

# FISIOKINESITERAPIA BAGNARESE SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA CANTU' 1, 89011 BAGNARA CALABRA (RC)
<b>Codice Fiscale</b>	00985470806
<b>Numero Rea</b>	RC 107252
<b>P.I.</b>	00985470806
<b>Capitale Sociale Euro</b>	10.329 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	869021
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	1.167
II - Immobilizzazioni materiali	27.207	33.953
III - Immobilizzazioni finanziarie	7.050	7.050
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>34.257</b>	<b>42.170</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	826.107	845.407
esigibili oltre l'esercizio successivo	46.551	37.322
imposte anticipate	11.142	28.573
<b>Totale crediti</b>	<b>883.800</b>	<b>911.302</b>
IV - Disponibilità liquide	246.234	112.958
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.130.034</b>	<b>1.024.260</b>
D) Ratei e risconti	343	-
<b>Totale attivo</b>	<b>1.164.634</b>	<b>1.066.430</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.400	10.400
IV - Riserva legale	7.662	7.662
VI - Altre riserve	966.524	775.571
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(556.453)	(325.599)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	44.038	(39.902)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>472.171</b>	<b>428.132</b>
B) Fondi per rischi e oneri	99.548	44.351
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	371.105	365.046
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	143.652	155.684
esigibili oltre l'esercizio successivo	78.158	72.501
<b>Totale debiti</b>	<b>221.810</b>	<b>228.185</b>
E) Ratei e risconti	-	716
<b>Totale passivo</b>	<b>1.164.634</b>	<b>1.066.430</b>

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	954.047	628.711
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	21.708	15.064
altri	208	6.214
Totale altri ricavi e proventi	21.916	21.278
Totale valore della produzione	975.963	649.989
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.340	14.763
7) per servizi	222.673	195.636
8) per godimento di beni di terzi	42.000	41.700
9) per il personale		
a) salari e stipendi	469.229	326.933
b) oneri sociali	104.135	93.931
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	51.646	41.404
c) trattamento di fine rapporto	49.632	39.520
e) altri costi	2.014	1.884
Totale costi per il personale	625.010	462.268
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	10.034	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.167	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.867	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.034	-
14) oneri diversi di gestione	5.858	4.081
Totale costi della produzione	917.915	718.448
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	58.048	(68.459)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9	16
Totale interessi e altri oneri finanziari	9	16
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(9)	(16)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	58.039	(68.475)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.837	-
imposte differite e anticipate	3.164	(28.573)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.001	(28.573)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	44.038	(39.902)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

### PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il progetto di bilancio chiuso al 31/12/2021 che viene sottoposto ad esame, espone un utile netto di Euro 44.037,61

In merito al suddetto utile si propone la integrale destinazione alle riserve libere esistenti, in particolare:

a Riserva ordinaria Euro 44.037,61

La società svolge attività sanitaria, prevalentemente in convenzione con il SSR, nell'ambito delle branche di:

- Fisiokinesiterapia e Ortopedia SSA107.
- Riabilitazione estensiva CRE032.

Occorre preliminarmente evidenziare che la società è stata interessata dal procedimento di sequestro emesso dal Tribunale Misure di Prevenzione di Reggio Calabria n. 26/2012 R.G.M.P. - N.19/2012 REG.DECCR. In ragione di tale stato di cose è intervenuta l'amministrazione giudiziaria relativamente alle quote ed al patrimonio della società. Successivamente la Corte di Appello di Reggio Calabria - Sezione Misure di Prevenzione - con Decreto RG.MP. n.86/16 Sippi - 5/2014 Sippi R.G.M.P., ha confermato la confisca definitiva del Capitale Sociale e Patrimonio Aziendale della Fisiokinesiterapia Bagnarese Srl; decreto divenuto definitivo con sentenza emessa dalla Suprema Corte di Cassazione in data 28/02/2018, per cui 'la società con il suo patrimonio è stata acquisita in via definitiva al patrimonio dello stato', con Decreto del 15/01/2019 il Tribunale di Reggio Calabria Sez. Misure di Prevenzione si è pronunciato in relazione alla Verifica dei Crediti pregressi ai sensi dell'art. 59 del D.Lgs n 159/2011 nell'ambito dell'Amministrazione Giudiziaria.

Relativamente all'annualità in questione va innanzitutto segnalato che il risultato positivo dell'esercizio appare ancor più apprezzabile, tenuto conto che l'esercizio 2021, seppur in misura molto più contenuta rispetto al precedente, è stato comunque condizionato dalla emergenza epidemiologica 'Sars Covid19' e dalle misure di contenimento del virus che hanno costretto a limitare il numero degli accessi.

Va ribadito che, per quanto ci si trovi in presenza di un mercato (Bagnara Calabra e zone limitrofe) al momento piuttosto refrattario e rigidamente ancorato al criterio assistenzialistico, la struttura continua a perseguire il tentativo di incrementare le prestazioni in regime privatistico, specie nell'ambito delle branche di fisiokinesi ed ortopedia

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

## Principi di redazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis 1° comma del Codice civile; non sono stati pertanto redatti né la Relazione sulla gestione né il Rendiconto finanziario.

Nel contesto della presente Nota Integrativa abbreviata sono state comunque fornite ulteriori informazioni anche su poste di bilancio per le quali non è previsto legislativamente alcun obbligo.

A completamento della doverosa informazione si precisa, in questa sede, che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

## Cambiamenti di principi contabili

Non si evidenziano cambiamenti nei principi contabili adottati con l'unica eccezione costituita dalla sospensione, per il solo anno 2020, degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali così come previsto dall' articolo 60, commi 7-bis e 7-quinquies della Legge 126/2020 e analizzato sotto il profilo tecnico contabile nel documento interpretativo 9 Oic ' *Legge 13 ottobre 2020, n. 126 - Disposizioni transitorie in materia di principi di redazione del bilancio* '

## Criteria di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

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

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

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Si evidenzia nuovamente l'unica eccezione di carattere straordinario costituita dalla sospensione, applicata per il solo anno 2020, degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali così come previsto dall' articolo 60, commi 7-bis e 7-quinquies della Legge 126/2020 e analizzato sotto il profilo tecnico contabile nel documento interpretativo 9 Oic 'Legge 13 ottobre 2020, n. 126 - Disposizioni transitorie in materia di principi di redazione del bilancio'

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento, fatto salvo quanto già evidenziato relativamente alla sospensione degli ammortamenti per l'anno 2020.

### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al valore di acquisizione o al costo di acquisto rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori.

Si ribadisce quanto già riferito relativamente alla sospensione degli ammortamenti per l'anno 2020.

Nell'esercizio in corso le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- attrezzature specifiche 12,50%
- attrezzatura varia 15%
- altri beni:
  - mobili ed arredi {12}%
  - macchine d'ufficio elettroniche {20}%
  - autovetture {25}%
  - automezzi da trasporto (20%)

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente.

### **Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti verso clienti e vs altri al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposite rettifiche contabilmente iscritte nel passivo.

Pertanto, riguardo ai crediti v/clienti viene esposto in bilancio il saldo tra l'ammontare complessivo e le relative rettifiche. Si tratta dei crediti verso l'ASP in relazione alle prestazioni effettuate in regime di accreditamento e pertanto, nel valutarne l'effettiva esigibilità, è necessario tenere in considerazione i budget previsti in sede di contrattazione con il SSR.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

**Fondi Per Rischi Ed Oneri**

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al lordo degli acconti erogati che risultano dettagliatamente esposti in nota integrativa nella voce 'crediti con durata residua superiore a cinque anni'. E' pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio. Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

**Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza.

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria vengono imputati all'esercizio in base alla competenza temporale.

**Imposte**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

In linea generale si evidenzia che, comunque, in ragione dell'intervenuta confisca l'IRES ove dovuta è attratta dall'estinzione per confusione.

La società ha rilevato le imposte anticipate IRES correlate a costi di esercizio di competenza la cui deducibilità fiscale si avrà all'atto dell'effettivo pagamento condizione di poter ragionevolmente ritenere che i costi siano effettivamente utilizzabili in diminuzione di redditi futuri.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	19.279	405.895	-	425.174
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.112	371.942		390.054
Valore di bilancio	1.167	33.953	7.050	42.170
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	2.120	-	2.120
Ammortamento dell'esercizio	1.167	8.866		10.033
Totale variazioni	(1.167)	(6.746)	-	(7.913)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	19.279	408.015	-	427.294
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.279	380.808		400.087
Valore di bilancio	-	27.207	7.050	34.257

#### Immobilizzazioni immateriali

Non si evidenziano cambiamenti nei principi contabili adottati con l'unica eccezione costituita dalla sospensione operata nel precedente esercizio 2020 degli ammortamenti, così come previsto dall' articolo 60, commi 7-bis e 7-quinquies della Legge 126/2020 e analizzato sotto il profilo tecnico contabile nel documento interpretativo 9 Oic 'Legge 13 ottobre 2020, n. 126 - Disposizioni transitorie in materia di principi di redazione del bilancio'

##### **Costi d'impianto e di ampliamento**

Non sono al momento presenti nell'attivo del bilancio costi di impianto e di ampliamento, o costi di ricerca, sviluppo e pubblicità aventi utilità pluriennale.

##### **Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

Nessun investimento è stato effettuato rispetto agli esercizi precedenti. La voce comprende in particolare il software gestionale per la Cartella Clinica Informatizzata e una raccolta di Test da somministrare ai pazienti per la riabilitazione estensiva. Prudenzialmente si è ritenuto di ammortizzare i software in tre anni.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	19.279	19.279
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.112	18.112
Valore di bilancio	1.167	1.167
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Ammortamento dell'esercizio	1.167	1.167
Totale variazioni	(1.167)	(1.167)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	19.279	19.279

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	19.279	19.279

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Non si evidenziano cambiamenti nei principi contabili adottati con l'unica eccezione costituita dalla sospensione operata nel precedente esercizio 2020 degli ammortamenti, così come previsto dall' articolo 60, commi 7-bis e 7-quinquies della Legge 126/2020 e analizzato sotto il profilo tecnico contabile nel documento interpretativo 9 Oic 'Legge 13 ottobre 2020, n. 126 - Disposizioni transitorie in materia di principi di redazione del bilancio'

Pertanto, per l'anno 2021 è stato effettuato il regolare ammortamento delle immobilizzazioni con le aliquote ordinarie.

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati acquistati un Server Lenovo per i locali della Fisioterapia Euro 756,40 ed un pc portatile Fujitsu Euro 549,00 oltre a beni di valore unitario inferiore a 516,45 Euro per complessivi Euro 814,52.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	291.819	28.118	85.958	405.895
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	269.770	27.738	74.434	371.942
<b>Valore di bilancio</b>	22.049	380	11.524	33.953
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	2.120	2.120
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	5.387	28	3.451	8.866
<b>Totale variazioni</b>	(5.387)	(28)	(1.331)	(6.746)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	291.819	28.118	88.078	408.015
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	275.157	27.766	77.885	380.808
<b>Valore di bilancio</b>	16.662	352	10.193	27.207

## Immobilizzazioni finanziarie

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Le immobilizzazioni finanziarie non hanno subito variazioni nel corso dell'esercizio e sono costituite da :

'Credito verso Dott. Zappalà per cauzione su affitto locali' per complessivi euro 5.550,00 e si riferisce al contratto di locazione in essere per i locali in cui viene esercitata l'attività di 'ortopedia, terapia fisica e riabilitativa' ed il deposito annesso, contratto stipulato con decorrenza dal 10/10/2013 registrato presso l'Agenzia delle Entrate di Reggio Calabria al n. 5500 serie III del 29/10/2013 con durata di anni sei + sei

Credito verso Sigg. Denaro per cauzione su affitto locali' per complessivi euro 1.500,00 e si riferisce al contratto di locazione per i locali in cui viene esercitata l'attività di 'Riabilitazione ambulatoriale', contratto rinnovato con decorrenza dal 01/08/2018 registrato presso l'Agenzia delle Entrate di Reggio Calabria al n. 003195 serie 3T del 21/08/2018 con durata di anni sei.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	7.050	7.050	7.050
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	7.050	7.050	7.050

## **Attivo circolante**

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti con specifica indicazione della natura, rivisti rispetto al precedente esercizio con suddivisione in base alla relativa scadenza.

I crediti compresi nell'attivo circolante ammontano al netto dei relativi fondi ad Euro 883.800, di cui 32.284 scadenti oltre l'esercizio successivo. Tali crediti sono composti da alcune macrovoci particolarmente significative che si dettagliano nel prosieguo:

**Per quanto attiene ai crediti con scadenza entro l'esercizio successivo Euro 826.107**

- Crediti netti verso clienti (Asp di Reggio Calabria) Euro 816.048
- Crediti vs altri clienti comprese fatture da emettere Euro 195
- Crediti tributari Euro 8.123 derivanti dalla ordinaria gestione
- Crediti vs altri Euro 1741 derivanti dall'ordinaria gestione

**Per quanto attiene ai crediti con scadenza oltre l'esercizio successivo Euro 57.693**

- Crediti vs dipendenti per anticipi su TFR 32.284 (con scadenza oltre l'esercizio successivo in quanto si tratta di somme che rettificano il debito per TFR iscritto nella specifica voce del passivo) Si sono decrementati nel corso dell'esercizio di Euro 5.038 per liquidazione del Tfr ad un dipendente dimissionario.
- Crediti tributari per imposte anticipate calcolate sui compensi di competenza ma ancora non pagati ad amministratori e revisore unico pari ad Euro 25.409 di cui 11.142 relativi all'esercizio 2020 e 14.267 relativi all'esercizio in corso.

In particolare i crediti vs clienti, interamente nei confronti del Servizio Sanitario Regionale, in bilancio sono esposti, non a valore nominale intero bensì al netto delle rettifiche via via apportate nel corso degli esercizi in ragione della tardiva fissazione dei budget, tenendo conto della presumibile impossibilità di incassare effettivamente gli importi per prestazioni erogate extra-budget, ancorchè regolarmente fatturate. Di seguito si riporta un prospetto riassuntivo della situazione complessiva dei crediti verso Asp e altri clienti al 31/12/2021

riepilogo crediti vs clienti (Asp e altri) al 31/12/2021						
	Credito al 31/12 /2021	fatture da emettere anni precedenti	note credito da emettere	fatture da emettere da anno in corso	Rettifiche al 31 /12/2021	netto a bilancio
Riabilitazione CRE032	868.723,20	60.573,42		41.085,44	-396.215,38	574.166,68
Fisioterapia SSA107	591.885,75	680,00		15.195,46	-371.209,13	236.552,08
Ortopedia SSA107	6.697,00			206,11	-1.574,09	5.329,02
	<b>1.467.305,95</b>	<b>61.253,42</b>		<b>56.487,01</b>	<b>-768.998,60</b>	<b>816.047,78</b>
Crediti vs clienti privati	195,20					195,20
<b>Totale crediti vs clienti</b>	<b>1.467.501,15</b>	<b>61.253,42</b>		<b>56.487,01</b>	<b>-768.998,60</b>	<b>816.242,98</b>

**Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	829.634	(13.391)	816.243	816.243	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	14.616	7.774	22.390	8.123	14.267
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	28.573	(17.431)	11.142		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	38.479	(4.454)	34.025	1.741	32.284
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>911.302</b>	<b>(27.502)</b>	<b>883.800</b>	<b>826.107</b>	<b>46.551</b>

**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

Tutti i crediti a bilancio sono al 100% Italia

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

Non sono presenti crediti con obbligo di retrocessione a termine.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono depositate in conto corrente bancario presso Bper la loro variazione rispetto al precedente esercizio è riportata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	112.958	133.276	246.234
<b>Totale disponibilità liquide</b>	112.958	133.276	246.234

La differenza di liquidità si correla agli incassi effettuati nel corso dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

I risconti attivi, comunque di importo esiguo, si riferiscono a contratti di assicurazione in essere i cui costi sono stati imputati all'esercizio in proporzione alla durata del contratto.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	343	343
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	343	343

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Di seguito si riporta il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto e le informazioni complementari previste dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto.

Rispetto alla situazione al 31/12/2020

- Il **capitale sociale** risulta invariato.
- La **riserva legale** risulta invariata e l'intero importo era già esistente al 31/12/2007.
- La **Riserva straordinaria** risulta invariata
- La **Riserva ordinaria** ammonta ad Euro 912.661 ed è aumentata a seguito della destinazione a Riserva dell'Utile degli esercizi 2016 -2017-2018 per un totale di Euro 190.952 come da verbali di assemblea del 02/08/2021
- La voce **Utili (Perdite) portati a nuovo** è così composta :
  - utili residui portati a nuovo ammontano ad Euro 32,29
  - perdite portate a nuovo ammontano ad euro 556.484,65 di cui 516.582,53 relativa all'esercizio 2019 ed Euro 39.902,12 relativa all'esercizio 2020 entrambe in attesa di delibera di copertura mediante imputazione alle riserve disponibili in sede di approvazione del bilancio.

L'**utile di esercizio al 31/12/2021** ammonta ad Euro 44.037,61

Di seguito vengono espone le voci che compongono il Patrimonio netto, indicando la possibilità di utilizzazione e distribuibilità ed il loro avvenuto utilizzo negli esercizi precedenti

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	10.400	-	-		10.400
<b>Riserva legale</b>	7.662	-	-		7.662
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	53.862	-	-		53.862
<b>Varie altre riserve</b>	721.709	190.953	-		912.662
<b>Totale altre riserve</b>	775.571	190.953	-		966.524
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	(325.599)	39.902	(190.952)		(556.453)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(39.902)	(39.902)	-	44.038	44.038
<b>Totale patrimonio netto</b>	428.132	190.953	(190.952)	44.038	472.171

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Di seguito vengono riportati l'origine ed il regime di disponibilità del patrimonio netto in conformità al Principio contabile 28, ai fini della comprensione dei successivi prospetti si riporta la seguente leggenda:

- **A** da utilizzare per aumento di capitale
- **B** da utilizzare per copertura di perdite
- **C** da utilizzare per distribuzione ai soci liberamente
- **D** da utilizzare per distribuzione ai soci solo previo pagamento delle imposte originariamente sospese

Le riserve libere ammontano al 31/12/2021 ad Euro 398.927 in quanto l'importo complessivo delle stesse di Euro 966.522,49 deve essere considerato vincolato per Euro 556.485 a copertura delle perdite rilevate negli esercizio 2019 e 2020 e riportate in attesa di delibera di copertura e per Euro 11.142 per imposte anticipate relative all'anno 2020 in attesa del momento in cui le stesse si renderanno liquide. In totale le riserve vincolate ammontano a euro 567.627

Alle riserve come sopra specificate si aggiungono gli utili residui portati a nuovo al 31/12/2021 ammontano ad Euro 32,29 già esistenti al 31/12/2007.

Pertanto le quote del patrimonio netto libere da vincoli ammontano ad Euro 398.929

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	10.400	versamenti soci		-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Riserva legale</b>	7.662	destinaz. utile	A-B	-
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	53.862	destinaz. utile	A-B-C	53.862
<b>Varie altre riserve</b>	912.662	destinaz. utile	A-B-C	912.662
<b>Totale altre riserve</b>	966.524			966.524
<b>Utili portati a nuovo</b>	32	utili a nuovo	A-B-C	32
<b>Totale</b>	984.618			966.556
<b>Quota non distribuibile</b>				567.627
<b>Residua quota distribuibile</b>				398.929

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

I Fondi per rischi ed oneri comprendono la stima del compenso relativo agli amministratori per gli anni 2020 e 2021, allo stato quantificato al minimo della tariffa di cui al D.M. 140/2012, compresi oneri accessori e tributari stante l'indetraibilità totale dell'iva, per complessivi Euro 44.351 relativamente all'esercizio 2020 e Euro 55.197 relativamente all'esercizio 2021 con pagamento subordinato all'approvazione del bilancio.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	44.351	44.351
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	55.197	55.197
<b>Totale variazioni</b>	55.197	55.197
<b>Valore di fine esercizio</b>	99.548	99.548

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonamento rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al lordo degli anticipi corrisposti a quattro dipendenti ai sensi dell'art. 2120 Codice Civile che sono esposti nell'attivo circolante alla voce altri crediti scadenti oltre l'esercizio, per complessivi Euro 32.284,49

Gli importi degli anticipi erogati è diminuito rispetto all'esercizio precedente in relazione all'erogazione del Tfr ad un dipendente dimissionario.

Gli utilizzi nel corso dell'esercizio si riferiscono al TFR erogato a 3 dipendenti dimissionari per un totale di Euro 37.949,66

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	365.046
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	44.009
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	37.950
<b>Totale variazioni</b>	6.059
<b>Valore di fine esercizio</b>	371.105

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

I **Debiti verso i fornitori** sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare concordato con la controparte, la voce comprende anche le fatture da ricevere per costi di competenza dell'esercizio.

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

Nella voce debiti tributari con scadenza oltre 12 mesi sono stati 'appostati gli importi dei saldi Ires per l'anno 2019 pari ad Euro 72.343 e 2021 pari ad Euro 5.815 che si ritiene debbano estinguersi per confusione alla luce del fatto che, la confisca definitiva delle quote di partecipazione e del patrimonio aziendale fa venir meno, per tale imposta, la dualità dei soggetti del rapporto obbligatorio. (Ris. 114/E del 31/08/2017).

I **debiti vs Istituti previdenziali** si riferiscono ai debiti per contributi previdenziali e assistenziali che sono maturati relativamente alle retribuzioni del mese di dicembre

La voce '**Altri debiti**' comprende i debiti vs dipendenti e vs altri soggetti derivanti dalla ordinaria gestione aziendale e saldati nel corso dell'esercizio successivo.

Di seguito si riportano i Debiti suddivisi in base alla relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso fornitori</b>	51.540	(9.128)	42.412	42.412	-
<b>Debiti tributari</b>	94.060	16.622	110.682	32.524	78.158
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	19.001	1.003	20.004	20.004	-
<b>Altri debiti</b>	63.584	(14.872)	48.712	48.712	-
<b>Totale debiti</b>	228.185	(6.375)	221.810	143.652	78.158

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti sono 100% Italia.

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali nè debiti contrattualmente di durata superiore a cinque anni.

### **Ratei e risconti passivi**

Non sono presenti nell'esercizio ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
<b>Ratei passivi</b>	716	(716)
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	716	(716)

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

#### Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Essi derivano precipuamente dai rapporti con il Servizio Sanitario Regionale e pertanto sono stati determinati tenendo conto dei limiti contrattuali posti dal Budget confermato in sede di firma del contratto Asp sulla base delle indicazioni normative della Regione Calabria. Di seguito si riporta il dettaglio delle voci che compongono i ricavi delle prestazioni:

	2021				2020			
	Budget	fatturato	rettifiche	Totale a bilancio	Budget	fatturato	rettifiche	Totale a bilancio
<b>Prestazioni ex art 26 Riabilitazione</b>	675.270,00	661.627,32		661.627,32	675.270,00	428.012,24		428.012,24
<b>Prestazioni Fisiokinesiterapia</b>	215.680,00	199.567,46		199.567,46	207.000,00	146.620,68		146.620,68
<b>Prestazioni Ortopedia</b>		4.549,42		4.549,42		4.896,58		4.896,68
<b>Ticket Asp</b>		10.123,00		10.123,00		7.759,50		7.759,50
		<b>875.867,20</b>		<b>875.867,20</b>		<b>587.289,00</b>		<b>587.289,00</b>
<b>Prestazioni a carico di pazienti fisioterapia</b>	0,00	52.184,36	0,00	41.192,13	0,00	30.391,96		30.391,96
<b>Prestazioni a carico di pazienti riabilitazione</b>	0,00	116,72	0,00	500,00	0,00	400,00		400,00
<b>Prestazioni progetto autismo</b>	0,00	25.700,00	0,00	12.000,00	0,00	10.250,00		10.250,00
	0	<b>953.868,28</b>		<b>953.868,28</b>		<b>628.330,96</b>		<b>628.330,96</b>
Ricavi per utilizzo servizi ambulatoriali da parte di medici esterni	0	179,00		179,00		<b>380,00</b>		<b>380,00</b>
	0	<b>954.047,28</b>		<b>954.047,28</b>		<b>628.710,96</b>		<b>628.710,96</b>

Come già detto in premessa nel corso dell'esercizio si è registrato un concreto recupero dei ricavi, rispetto alla contrazione subita nello scorso esercizio, determinato come noto dall'emergenza epidemiologica Sars-covid 19

E' altresì proseguita la collaborazione inerente il Progetto Riabilitazione 3.0, in regime di solvenza, diretto a bambini affetti da disturbo dello spettro autistico mediante percorsi cognitivo-comportamentali personalizzati e intensivi basati sui principi dell'analisi del comportamento applicata secondo la metodologia ABA.

#### Altri Ricavi e Proventi

La voce è significativa in quanto in essa sono confluiti i contributi erogati dallo Stato per l'emergenza epidemiologica Sars-Covid 19

Le voci di cui trattasi sono dettagliatamente descritte di seguito:

Descrizione	Importo
Sopravv. att. ordin. non impon	205,01
Contributo Covid non impon art.1 dl 41/2021	21.708,00
Arrot.	1,61
	<b>21.914,62</b>

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Tutti i ricavi per prestazioni sono prodotti in ambito regionale

## **Costi della produzione**

La voce più significativa fra i costi della produzione è quella relativa alle spese per servizi che è dettagliata nel sottostante riepilogo

<b>SPESE PER SERVIZI</b>		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Spese telefoniche-elettriche-postali-canoni acqua-pulizie e prelievo rifiuti speciali	28.811,76	24.051,08
Servizi utilizzazione automezzi		487,91
Spese di manutenzione canoni sistemi di gestione	6.198,53	7.563,05
Spese per inserzioni e varie - ristoranti	0	330,62
Spese per consulenze tecniche Sistema Qualità Isoo 9001 Medicina del lavoro Costi di formazione	14.520,06	12.386,12
Spese per consulenze mediche e prest. prof paramediche	85.322,02	70.579,90
Spese assicurative inerenti specificamente l'attività	6.078,44	7.099,16
Spese consulenza del lavoro, amministrativa, fiscale, legale, notarile	20.149,00	22.912,84
Spese bancarie e postali	2.149,86	1.314,60
Spese amministrazione giudiziaria e revisione	59.443,73	46.423,55
Spese sanificazione locali		2.485,99
	<b>222.673,40</b>	<b>195.634,82</b>

La voce maggiormente significativa riguarda le consulenze mediche e paramediche, costituita dai compensi erogati dalla struttura ai medici specialisti, nonché ai terapisti che operano per saltuarie sostituzioni di personale assente con collaborazioni di lavoro autonomo. Tali compensi sono pattuiti a forfait o in rapporto alle presenze dello specialista presso la struttura.

Le spese per servizi comprendono compensi per l'attività di revisione pari ad Euro 1.776,00 svolta sui bilanci degli esercizi precedenti (2016-2017-2018-2019) come da incarichi ricevuti da ANBSC prot 2021-0031442,0031443,0031444 del 28/5 /2021 oltre ai costi stimati di competenza dell'esercizio. Tali costi sono considerati al lordo della cassa di previdenza e delle imposte stante l'indetraibilità totale dell'iva per la società.

### **COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

Derivano da locazione in essere per i locali della struttura.

### **SITUAZIONE DIPENDENTI E COSTO DEL LAVORO**

I dipendenti in forza ammontano a fine anno a n. 24 unità così distribuite in base alla mansione svolta :

<b>MANSIONE</b>	<b>N. DIPENDENTI</b>
Psicologo	1
Assistente Sociale	1
Terapisti della riabilitazione e fisioterapisti	7
Logopedisti	6
Psicomotricisti	4
Operatori Socio Sanitari	4
Operatori addetti alle attività di accoglienza dei pazienti ed alla segreteria, ausiliari	1

Nei confronti del personale dipendente è stato applicato il CCNL degli studi professionali UNEBA in vigore sia per la parte normativa che per quella retributiva. Il costo complessivamente sostenuto per il personale ammonta ad Euro 625.009. Tale voce rappresenta il costo di maggiore portata nell'ambito del bilancio societario.

La società, nel corso dell'esercizio ha dismesso totalmente il servizio di accompagnamento dei pazienti in quanto economicamente non remunerativo, di conseguenza non ha sostituito l'ausiliario addetto a tale servizio che si è pensionato.

La società ottempera agli obblighi relativi al collocamento mirato dei disabili (art. 1 Legge 68/99) avendo in forza un soggetto assunto a tempo indeterminato e a tempo pieno.

Per quanto attiene al costo del lavoro il confronto con l'anno precedente è riportato nel prospetto che segue:

### **PROSPETTO COSTO DEL LAVORO**

DESCRIZIONE	2021	2020
Retribuzioni	469.228,96	327.841,71
Oneri Sociali	104.134,74	93.930,88
Trattamento Fine Rapporto	49.631,81	39.520,08
Contributi per Assistenza Sanitaria Integrativa	2.13,74	1.883,56
Addebito indennità sostitutiva preavviso al dipendente		<b>-908,36</b>
	<b>625.009,25</b>	<b>462.267,87</b>

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

Nell'esercizio 2021 sono state rilevate imposte dell'esercizio per Euro 10.837 e sono state utilizzate imposte anticipate rilevate nell'esercizio 2020 per Euro 17.431

In linea generale si evidenzia che, comunque, stante l'intervenuta confisca l'IRES dovuta viene attratta dall'estinzione per confusione.

In bilancio non sono state contabilizzate imposte differite ossia imposte che pur essendo di competenza dell'esercizio in corso si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi, sono invece state contabilizzate le imposte anticipate correlate ai compensi di competenza ma non pagati agli amministratori ed al Revisore Unico per un totale di 59.444 Euro. Si è ritenuto opportuno iscrivere tale componente positivo di reddito pari ad Euro 14.267 in quanto la società è ordinariamente in utile e pertanto è ragionevolmente fondato ritenere che all'atto del pagamento di tali compensi a fronte della variazione in diminuzione dell'imponibile fiscale si avrà un correlato risparmio di imposte.

La loro contabilizzazione deriva dall'esistenza di differenze temporanee tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto al valore attribuito alla medesima posta in base alla normativa fiscale.

Si riportano di seguito un prospetto illustrativo delle imposte di esercizio e un dettaglio della formazione dell'Ires:

IMPOSTE	CORRENTI	DIFFERITE	ANTICIPATE
IRES	5.815,00	0,00	3.164,00
IRAP	5.022,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.837,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.164,00</b>
PROSPETTO ILLUSTRATIVO IRES			
<b>Utile di esercizio (Perdita di esercizio)</b>			<b>44.038</b>
Variazioni in aumento del reddito che non si riverseranno in esercizi successivi			29.555
Variazioni in aumento del reddito che si riverseranno in esercizi successivi			59.444
Variazioni in diminuzione del reddito che non si riverseranno in esercizi successivi			-21.913
Variazioni in diminuzione del reddito che si riverseranno in esercizi successivi			-14.267
Reddito			96.857
ACE			
<b>Perdita fiscale riportata da esercizio precedente max 80% reddito</b>			<b>72.629</b>
<b>Reddito imponibile</b>			<b>0</b>
di cui soggetto ad imposte correnti			24.229
di cui soggetto ad imposte anticipate negli esercizi precedenti			
di cui soggetto ad imposte differite agli esercizi precedenti			
Onere fiscale Ires corrente 24% di 24.229			5.815
Onere fiscale Ires già anticipate in esercizi precedenti 24% di 72.629			17.431
Onere fiscale Ires da differire agli esercizi successivi 24,00% di 59.444			-14.267
<b>Totale Ires</b>			<b>8.979</b>

La Perdita conseguita fiscalmente nell'esercizio 2020 di Euro 72.629,00 riportabile negli esercizi successivi (DL 6 Luglio 2011 n. 98 che ha riformato art. 84 TUIR) senza limiti di tempo ma in misura non superiore all' 80% del reddito di esercizio imponibile è stata integralmente utilizzata nell'esercizio in corso analogamente sono state utilizzate le imposte anticipate già accantonate al 31/12/2020 sulla medesima perdita.

## **Nota integrativa, parte finale**

### ***Compensi ad Amministratori e Revisore Unico***

Il compenso degli Amministratori per il presente esercizio (2021), allo stato individuato secondo la tariffa minima di cui al D. M. 140/2012 in complessivi Euro 43.503,74 (€ 21.751,87 cad.), oltre cassa prev. ed iva (per un totale di € 55.197,54). L'importo, al lordo degli oneri stante la totale indetraibilità dell'Iva, è stato accantonato a Fondo rischi ed oneri in attesa di approvazione del relativo bilancio da parte dell' ANSBC essendo la società soggetta al controllo di quest'ultima (in rappresentanza dell'Erario).

Il compenso del Revisore Unico è determinato in Euro 1.946,62 oltre a cassa previdenza ed iva stante la totale indetraibilità iva per la società (per un totale di Euro 2.469,87) in conformità al verbale di nomina del 15/01/2020 ed è stato contabilizzato in fatture da ricevere.

### ***Documento Programmatico per la Sicurezza sul lavoro e la Protezione della Privacy***

La società ha provveduto ad effettuare la revisione della documentazione relativa alla valutazione dei rischi sul lavoro ed alla protezione dei dati.

### ***Modello organizzativo in materia di prevenzione dei reati***

La società ha dato corso ad un modello organizzativo di cui al D.Lvo 231/2001 in materia di prevenzione dei reati.

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con chiarezza, al fine di rappresentare in maniera corretta e veritiera la situazione patrimoniale e finanziaria della Società nonché il risultato economico dell'esercizio si propone di approvare il Bilancio di esercizio così come proposto.

### **Gli Amministratori**

*Avv. Angela Trapani Dott. Massimo Giordano*

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

*“I sottoscritti Avv. Angela Trapani e Dott. Massimo Giordano amministratori della Società Fisiokinesiterapia Bagnarese srl ai sensi dell’art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiarano che il presente documento è conforme all’originale depositato presso la società.”*