

FISIOKINESITERAPIA BAGNARESE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	20.265	27.207
III - Immobilizzazioni finanziarie	7.050	7.050
Totale immobilizzazioni (B)	27.315	34.257
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	710.437	826.107
esigibili oltre l'esercizio successivo	94.320	46.551
imposte anticipate	11.142	11.142
Totale crediti	815.899	883.800
IV - Disponibilità liquide	433.041	246.234
Totale attivo circolante (C)	1.248.940	1.130.034
D) Ratei e risconti	618	343
Totale attivo	1.276.873	1.164.634
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.400	10.400
IV - Riserva legale	7.662	7.662
VI - Altre riserve	449.940	966.524
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	4.168	(556.453)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(64.086)	44.038
Totale patrimonio netto	408.084	472.171
B) Fondi per rischi e oneri	99.548	99.548
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	424.589	371.105
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	256.277	143.652
esigibili oltre l'esercizio successivo	88.375	78.158
Totale debiti	344.652	221.810
Totale passivo	1.276.873	1.164.634

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	975.365	954.047
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	21.708
altri	1.216	208
Totale altri ricavi e proventi	1.216	21.916
Totale valore della produzione	976.581	975.963
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.127	12.340
7) per servizi	383.016	222.673
8) per godimento di beni di terzi	42.337	42.000
9) per il personale		
a) salari e stipendi	444.367	469.229
b) oneri sociali	98.917	104.135
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	66.277	51.646
c) trattamento di fine rapporto	64.429	49.632
e) altri costi	1.848	2.014
Totale costi per il personale	609.561	625.010
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	7.287	10.034
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	1.167
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.287	8.867
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.287	10.034
14) oneri diversi di gestione	4.758	5.858
Totale costi della produzione	1.059.086	917.915
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(82.505)	58.048
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	665	-
Totale proventi diversi dai precedenti	665	-
Totale altri proventi finanziari	665	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2	9
Totale interessi e altri oneri finanziari	2	9
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	663	(9)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(81.842)	58.039
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	12.048	10.837
imposte differite e anticipate	(29.804)	3.164
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(17.756)	14.001
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(64.086)	44.038

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il progetto di bilancio chiuso al 31/12/2022 che viene sottoposto ad esame, espone una perdita di Euro 64.086,07

In merito alla suddetta perdita si propone la integrale copertura con le riserve esistenti, in particolare:

con Riserva ordinaria Euro 64.086,07

Va segnalato che, nonostante l'esito positivo della gestione caratteristica, il risultato negativo dell'esercizio è sostanzialmente determinato dall'imputazione straordinaria del compenso degli organi societari relativi ad esercizi precedenti (anno 2018 come da nota ANBSC prot uscite 0065303 e delibera assemblea dei soci del 20/10/2022 per Euro 62.417,34 pagati il 23/11/2022 e anno 2019 come da delibera assemblea dei soci del 20/10/2022 per Euro 64.028,72 pagati a gennaio 2023), relativamente al quale sono state rilevate imposte anticipate per Euro 15.367 relative all'annualità 2019.

Prescindendo da tali componenti straordinarie la gestione avrebbe dato un risultato positivo per Euro 46.992 Euro.

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.

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.

Criteria di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 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.

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.

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.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite/anticipate

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	344	-	344
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	29.500	-	29.500
Ammortamento dell'esercizio	-	7.286		7.286
Totale variazioni	-	(36.442)	-	(36.442)
Valore di fine esercizio				
Costo	19.279	378.860	-	398.139
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.279	358.595		377.874
Valore di bilancio	-	20.265	7.050	27.315

Immobilizzazioni immateriali

Non si evidenziano cambiamenti nei principi contabili adottati.

Si rammenta ormai solo per ragioni di memoria, richiamando tale eccezione per l'ultima volta, la sospensione operata nell'anno 2020 degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, 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

Non si evidenzia alcun movimento nell'esercizio

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	19.279	19.279
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.279	19.279
Valore di fine esercizio		
Costo	19.279	19.279
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.279	19.279

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Non si evidenziano cambiamenti nei principi contabili adottati

Si rammenta ormai solo per ragioni di memoria, richiamando tale eccezione per l'ultima volta, la sospensione operata nell'anno 2020 degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, 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 2022 è stato effettuato il regolare ammortamento delle immobilizzazioni con le aliquote ordinarie.

Nel corso dell'esercizio 2022:

- è stato dismesso l'automezzo per il trasporto dei pazienti del costo storico di Euro 29.500,00 iteramente ammortizzato in quanto non più utilizzato conseguendo una plusvalenza di Euro 1.200,00
- sono stati acquistati un disco fisso e un DVS da montare sul computer già presente in struttura nonché un ups per un totale di 293,63 Euro e tavolini per i piccoli pazienti della riabilitazione per Euro 51,47 tutti ammortizzati integralmente nell'anno in corso

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	291.819	28.118	88.078	408.015
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	275.157	27.766	77.885	380.808
Valore di bilancio	16.662	352	10.193	27.207
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	344	344
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	29.500	29.500
Ammortamento dell'esercizio	4.091	57	3.138	7.286
Totale variazioni	(4.091)	(57)	(32.294)	(36.442)
Valore di fine esercizio				
Costo	291.819	28.118	58.923	378.860
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	279.248	27.823	51.524	358.595
Valore di bilancio	12.571	295	7.399	20.265

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
Crediti immobilizzati verso altri	7.050	7.050	7.050
Totale crediti immobilizzati	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 AL 31/12/2023 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 815.899, di cui 105.462 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 710.437

- Crediti netti verso clienti (Asp di Reggio Calabria) Euro 701.911
- Crediti vs altri clienti comprese fatture da emettere Euro 196
- Crediti tributari Euro 6.188 derivanti dalla ordinaria gestione
- Crediti vs altri Euro 2.142 derivanti dall'ordinaria gestione

Per quanto attiene ai crediti con scadenza oltre l'esercizio successivo Euro 105.462

Crediti vs dipendenti per anticipi su TFR 50.249 (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 incrementati nel corso dell'esercizio di Euro 17.965 per anticipi su Tfr richiesti e concessi a due dipendenti.

- Crediti tributari per imposte anticipate calcolate sui compensi di competenza ma ancora non pagati ad amministratori e revisore unico pari ad Euro 55.213 di cui 11.142 relativi ai compensi 2020, 14267 relativi ai compensi 2021, 15366 relativi ai compensi 2019, 14.438 relativi ai compensi dell'anno 2022

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 31/12/2022

riepilogo crediti vs clienti (Asp e altri) al 31/12/2022						
	Credito al 31/12 /2022	fatture da emettere anni precedenti	note credito da emettere	fatture da emettere da anno in corso	Rettifiche al 31 /12/2022	netto a bilancio
Riabilitazione CRE032	795.014,52	60.573,42		40.270,40	-396.215,38	499.642,96
Fisioterapia SSA107	552.712,43	680,00		16.686,29	-371.209,13	198.869,59
Ortopedia SSA107	4.972,44				-1.574,09	3.398,35
	1.352.699,39	61.253,42		56.956,69	-768.998,60	701.910,90
Crediti vs clienti privati	196,20					196,20
Totale crediti vs clienti	1.352.895,59	61.253,42		56.956,69	-768.998,60	702.107,10

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	816.243	(114.136)	702.107	702.107	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	22.390	27.869	50.259	6.188	44.071
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	11.142	-	11.142		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	34.025	18.366	52.391	2.142	50.249
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	883.800	(67.901)	815.899	710.437	94.320

La variazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante deriva dall'ordinaria gestione e dal regolare incasso degli stessi.

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
Depositi bancari e postali	246.234	186.807	433.041
Totale disponibilità liquide	246.234	186.807	433.041

La differenza positiva sulla liquidità si correla a flussi più regolari degli incassi intervenuti 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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	343	275	618
Totale ratei e risconti attivi	343	275	618

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 31/12/2021

- 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 azzerata in quanto utilizzata per euro 53.861,59 a copertura parziale della perdita dell'esercizio 2019
- La **Riserva ordinaria** ammonta ad Euro 449.993,96. E' diminuita rispetto all'esercizio precedente in quanto utilizzata a copertura della perdita residua dell'anno 2019 per Euro 462.720,94 come da verbale di assemblea del 20/10/2022
- La voce **Utili (Perdite) portati a nuovo** è così composta :
 - utili residui portati a nuovo ammontano ad Euro 44.069,90 di cui Euro 32,29 da anni precedenti ed Euro 44.037,61 per utile anno 2021 in attesa di destinazione in sede di approvazione del relativo bilancio
 - perdite portate a nuovo ammontano ad euro 39.902,12 sono infatti diminuite di Euro 516.582,53 per perdita relativa all'esercizio 2019 ripianata con utilizzo delle riserve come da verbale di assemblea del 20/10/2022. Residua la perdita di Euro 39.902,12 relativa all'esercizio 2020 in attesa di delibera di copertura mediante imputazione alle riserve disponibili in sede di approvazione del bilancio.

La **perdita di esercizio al 31/12/2022** ammonta ad Euro 64.086,07

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		
Capitale	10.400	-	-		10.400
Riserva legale	7.662	-	-		7.662
Altre riserve					
Riserva straordinaria	53.862	-	(53.862)		-
Varie altre riserve	912.662	-	(462.722)		449.940
Totale altre riserve	966.524	-	(516.584)		449.940
Utili (perdite) portati a nuovo	(556.453)	(47.202)	516.583		4.168
Utile (perdita) dell'esercizio	44.038	47.202	-	(64.086)	(64.086)
Totale patrimonio netto	472.171	-	(1)	(64.086)	408.084

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 31/12/2022 ad Euro 287.574,77 in quanto l'importo complessivo delle stesse di Euro 449.939,96 deve essere considerato vincolato per Euro 103.988,19 a copertura delle perdite rilevate negli esercizio 2020 (39902,12) e 2022 (64.086,07) in attesa di delibera di copertura e per Euro 55.213 per imposte anticipate per un totale di Euro 159.201.

Alle riserve come sopra specificate si aggiungono gli utili residui portati a nuovo al 31/12/2022 per un totale di Euro 44.069,90 di cui Euro 32,29 già esistenti al 31/12/2007 ed Euro 44.037,61 per utile anno 2021 in attesa di destinazione..

Pertanto in totale le quote del patrimonio netto libere da vincoli ammontano ad Euro 334.808,86

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	10.400	soci	B	-	-
Riserva legale	7.662	utili	A-B	-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	-	utili	A-B-C	-	53.862
Varie altre riserve	449.940	utili	A-B-C	449.940	462.721
Totale altre riserve	449.940			449.940	516.583
Utili portati a nuovo	44.070	utili	A-B-C	44.070	-
Totale	512.072			494.010	516.583
Quota non distribuibile				159.201	
Residua quota distribuibile				334.809	

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.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	-	-	99.548	99.548
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	-	-	-	99.548	99.548

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonamento rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al lordo degli anticipi corrisposti a sei 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 50.249,71.

Gli importi degli anticipi erogati è aumentato rispetto all'esercizio precedente in relazione all'erogazione di ulteriori anticipi sul TFR nell'anno in corso a due dipendenti per un totale di Euro 17.965,22.

Gli utilizzi nel corso dell'esercizio si riferiscono al TFR erogato a 2 dipendenti dimissionari per un totale di Euro 4.137,99.

L'accantonamento netto dell'esercizio in corso ammonta ad Euro 57.621,68

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	371.105
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	57.622
Utilizzo nell'esercizio	4.138

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Totale variazioni	53.484
Valore di fine esercizio	424.589

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.

E' a tal proposito necessario segnalare che il significativo incremento della voce rispetto all'esercizio precedente deriva dall'iscrizione fra le fatture da ricevere

- di Euro 64.028,72 per compensi agli amministratori per l'anno 2019 come deliberato dall'assemblea dei soci del 20/10/2022 cui sono stati aggiunti gli oneri previdenziali e l'Iva stante la non detraibilità della stessa per la società, compensi che verranno pagati nei primi mesi del 2023
- di Euro 57.305,32 per compensi agli amministratori per l'anno 2022 quantificati in base alla tariffa minima di cui al DM 140/2012 e comunque in misura non superiore a 2.500,00 Euro mensili ciascuno come da delibera dell'Assemblea Ordinaria del 20/10/2022 cui si aggiungono gli oneri previdenziali e l'Iva stante la non detraibilità della stessa per la società, compensi il cui pagamento avverrà dopo la formale approvazione del bilancio da parte dell'assemblea dei soci
- di Euro 2.851,70 per compensi al revisore unico per l'anno 2022 quantificati in base alla tariffa minima come previsto in fase di nomina cui si aggiungono gli oneri previdenziali e l'Iva stante la non detraibilità della stessa per la società

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, 2021 pari ad Euro 5.815 e 2022 pari ad Euro 10.217 per un totale di Euro 88.375 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
Debiti verso fornitori	42.412	126.646	169.058	169.058	-
Debiti tributari	110.682	13.971	124.653	36.278	88.375
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.004	(5.462)	14.542	14.542	-
Altri debiti	48.712	(12.313)	36.399	36.399	-
Totale debiti	221.810	122.842	344.652	256.277	88.375

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	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	0	0	0
Totale ratei e risconti passivi	-	0	-

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				2022			
	Budget	fatturato	rettifiche	Totale a bilancio	Budget	fatturato	rettifiche	Totale a bilancio
Prestazioni ex art 26 Riabilitazione	675.270,00	661.627,32		661.627,32	941.930,40	686.374,16		686.374,16
Prestazioni Fisiokinesiterapia	215.680,00	199.567,46		199.567,46	230.450,00	213.032,23		213.032,23
Prestazioni Ortopedia		4.549,42		4.549,42				
Ticket Asp		10.123,00		10.123,00		10.466,00		10.466,00
		875.867,20		875.867,20		909.872,39		909.872,39
Prestazioni a carico di pazienti fisioterapia	0,00	52.184,36	0,00	41.192,13	0,00	44.643,00		44.643,00
Prestazioni a carico di pazienti riabilitazione	0,00	116,72	0,00	500,00	0,00	0,00		0,00
Prestazioni progetto autismo	0,00	25.700,00	0,00	12.000,00	0,00	20.850,00		20.850,00
	0	953.868,28		953.868,28		975.365,39		975.365,39
Ricavi per utilizzo servizi ambulatoriali da parte di medici esterni	0	179,00		179,00				
	0	954.047,28		954.047,28		975.365,39		975.365,39

Nel corso dell'esercizio si è continuato nel recupero dei ricavi, rispetto alla contrazione subita nell'esercizio 2020, 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.

Sono da diverso tempo allo studio le possibili soluzioni per il raggiungimento del budget, specie nell'ambito della "riabilitazione estensiva", dove l'azienda si vede costretta a sopportare la perdita di talune prestazioni a causa di una elevata assenza di "pazientini" nonché della carenza o assenza di terapisti.

Altri Ricavi e Proventi

La voce non è particolarmente significativa, solo da menzionare che in essa sono compresi Euro 1.200,00 di plusvalenza realizzata dall'alienazione del pulmino di proprietà interamente ammortizzato e non più utile nell'esercizio dell'attività in quanto la società ha dismesso totalmente il servizio di accompagnamento a domicilio dei pazienti in quanto economicamente non remunerativo.

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

SPESE PER SERVIZI		
	2021	2022
Spese telefoniche-elettriche-postali-canoni acqua-pulizie e prelievo rifiuti speciali	28.811,76	30.936,88
Servizi utilizzazione automezzi		0
Spese di manutenzione canoni sistemi di gestione	6.198,53	10.307,43
Spese per inserzioni e varie - ristoranti	0	178,00
Spese per consulenze tecniche Sistema Qualità Isoo 9001 Medicina del lavoro Costi di formazione	14.520,06	11.455,18
Spese per consulenze mediche e prest. prof paramediche	85.322,02	115.077,24
Spese assicurative inerenti specificamente l'attività	6.078,44	6.653,43
Spese consulenza del lavoro, amministrativa, fiscale, legale, notarile	20.149,00	19.154,00
Spese bancarie e postali	2.149,86	1.919,85
Spese amministrazione giudiziaria e revisione (compresi esercizi precedenti)	59.443,73	186.602,98
Spese sanificazione locali		732,00
	222.673,40	393.016,99

Come già evidenziato in premessa, seppure apparentemente si noti un significativo aumento del totale segna lato spese va quanto segue:

- per quanto attiene alle **spese per consulenze mediche e prestazioni professionali 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 con compensi pattuiti a forfait o in rapporto alle presenze dello specialista presso la struttura, l'aumento delle stesse si correla in parte all'aumento dei ricavi delle prestazioni ed in parte ad una diminuzione del costo del lavoro rispetto all'anno precedente (-15.448,00) che è solo apparente. In effetti nel corso dell'anno, su precisa richiesta dell'interessata, è stata assunta con un contratto di lavoro libero professionale una collaboratrice in sostituzione di un'altra dimissionaria che era inquadrata come lavoratrice dipendente
- per quanto attiene alle spese per amministrazione giudiziaria e revisione le stesse comprendono i costi al lordo della cassa di previdenza e delle imposte stante l'indetraibilità totale dell'iva per la società così come da incarichi in essere e in base a quanto determinato nell'assemblea dei soci del 20 ottobre 2022 (delega Prot. Uscita n. 0065303 del 14/10/2022 ANSBC)
 - di competenza dell'anno in corso per complessivi Euro 60.157,22 di cui Euro 2.851,70 per compenso al revisore unico e Euro 57.305,52 per compensi agli amministratori determinati come previsto nella delibera assembleare *'nella misura di 2.500,00 al mese oltre agli oneri di legge per ciascun amministratore a condizione che tale importo non sia superiore ai minimi tariffari di cui al DM 140/2012 in relazione ai valori di bilancio presi a riferimento anno per anno così come da attestazione che il revisore unico dovrà riportare nella sua relazione di accompagnamento al bilancio'* ed il cui pagamento sarà effettuato successivamente alla approvazione del bilancio stesso
 - di competenza dell'anno 2018 per complessivi Euro 62.417,34 per compensi agli amministratori pagati nell'esercizio 2022
 - di competenza dell'esercizio 2019 per complessivi Euro 64.028,72 per compensi agli amministratori il cui pagamento verrà effettuato nell'esercizio 2023

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. 23 unità così distribuite in base alla mansione svolta :

MANSIONE	N. DIPENDENTI
Psicologo	1
Assistente Sociale	1
Terapisti della riabilitazione e fisioterapisti	7
Logopedisti	6
Psicomotricisti	3
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 609.561. Tale voce rappresenta il costo di maggiore portata nell'ambito del bilancio societario. Come già evidenziato la diminuzione del personale in forza ed il correlato costo è solo apparente in quanto di fatto la società ha adottato per un collaboratore, come da espressa richiesta dello stesso, una forma di contratto libero professionale anziché di lavoro dipendente

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	2022
Retribuzioni	469.228,96	444.366,90
Oneri Sociali	104.134,74	98.917,03
Trattamento Fine Rapporto	49.631,81	64.429,19
Contributi per Assistenza Sanitaria Integrativa	2.13,74	1.848,00
Addebito indennità sostitutiva preavviso al dipendente		
	625.009,25	609.561,12

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

Nell'esercizio 2022 sono state rilevate imposte dell'esercizio per Euro 12.048,00

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 124.185,64 Euro. Si è ritenuto opportuno iscrivere tale componente positivo di reddito pari ad Euro 29.804 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 sarebbe derivata 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	10.390,00	0,00	29.804
IRAP	1.658,00	0,00	0,00
TOTALE	12.048,00	0,00	29.804

PROSPETTO ILLUSTRATIVO IRES	
Utile di esercizio (Perdita di esercizio)	-93.890
Variazioni in aumento del reddito che non si riverseranno in esercizi successivi	13.129
Variazioni in aumento del reddito che si riverseranno in esercizi successivi	124.186
Variazioni in diminuzione del reddito che non si riverseranno in esercizi successivi	-134
Variazioni in diminuzione del reddito che si riverseranno in esercizi successivi	
Reddito	43.291
ACE	
Perdita fiscale riportata da esercizio precedente max 80% reddito	
Reddito imponibile	0
di cui soggetto ad imposte correnti	43.291
di cui soggetto ad imposte anticipate negli esercizi precedenti	
di cui soggetto ad imposte differite agli esercizi precedenti	
Onere fiscale Ires corrente 24% di 43.291	10.390
Onere fiscale Ires anticipate 24% di 124186	-29804

Onere fiscale Ires da differire agli esercizi successivi 24,00% di	
Totale Ires	-19414

A mero titolo informativo si precisa che i compensi agli amministratori e al revisore contabilizzati ma non pagati nel corso dell'esercizio in corso per un totale di euro 124.186 sono stati parzialmente pagati nel 2023 per un totale di Euro 64.28,72 e pertanto verranno dedotti fiscalmente in tale esercizio, nel medesimo esercizio verranno utilizzate le imposte anticipate

Nota integrativa, parte finale

Compensi ad Amministratori e Revisore Unico

Il compenso degli Amministratori per il presente esercizio (2022), allo stato individuato secondo la tariffa minima di cui al D. M. 140/2012 in complessivi Euro 45.704,82 (€ 22.852,41cad.), oltre cassa prev. ed iva (per un totale di € 57.305,12). 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 2.247,56 oltre a cassa previdenza ed iva stante la totale indetraibilità iva per la società (per un totale di Euro 2.851,70) 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.”