delle immobilizzazioni la cui variazione è rappresentata nelle apposite sezioni della nota integrativa e il margine risulta adeguato.

Margine di Tesoreria

E' l'indicatore economico che misura la capacità dell'azienda di far fronte ai suoi impegni finanziari nel breve periodo: ci sono le risorse sufficienti per coprire i debiti nel breve termine. E' calcolato come differenza tra le liquidità immediate e differite e le passività correnti.

La variazione negativa di circa Euro 279.000,00 è riconducibile principalmente per circa Euro 82.000,00 agli investimenti in attivo fisso, per Euro 39.000,00 circa ai minori ratei del personale conseguenti alle cessazioni in corso d'anno, per Euro 79.000,00 all'utilizzo del fondo per i pazienti indigenti e ad altre variazioni.

Margine Secondario di Struttura (Margine di Disponibilità)

E' calcolato come somma dei mezzi propri e delle passività consolidate alla quale si sottraggono le attività immobilizzate. Può anche essere calcolato come somma algebrica delle attività correnti e delle passività correnti e, in tal caso è denominato Margine di Disponibilità.

Il margine è adeguato e, oltre alle variazioni del precedente indicatore, esso risente anche della riduzione delle giacenze del materiale di laboratorio analisi per circa 8.000.00 Euro e di una minor giacenza di materiale ospedaliero per circa 9.000,00 Euro.

Quozienti di indebitamento

Il quoziente d'indebitamento complessivo rappresenta il rapporto tra il totale dei debiti e i mezzi propri, mentre il quoziente d'indebitamento finanziario rappresenta al numeratore i soli debiti finanziari.

I quozienti sono in entrambi i casi adeguati e in calo, per effetto dell'estinzione di un finanziamento e del rimborso delle quote capitale del secondo finanziamento dal mese di giugno 2023, essendo terminato il periodo di preammortamento.

Il quoziente d'indebitamento complessivo contiene altresì l'effetto della riduzione del fondo Tfr e dei ratei del personale, per i motivi sopra esposti.

Indicatori di solvibilità

Gli indicatori di solvibilità sono adeguati.

Il quoziente secondario di struttura risente del rimborso dei finanziamenti e pertanto è l'unico indicatore che registra un lieve calo.

Indicatori di redditività

Il ROE lordo, Il ROI e l'Ebitda riflettono trend crescenti, per effetto di una redditività operativa e ante imposte crescenti. Il ROE riflette a livello di risultato netto il maggior carico fiscale rispetto all'esercizio precedente. Il ROS è soddisfacente.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Con riferimento alla prevedibile evoluzione della gestione si precisa che nel corso del 2024 si cercherà di attivare convenzioni dirette con Asl fuori Regione, al fine di recuperare la riduzione di Budget regionale accreditato a seguito della riconversione dei posti letto.

INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE RELAZIONI CON L'AMBIENTE

Per quanto concerne le tematiche ambientali, per l'anno 2024 è stata pianificata un'importante riduzione dei materiali monouso, in particolare di piatti e stoviglie, che saranno sostituiti da stoviglie riutilizzabili, al fine di ridurre la produzione dei rifiuti, a beneficio dell'ambiente e di contribuire alla riduzione dei costi.

FORMAZIONE

Nel corso del 2023 è stata tenuta regolarmente la formazione del personale sulle procedure interne, in materia di prevenzione del rischio clinico e di sicurezza negli ambienti di lavoro.

L'Amministratore Delegato

=====

Vi invito ad approvare il bilancio al 31.12.2023, con la proposta di destinare l'utile di Euro 7.426,29 come segue: Euro 371,31 alla Riserva Legale, ed Euro 7.054,98 a parziale copertura delle perdite di esercizi precedenti.

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'AMMINISTRATORE DELEGATO

Firmato in originale da

(MASSIMO MAERO)

VILLE AUGUSTA S.R.L.

Sede Legale: VIA SUSÀ PINEROLO 15 - BRUINO (TO)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI TORINO

C.F. e numero iscrizione: 80043750019

Iscritta al R.E.A. n. TO 205831

Capitale Sociale sottoscritto €: 1.100.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 01213590019

Relazione unitaria del Sindaco Unico all'assemblea dei soci

All'Assemblea dei soci

della Casa di Cura VILLE AUGUSTA S.R.L.

Premessa

Il vostro Sindaco Unico nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. del codice civile sia quelle previste dall'art. 2409 - bis del codice civile.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del codice civile".

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

Giudizio senza modifica

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della Casa di Cura VILLE AUGUSTA S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio senza modifica

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio" 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 legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio 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 dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Sindaco Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 una revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), 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 acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono

tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

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

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori della Casa di Cura VILLE AUGUSTA S.R.L. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della VILLE AUGUSTA S.R.L. al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della Casa di Cura VILLE AUGUSTA S.R.L. al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della Casa di Cura VILLE AUGUSTA S.R.L. al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e) del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 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.

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

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che l'Organo Amministrativo mi ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del codice civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 7.426, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	4.185.169	4.245.518	60.349-
ATTIVO CIRCOLANTE	2.082.268	3.018.594	936.326-
RATEI E RISCONTI	49.254	41.789	7.465
TOTALE ATTIVO	6.316.692	7.305.900	989.210-

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	3.265.241	3.257.818	7.423
FONDI PER RISCHI E ONERI	54.000	54.000	-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	344.037	385.817	41.780-
DEBITI	2.142.205	3.057.769	915.564-
RATEI E RISCONTI	511.208	550.497	39.289-
TOTALE PASSIVO	6.316.692	7.305.898	989.210-

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.368.208	6.315.906	52.302
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	6.326.890	6.294.240	32.650
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.270.034	6.209.182	60.852
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	98.174	106.724	8.550-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D)	54.025	45.102	8.923
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	46.599	25.780	20.819
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	7.426	19.322	11.896-

Nel corso dell'esercizio in esame ho vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- ho ottenuto dall'Organo amministrativo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- 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.

- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.
- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate.
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del codice civile né esposti da parte di terzi.
- non risultano ricorsi ex art. 2409 del Codice Civile.
- nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Sindaco Unico pareri previsti dalla legge.
- nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'Organo Amministrativo ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.
- Per quanto sopra evidenziato l'Organo di Controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo Amministrativo.

Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione delle relazione sulla gestione.

- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle mie funzioni.
- Si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del codice civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del codice civile, l'Organo di Controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del codice civile, l'Organo di Controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di sviluppo.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del codice civile, l'Organo di Controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di avviamento.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente relazione.

Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Sindaco Unico propone alla Assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dagli amministratori.

Il Sindaco Unico
Firmato in originale da
Rag. Paolo Milano
Bra, 04.04.2024