

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: I CICLAMINI SRL  
Sede: VIA FRANCESCO TROMBELLI 1 QUISTELLO MN  
Capitale sociale: 450.000,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: MN  
Partita IVA: 02242840201  
Codice fiscale: 02242840201  
Numero REA: 236358  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 861040  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: PAR.CO. SPA  
Appartenenza a un gruppo: sì  
Denominazione della società capogruppo: PAR.CO. SPA  
Paese della capogruppo: ITALIA  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2022

## Stato Patrimoniale Abbreviato

|                                    | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Attivo</b>                      |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>         |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali   | 431              | 431              |
| II - Immobilizzazioni materiali    | 5.949.459        | 5.917.653        |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 560              | 560              |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | <i>5.950.450</i> | <i>5.918.644</i> |
| <b>C) Attivo circolante</b>        |                  |                  |
| II - Crediti                       | 392.823          | 317.292          |

|  | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|--|------------------|------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 341.049          | 265.518          |
| Imposte anticipate                     | 51.774           | 51.774           |
| IV - Disponibilita' liquide            | 324.616          | 321.522          |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i>    | <i>717.439</i>   | <i>638.814</i>   |
| <b>D) Ratei e risconti</b>             | <b>20.344</b>    | <b>39.235</b>    |
| <i>Totale attivo</i>                   | <i>6.688.233</i> | <i>6.596.693</i> |
| <b>Passivo</b>                         |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>             |                  |                  |
| I - Capitale                           | 450.000          | 450.000          |
| IV - Riserva legale                    | 21.760           | 21.760           |
| VI - Altre riserve                     | 253.779          | 253.778          |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (288.186)        | (93.157)         |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio    | (79.161)         | (195.029)        |
| <i>Totale patrimonio netto</i>         | <i>358.192</i>   | <i>437.352</i>   |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>     | <b>426.267</b>   | <b>355.218</b>   |
| <b>D) Debiti</b>                       | <b>5.766.815</b> | <b>5.670.938</b> |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.221.177        | 3.603.315        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.545.638        | 2.067.623        |
| <b>E) Ratei e risconti</b>             | <b>136.959</b>   | <b>133.185</b>   |
| <i>Totale passivo</i>                  | <i>6.688.233</i> | <i>6.596.693</i> |

## Conto Economico Abbreviato

|  | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|--|------------------|------------------|
| <b>A) Valore della produzione</b>                        |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni              | 2.673.419        | 2.324.088        |
| 5) altri ricavi e proventi                               | -                | -                |
| altri  | 47.725           | 53.282           |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i>                    | <i>47.725</i>    | <i>53.282</i>    |
| <i>Totale valore della produzione</i>                    | <i>2.721.144</i> | <i>2.377.370</i> |
| <b>B) Costi della produzione</b>                         |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 3.652            | 2.899            |
| 7) per servizi   | 2.583.203        | 2.359.647        |

|  | 31/12/2022      | 31/12/2021       |
|--|-----------------|------------------|
| 10) ammortamenti e svalutazioni  | -               | -                |
| liquide  |                 |                  |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita'       | -               | 2.000            |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>  | -               | 2.000            |
| 13) altri accantonamenti   | -               | 18.000           |
| 14) oneri diversi di gestione  | 59.515          | 57.624           |
| <i>Totale costi della produzione</i>   | 2.646.370       | 2.440.170        |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                            | <b>74.774</b>   | <b>(62.800)</b>  |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>  |                 |                  |
| 16) altri proventi finanziari  | -               | -                |
| d) proventi diversi dai precedenti   | -               | -                |
| altri  | -               | 11               |
| <i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>  | -               | 11               |
| <i>Totale altri proventi finanziari</i>  | -               | 11               |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari  | -               | -                |
| verso imprese controllanti   | 42.188          | 42.188           |
| altri  | 61.148          | 54.350           |
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>   | 103.336         | 96.538           |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>                             | (103.336)       | (96.527)         |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>   | <b>(28.562)</b> | <b>(159.327)</b> |
| <b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>          |                 |                  |
| imposte differite e anticipate   | 71.060          | 75.210           |
| proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale      | 20.461          | 39.508           |
| <i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | 50.599          | 35.702           |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | <b>(79.161)</b> | <b>(195.029)</b> |

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

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

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

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

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

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

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

La società, costituita nel 2008, ai sensi del D.Lgs. 163/2006 art. 156 è una società di progetto, affidataria di una concessione da parte del comune di Quistello (MN) per la costruzione e la gestione di una RSA, degli alloggi assistiti, della cucina centralizzata del comune e del nido dell'infanzia.

La società ha registrato negli anni delle notevoli perdite economiche che hanno comportato in diverse occasioni la riduzione del capitale sociale oltre all'intervento del socio di maggioranza. Gli amministratori hanno già in passato illustrato le cause che erano alla base delle perdite economiche. In particolare tali cause erano da individuarsi nel permanere degli ostacoli rappresentati dai vincoli contenuti nella convenzione che regola l'attività della società con il Comune di Quistello, che non rendevano possibile l'equilibrio economico finanziario.

Le richieste di revisione della Convenzione, aveva portato ad instaurare con il Comune di Quistello un contenzioso che è stato risolto nel corso del 2016.

L'accordo transattivo con il Comune ha:

- prolungato la Concessione di cinque anni;
- autorizzato un incremento delle rette convenzionate triennali;
- il pagamento rateizzato in 24 rate mensili delle spese sostenute dal Comune per il personale comunale in distacco;
- azzeramento dei canoni di concessione per 25 anni;
- investimenti a carico della società da realizzarsi nel triennio relativamente a: demolizione vecchia R.S.A.;
- completamento facciata R.S.A. esistente e realizzazione minialloggi e poliambulatori al posto della vecchia R.S.A..

L'accordo intervenuto comporterà per la società nei prossimi esercizi risultati sicuramente positivi.

L'esercizio 2022, così come l'esercizio precedente, è stato caratterizzato ancora nei primi mesi dell'anno dalle restrizioni imposte, in particolar modo all'attività di gestione di residenza sanitaria per anziani, dalla lotta alla pandemia Covid. La campagna vaccinale ha permesso tuttavia di gestire in modo più sereno i focolai Covid che hanno interessato le nostre strutture nel corso dell'esercizio 2022, e il progressivo allentamento delle restrizioni agli ingressi ha avuto un impatto sul valore della produzione che registra un incremento rispetto a quello dell'esercizio 2021 di circa il 14%. A fronte dell'incremento del valore della produzione si è registrato un importante incremento dei costi della produzione, soprattutto di quelli per approvvigionamento energetico (+75%), che hanno comportato complessivamente un aumento rispetto all'esercizio precedente di circa 8%. Anche i costi per interessi passivi registrano un incremento di circa il 7% rispetto all'esercizio precedente. Per contenere i costi di produzione è stato deciso di avvalersi della possibilità anche per il bilancio 2022 di sospendere le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali ai sensi dell'art. 60, comma 7-bis della L. 13/10/2020 n. 126, così come integrato dall'art. 3, c. 5-*quinqüesdecies* D.L. 228/2021 e successive modifiche. La sospensione degli ammortamenti, di cui si darà informativa specifica nel paragrafo dedicato alle immobilizzazioni, ha limitato l'incidenza dell'aumento dei costi energetici sul risultato operativo e tuttavia l'esercizio si chiude con una perdita di euro 79.161.

## **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

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

### **Principi di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

### **Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio**

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

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

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente.

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

### **Criteri di valutazione**

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

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

### **Altre informazioni**

#### **Valutazione poste in valuta**

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

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

## Nota integrativa, attivo

### Introduzione

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### Immobilizzazioni

#### Introduzione

La società, al fine di mitigare gli effetti economici della pandemia Covid sul bilancio di esercizio 2022 e quindi ridurre la perdita operativa, si è avvalsa della deroga prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 (c.d. decreto agosto) convertito dalla L. 13/10/2020 n. 126, e successive modifiche e integrazioni, che ha introdotto la possibilità, per i soggetti che applicano i principi contabili nazionali, di sospendere le quote di ammortamento annuali del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

La sospensione delle quote di ammortamento è stata effettuata per tutte le immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte in bilancio al 31/12/2022 e in misura pari al 100% dell'ammortamento annuo.

La società ha scelto nello specifico per l'adozione della sospensione integrale degli ammortamenti, poiché ritiene che l'imputazione delle quote di ammortamento avrebbe generato una perdita operativa non rappresentativa della reale operatività del complesso economico.

L'ammontare degli ammortamenti sospesi è quindi pari ad euro 254.655,16, così suddivisi:

|  |                   |
|--|-------------------|
| AMM.TO SOFTWARE                          | 0,02              |
| AMM.TO IMMOBILI IN CONCESSIONE           | 199.924,43        |
| AMM.TO IMPIANTI GENERICI IN CONCESSIONE  | 20.620,51         |
| AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI IN CONCESSIONE | 1.397,63          |
| AMM.TO ATTREZZ.RA SPECIF. IN CONCESSIONE | 28.921,63         |
| AMM.TO MOBILI E ARREDI IN CONCESSIONE    | 3.790,94          |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>254.655,16</b> |

Per i beni di proprietà le quote di ammortamento non effettuate saranno imputate al conto economico relativo all'esercizio successivo e con lo stesso criterio saranno differite le quote successive, prolungando quindi il piano di ammortamento originario di un anno.

Per i beni in concessione, essendo l'ammortamento effettuato sulla base della durata della concessione, e quindi non essendo possibile l'allungamento del piano di ammortamento, le quote sospese verranno ripartite sugli anni successivi a partire dal 2023.

In deroga al principio di derivazione rafforzata e del principio di previa imputazione a conto economico delle spese e degli altri componenti negativi di cui all'art. 109 del TUIR, è ammessa la deduzione extra contabile degli ammortamenti sospesi da far valere in sede dichiarativa sia ai fini dell'imposta sul reddito che ai fini Irap.

Il disallineamento tra i valori civilistici e quelli fiscali ha richiesto l'iscrizione delle imposte differite passive che ammontano ad euro 71.049.

Ai sensi del comma 7- ter dell'art. 60 D.L. 104/2020 la società dovrà iscrivere nel patrimonio netto una riserva indisponibile per un importo di euro 183.606,16 corrispondente al totale degli ammortamenti sospesi al netto della fiscalità differita. Nel caso di mancanza di utili o nel caso non risultassero sufficienti alla copertura della riserva indisponibile, a questa dovranno essere destinate altre riserve di utili iscritte in bilancio o altre riserve patrimoniali disponibili. Se anche in questo caso la riserva non risulterà colmata, a questa dovranno essere destinati gli eventuali utili di esercizi futuri.

La riserva indisponibile così formata non potrà essere distribuita, e dovrà restare iscritta nel patrimonio netto fino al completamento del piano di ammortamento o all'alienazione del cespite, quando la riserva verrà liberata e gli utili torneranno disponibili.

Di seguito si riporta a confronto il prospetto di bilancio riclassificato con e senza sospensione degli ammortamenti per evidenziare gli effetti sullo Stato patrimoniale e sul conto economico.

| STATO PATRIMONIALE                                 | 31/12/2022 senza ammortamenti |   | 31/12/2022 con ammortamenti |
|--|-------------------------------|---|-----------------------------|
|  | valore                        | % | valore                      |
|  | valori in K€                  |   |                             |
| Immobilizzazioni Materiali                         | 5.949                         |   | 5.695                       |
| Immobilizzazioni Immateriali                       | 0                             |   | 0                           |
| immobilizzazioni Finanziarie                       | 1                             |   | 1                           |
| <b>TOTALE ATTIVO IMMOBILIZZATO</b>                 | <b>5.950</b>                  |   | <b>5.696</b>                |
| Rimanenze  | -                             |   | -                           |
| Crediti commerciali                                | 192                           |   | 192                         |
| Crediti vs controllate, collegate e controllanti   | 26                            |   | 26                          |
| Altri crediti                                      | 195                           |   | 195                         |
| Debiti commerciali                                 | (1.932)                       |   | (1.932)                     |
| Debiti vs controllate, collegate e controllanti    | (14)                          |   | (14)                        |
| Altri debiti                                       | (270)                         |   | (270)                       |
| <b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>                   | <b>(1.802)</b>                |   | <b>(1.802)</b>              |
| <b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>                    | <b>4.148</b>                  |   | <b>3.894</b>                |
| Capitale Sociale                                   | 450                           |   | 450                         |
| Riserve  | 276                           |   | 276                         |
| Utile portato a nuovo                              | (288)                         |   | (288)                       |
| Risultato d'esercizio                              | (79)                          |   | (263)                       |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                            | <b>358</b>                    |   | <b>174</b>                  |
| <b>TOTALE FONDI</b>                                | <b>426</b>                    |   | <b>355</b>                  |
| Debiti vs Istituti Bancari                         | 2.219                         |   | 2.219                       |
| di cui breve                                       | 673                           |   | 673                         |
| di cui medio lungo                                 | 1.546                         |   | 1.546                       |
| Debiti vs Altri Finanziatori & Deb vs Soci per Fin | -                             |   | -                           |
| di cui breve                                       | -                             |   | -                           |
| di cui medio lungo                                 | -                             |   | -                           |
| Debiti finanziari infragruppo                      | 1.470                         |   | 1.470                       |
| Crediti Finanziari infragruppo                     | -                             |   | -                           |
| Disponibilità liquide                              | (325)                         |   | (325)                       |
| <b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>                 | <b>3.364</b>                  |   | <b>3.364</b>                |

|                     |              |              |
|---------------------|--------------|--------------|
| <b>TOTALE FONTI</b> | <b>4.148</b> | <b>3.893</b> |
|                     | check (0)    | (0)          |

| CONTO ECONOMICO   | 31/12/2022 senza<br>ammortamenti |   | 31/12/2022<br>con<br>ammortamenti |
|---|----------------------------------|---|-----------------------------------|
|   | valore                           | % | valore                            |
|   | valori in K€                     |   |                                   |
| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                |                                  |   |                                   |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni                      | 2.673                            |   | 2.673                             |
| Variazione dei lavori in corso                                | -                                |   | -                                 |
| Altri ricavi e proventi                                       | 9                                |   | 9                                 |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                         | <b>2.682</b>                     |   | <b>2.682</b>                      |
| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                 |                                  |   |                                   |
| costi materie prime, suss., di cons. e merci                  | (4)                              |   | (4)                               |
| costi per servizi esterni socio assistenziali                 | (2.081)                          |   | (2.081)                           |
| costi per altri servizi                                       | (502)                            |   | (502)                             |
| costi per godimento bene di terzi                             | -                                |   | -                                 |
| costo personale   | -                                |   | -                                 |
| variaz.riman.di: mat.prime,suss.di cons.e di merci            | -                                |   | -                                 |
| oneri diversi di gestione                                     | (60)                             |   | (60)                              |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                          | <b>(2.646)</b>                   |   | <b>(2.646)</b>                    |
| <b>EBITDA</b>   | <b>36</b>                        |   | <b>36</b>                         |
| <b>AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI</b>                            |                                  |   |                                   |
| Ammortamenti  | -                                |   | (255)                             |
| altri accantonamenti  | -                                |   | -                                 |
| Svalutazioni Crediti  | -                                |   | -                                 |
| <b>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>                     | <b>-</b>                         |   | <b>(255)</b>                      |
| <b>EBIT</b>   | <b>36</b>                        |   | <b>(219)</b>                      |
| <b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>                           |                                  |   |                                   |
| Proventi da partecipazioni                                    | -                                |   | -                                 |
| Altri proventi finanziari                                     | 0                                |   | 0                                 |
| Interessi ed altri Oneri finanziari                           | (103)                            |   | (103)                             |
| <b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>                            | <b>(103)</b>                     |   | <b>(103)</b>                      |
| <b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>          |                                  |   |                                   |
| Rivalutazioni   | -                                |   | -                                 |
| Svalutazioni  | -                                |   | -                                 |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>   | <b>-</b>                         |   | <b>-</b>                          |
| <b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>                          |                                  |   |                                   |
| Proventi straordinari   | 39                               |   | 39                                |
| Plusvalenze da alienazione                                    | -                                |   | -                                 |
| Oneri straordinari  | -                                |   | -                                 |
| Minusv. da elim ciclo produttivo                              | -                                |   | -                                 |
| <b>TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA</b>                          | <b>39</b>                        |   | <b>39</b>                         |
| <b>TOTALE RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                   | <b>(29)</b>                      |   | <b>(283)</b>                      |
| <b>(IMPOSTE)/BENEFICIO FISCALE SU PROVENTI DA CONSOLIDATO</b> | <b>(51)</b>                      |   | <b>20</b>                         |
| <b>RISULTATO NETTO D'ESERCIZIO</b>                            | <b>(79)</b>                      |   | <b>(263)</b>                      |

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

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

| <b>Voci immobilizzazioni immateriali</b> | <b>Periodo</b> |
|--|----------------|
| Costi di impianto e di ampliamento       | 5 anni         |
| Software                                 | 5 anni         |
| Altre immobilizzazioni immateriali       | 5 anni         |

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, costituiti dalle **licenze d'uso del software**, sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale ed ammortizzati secondo un piano di ammortamento della durata di 5 anni.

La voce **altre immobilizzazioni immateriali** comprende gli oneri pluriennali capitalizzati relativi al finanziamento erogato per la costruzione della residenza per anziani in concessione.

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

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

### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

Si precisa che in seguito alla conclusione della costruzione della RSA e alla costituzione a favore della società di un diritto di superficie dell'area oggetto di edificazione, risulta iscritto fra le immobilizzazioni materiali alla voce "Terreni e Fabbricati" l'immobile in concessione dotato delle attrezzature necessarie al suo funzionamento.

Risultano altresì iscritti impianti e attrezzature in concessione a servizio dell'immobile alle voci "Impianti e Macchinari", "Attrezzature" e "Mobili e Arredi".

L'insieme dei beni in concessione è stato ammortizzato, a titolo di ammortamento finanziario su bene gratuitamente devolvibile, sulla base della durata della concessione, tenuto altresì conto delle quote calcolate nel periodo dall'inizio della concessione all'ultimazione e messa in funzione della struttura.

L'ammortamento finanziario a partire dall'esercizio 2016 tiene conto della variazione intervenuta a seguito dell'accordo stipulato con il Comune di Quistello che ha prolungato la durata della concessione di 5 anni.

I beni in concessione la cui vita utile si ritiene inferiore alla durata della concessione stessa sono stati ammortizzati con aliquote tecniche rappresentative del deperimento tecnico/economico del bene stesso.

Il costo delle altre immobilizzazioni di proprietà della società non oggetto della concessione è stato, invece, ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

I costi di manutenzione sui beni non in concessione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

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

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

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### *Partecipazioni*

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

## **Movimenti delle immobilizzazioni**

### **Introduzione**

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

### **Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato**

|                                   | <b>Immobilizzazioni immateriali</b> | <b>Immobilizzazioni materiali</b> | <b>Immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>Totale immobilizzazioni</b> |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                     |                                   |                                     |                                |
| Costo                             | 75.937                              | 7.170.265                         | 560                                 | 7.246.762                      |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 75.506                              | 1.252.612                         | -                                   | 1.328.118                      |
| Valore di bilancio                | 431                                 | 5.917.653                         | 560                                 | 5.918.644                      |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                     |                                   |                                     |                                |
| Incrementi per acquisizione       | -                                   | 31.806                            | -                                   | 31.806                         |
| Totale variazioni                 | -                                   | 31.806                            | -                                   | 31.806                         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                     |                                   |                                     |                                |
| Costo                             | 75.937                              | 7.202.071                         | 560                                 | 7.278.568                      |

|                                   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 75.506                       | 1.252.612                  | -                            | 1.328.118               |
| Valore di bilancio                | 431                          | 5.949.459                  | 560                          | 5.950.450               |

## Operazioni di locazione finanziaria

### Introduzione

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

## Attivo circolante

### Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Introduzione

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 17.092.

#### Commento

| Descrizione   | Consist. iniziale | Increm.       | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|
| Crediti       | 317.292           | 75.531        | -                 | -                 | -       | 392.823         | 75.531           | 24        |
| <b>Totale</b> | <b>317.292</b>    | <b>75.531</b> | -                 | -                 | -       | <b>392.823</b>  | <b>75.531</b>    | <b>24</b> |

| Voce | Descrizione    | Dettaglio                        | 2022     | 2021     | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|----------------|----------------------------------|----------|----------|------------------|-----------|
| II - | <i>CREDITI</i> |                                  |          |          |                  |           |
|      |                | CREDITI V/CLIENTI                | 137.334  | 109.240  | 28.094           | 26        |
|      |                | F.DO RISCHI SU CREDITI V.CLIENTI | (4.784)  | (4.784)  | -                | -         |
|      |                | F.DO RISCHI SU CREDITI TASSATO   | (12.309) | (12.309) | -                | -         |
|      |                | CREDITI V./PAR.CO. CONS.FISCALE  | 26.389   | -        | 26.389           | -         |
|      |                | ERARIO C/IRES DA CONSOLIDARE     | -        | 11       | (11)             | (100)     |
|      |                | ERARIO C/CREDITO IRAP            | 6.118    | 8.118    | (2.000)          | (25)      |

| Voce | Descrizione | Dettaglio                                     | 2022           | 2021           | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|-------------|---|----------------|----------------|------------------|-----------|
|      |             | CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI                | 6.448          | 6.448          | -                | -         |
|      |             | CREDITO D'IMPOSTA ENERGIA E GAS DA COMP       | 29.722         | -              | 29.722           | -         |
|      |             | CREDITO PER IMPOSTE ANTICIPATE DA CONSOLIDATO | 80.178         | 86.105         | (5.927)          | (7)       |
|      |             | CREDITI V/ERARIO IMPOSTE ANTICIPATE           | 51.774         | 51.774         | -                | -         |
|      |             | CLIENTI C/RID                                 | 71.953         | 71.816         | 137              | -         |
|      |             | CREDITI V/BANCHE PER INT.                     |                | 7,79           | (7,79)           | (100)     |
|      |             | ERARIO C/IVA                                  |                | 862,73         | (862,73)         | (100)     |
|      |             | <b>Totale</b>                                 | <b>392.823</b> | <b>317.292</b> | <b>75.531</b>    |           |

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale

| Voce | Descrizione                   | Dettaglio                          | 2022           | 2021           | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|-------------------------------|------------------------------------|----------------|----------------|------------------|-----------|
| IV - | <i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i> |                                    |                |                |                  |           |
|      |                               | BANCA POPOLARE E.R. C/C.1818059    | 118.735        | 102.569        | 16.166           | 16        |
|      |                               | MPS AG. REGGIOLO C/C. 17608.48     | 126.535        | 83.490         | 43.045           | 52        |
|      |                               | MPS AG. QUISTELLO C/C 101907.07    | -              | 12.761         | (12.761)         | (100)     |
|      |                               | BANCO POPOLARE DI MILANO C/C 26272 | 5.471          | 37.249         | (31.778)         | (85)      |
|      |                               | BANCA CREMASCA E MANTOVANA 320182  | 70.933         | 29.553         | 41.380           | 140       |
|      |                               | CREDEM C/C 128548                  | -              | 1.062          | (1.062)          | (100)     |
|      |                               | INTESA C/C 3150                    | 2.354          | 53.749         | (51.395)         | (96)      |
|      |                               | C.C.F.S. N.1847/00                 | 179            | 239            | (60)             | (25)      |
|      |                               | CASSA CONTANTI                     | 318            | 758            | (440)            | (58)      |
|      |                               | CASSA CONTANTI REGGIO              | 91             | 91             | -                | -         |
|      |                               | <b>Totale</b>                      | <b>324.616</b> | <b>321.521</b> | <b>(905)</b>     |           |

## Ratei e risconti attivi

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

| Voce | Descrizione             | Dettaglio       | 2022          | 2021          | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|-------------------------|-----------------|---------------|---------------|------------------|-----------|
| D)   | <i>RATEI E RISCONTI</i> |                 |               |               |                  |           |
|      |                         | RATEI ATTIVI    | 9.007         | 28.582        | (19.575)         | (68)      |
|      |                         | RISCONTI ATTIVI | 11.337        | 10.653        | 684              | 6         |
|      |                         | <b>Totale</b>   | <b>20.344</b> | <b>39.235</b> | <b>(18.891)</b>  |           |

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

## Patrimonio netto

### Introduzione

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

### Commento

| Descrizione           | Dettaglio        | Consist. iniziale | Increm.  | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.  | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-----------------------|------------------|-------------------|----------|-------------------|-------------------|----------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Capitale</i>       |                  |                   |          |                   |                   |          |                 |                  |           |
|                       | CAPITALE SOCIALE | 450.000           | -        | -                 | -                 | -        | 450.000         | -                | -         |
|                       | <b>Totale</b>    | <b>450.000</b>    | <b>-</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b> | <b>450.000</b>  | <b>-</b>         |           |
| <i>Riserva legale</i> |                  |                   |          |                   |                   |          |                 |                  |           |

| Descrizione                            | Dettaglio                              | Consist. iniziale | Increment.     | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--|--|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|
|  | RISERVA LEGALE                         | 21.760            | -              | -                 | -                 | -       | 21.760          | -                | -         |
|  | <b>Totale</b>                          | <b>21.760</b>     | -              | -                 | -                 | -       | <b>21.760</b>   | -                | -         |
| <i>Altre riserve</i>                   |  |                   |                |                   |                   |         |                 |                  |           |
|  | RISERVA SOSPENSIONE AMM.TI DL 104/2020 | 253.777           | -              | -                 | -                 | -       | 253.777         | -                | -         |
|  | ARROTONDAMENTO                         | 2                 | -              | -                 | -                 | -       | 2               | -                | -         |
|  | <b>Totale</b>                          | <b>253.779</b>    | -              | -                 | -                 | -       | <b>253.779</b>  | -                | -         |
| <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i> |  |                   |                |                   |                   |         |                 |                  |           |
|  | PERDITE PORTATE A NUOVO                | 93.157-           | -              | 195.029-          | -                 | -       | 288.186-        | 195.029-         | 209       |
|  | <b>Totale</b>                          | <b>93.157-</b>    | -              | <b>195.029-</b>   | -                 | -       | <b>288.186-</b> | <b>195.029-</b>  |           |
| <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>  |  |                   |                |                   |                   |         |                 |                  |           |
|  | PERDITA                                | 195.029-          | 79.161-        | -                 | 195.029-          | -       | 79.161-         | 115.868          | 59-       |
|  | <b>Totale</b>                          | <b>195.029-</b>   | <b>79.161-</b> | -                 | <b>195.029-</b>   | -       | <b>79.161-</b>  | <b>115.868</b>   |           |

La perdita che emerge dal conto economico al 31/12/2022 di euro 79.161, così come la perdita al 31/12/2020 di euro 93.157 e la perdita al 31/12/2021 di euro 195.029, ai sensi dell'art. 6 del DL 23/2020 e successive modifiche e integrazioni, non rilevano ai fini dell'applicazione dell'art.2482-bis comma 4, 5 e 6 C.C. Ai sensi dello stesso art. 6, comma 2, tale sospensione opera fino al quinto esercizio successivo a quello in cui sono maturate.

| Descrizione                            | Tipo riserva                       | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile | Quota distribuibile | Quota non distribuibile |
|--|------------------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| <i>Capitale</i>                        |                                    |                         |                   |                     |                         |
|  | Capitale                           | B                       | 450.000           | -                   | 450.000                 |
|  | <b>Totale</b>                      |                         | <b>450.000</b>    | -                   | <b>450.000</b>          |
| <i>Riserva legale</i>                  |                                    |                         |                   |                     |                         |
|  | Utili                              | B                       | 21.760            | -                   | 21.760                  |
|  | <b>Totale</b>                      |                         | <b>21.760</b>     | -                   | <b>21.760</b>           |
| <i>Altre riserve</i>                   |                                    |                         |                   |                     |                         |
|  | Utili                              | A;B;C                   | 253.779           | -                   | 253.779                 |
|  | <b>Totale</b>                      |                         | <b>253.779</b>    | -                   | <b>253.779</b>          |
| <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i> |                                    |                         |                   |                     |                         |
|  | Utili                              | E                       | 288.186-          | -                   | 288.186-                |
|  | <b>Totale</b>                      |                         | <b>288.186-</b>   | -                   | <b>288.186-</b>         |
|  | <b>Totale Composizione voci PN</b> |                         | <b>437.353</b>    | -                   | <b>437.353</b>          |

| Descrizione  | Tipo riserva | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile | Quota distribuibile | Quota non distribuibile |
|--|--------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro</b> |              |                         |                   |                     |                         |

## Fondi rischi e oneri

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

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31.

Negli "Altri fondi per rischi e oneri" di cui alla voce "B3)" del passivo è stato iscritto un fondo per manutenzione e ripristino dei beni gratuitamente devolvibili.

Il fondo in questione viene alimentato dall'accantonamento dell'esercizio ed utilizzato per fronteggiare le spese sostenute per il reintegro dell'efficienza dei beni in concessione.

Il fondo imposte differite e' stato iscritto a fronte del disallineamento tra i valori civilistici del bilancio e quelli fiscali determinato dalla sospensione degli ammortamenti.

| Descrizione                     | Dettaglio                            | Importo esercizio corrente |
|---------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| <i>Fondi per rischi e oneri</i> |                                      |                            |
|                                 | F.DO MANUTENZIONE E RIP. CONCESSIONE | 200.509                    |
|                                 | F.DO PER IMPOSTE DIFFERITE           | 225.758                    |
|                                 | <b>Totale</b>                        | <b>426.267</b>             |

## Debiti

### Introduzione

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

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

#### Introduzione

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e quelli assistiti da garanzie reali.

**Analisi dei debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali abbreviato**

| Descrizione | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|-------------|------------------------------|---|--|-----------|
| DEBITI      | 1.721.392                    | 1.721.392                                 | 4.045.423                              | 5.766.815 |

**Commento**

| Descrizione   | Consist. iniziale | Increment.    | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.  | Consist. finale  | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------|------------------|------------------|-----------|
| Debiti        | 5.670.938         | 95.877        | -                 | -                 | -        | 5.766.815        | 95.877           | 2         |
| <b>Totale</b> | <b>5.670.938</b>  | <b>95.877</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b> | <b>5.766.815</b> | <b>95.877</b>    | <b>2</b>  |

| Voce | Descrizione | Dettaglio                                 | 2022      | 2021      | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|-------------|---|-----------|-----------|------------------|-----------|
| D)   | DEBITI      |   |           |           |                  |           |
|      |             | DOTTI SERGIO                              | 25        | 25        | -                | -         |
|      |             | C/DISPOSIZIONI B.POP. E.R. C/C.1818059    | 75.035    | 245       | 74.790           | 30.527    |
|      |             | C/DISPOSIZIONI MPS REGGIOLO C/C 17608.48  | 75.818    | 1.912     | 73.906           | 3.865     |
|      |             | C/DISPOSIZIONE MPS QUISTELLO C/1019027.07 | -         | 35        | (35)             | (100)     |
|      |             | C/DISPOSIZIONI BANCA CREMASCA MN 320182   | 73        | -         | 73               | -         |
|      |             | C/DISPOSIZIONI CREDEM C/C 128548          | -         | 28        | (28)             | (100)     |
|      |             | MUTUO IPOTECARIO BPER ENTRO               | 409.159   | 395.796   | 13.363           | 3         |
|      |             | MUTUO IPOTECARIO BPER OLTRE               | 1.312.235 | 1.721.392 | (409.157)        | (24)      |
|      |             | DEBITI V/BANCHE-INT.PASSIVI DA LIQUIDARE  | -         | 310       | (310)            | (100)     |
|      |             | MUTUO INTESA MCC 1011100622 ENTRO         | 66.595    | -         | 66.595           | -         |
|      |             | MUTUO INTESA MCC 1011100622 OLTRE         | 233.405   | 300.000   | (66.595)         | (22)      |
|      |             | MUTUO BPM CHIRO 5451135 ENTRO             | 46.230    | 49.666    | (3.436)          | (7)       |
|      |             | MUTUO BPM CHIRO 5451135 OLTRE             | -         | 46.230    | (46.230)         | (100)     |
|      |             | DEBITI V/FORNITORI                        | 1.595.538 | 1.245.692 | 349.846          | 28        |
|      |             | FORNITORI FATTURE DA RICEVERE             | 336.316   | 367.358   | (31.042)         | (8)       |

| Voce | Descrizione | Dettaglio                     | 2022             | 2021             | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|-------------|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
|      |             | FINANZIAMENTO WELFARE ITALIA  | 1.441.905        | 1.420.753        | 21.152           | 1         |
|      |             | DEBITI COMM.LI WELFARE ITALIA | 28.131           | -                | 28.131           | -         |
|      |             | DEBITI COMMERCIALI EDIT SRL   | 13.516           | -                | 13.516           | -         |
|      |             | ERARIO C/IVA                  | 372              | -                | 372              | -         |
|      |             | ERARIO C/RIT. IRPEF AUTONOMI  | -                | 620              | (620)            | (100)     |
|      |             | DEBITI DIVERSI - CAUZIONE     | 132.462          | 120.875          | 11.587           | 10        |
|      |             | <b>Totale</b>                 | <b>5.766.815</b> | <b>5.670.937</b> | <b>95.878</b>    |           |

## Commento

### Ratei e risconti passivi

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

| Descrizione             | Dettaglio                               | Consist. iniziale | Increment.   | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.      | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------|---|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Ratei e risconti</i> |   |                   |              |                   |                   |              |                 |                  |           |
|                         | RATEI PASSIVI                           | 19.825            | 8.408        | -                 | -                 | -            | 28.233          | 8.408            | 42        |
|                         | RATEI PASSIVI SU INT MORATORI           | 23.169            | -            | -                 | -                 | 4.634        | 18.535          | 4.634-           | 20-       |
|                         | RISCONTI PASSIVI                        | 6.448             | -            | -                 | -                 | -            | 6.448           | -                | -         |
|                         | RISCONTO PASSIVO CONTRIBUTO SVIL.LOCALE | 83.743            | -            | -                 | -                 | -            | 83.743          | -                | -         |
|                         | <b>Totale</b>                           | <b>133.185</b>    | <b>8.408</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>4.634</b> | <b>136.959</b>  | <b>3.774</b>     |           |

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in

bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

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

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

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

## Valore della produzione

### Introduzione

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

### Commento

| Voce | Descrizione                                     | Dettaglio                          | 2022             | 2021             | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|---|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| 1)   | <i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i> |                                    |                  |                  |                  |           |
|      |   | RICAVI R.S.A. PRIVATI              | 528.849          | 389.634          | 139.215          | 36        |
|      |   | RICAVI R.S.A. PRIVATI ACCREDITATI  | 1.137.328        | 1.035.058        | 102.270          | 10        |
|      |   | RICAVI R.S.A. CONVENZIONATI        | 774.686          | 686.418          | 88.268           | 13        |
|      |   | RICAVI MENSA ELEMENTARI            | 119.522          | 104.918          | 14.604           | 14        |
|      |   | RICAVI MENSA NIDO                  | 22.213           | 26.370           | (4.157)          | (16)      |
|      |   | RICAVI MENSA INSEGNANTI MATERNA    | 9.870            | 9.034            | 836              | 9         |
|      |   | RICAVI MENSA ELEMENTARI INSEGNANTI | 4.562            | 4.031            | 531              | 13        |
|      |   | RICAVI MENSA MEDIA INSEGNANTI      | 503              | 334              | 169              | 51        |
|      |   | RICAVI SERVIZI LAVANDERIA          | 30.700           | 21.825           | 8.875            | 41        |
|      |   | RICAVI PASTI DOMICILIARI           | 32.261           | 38.325           | (6.064)          | (16)      |
|      |   | RICAVI PASTI CENTRO ESTIVO         | 6.778            | 4.077            | 2.701            | 66        |
|      |   | RICAVI SERVIZIO PARRUCCHIERE       | 6.150            | 4.069            | 2.081            | 51        |
|      |   | SCONTI E ABBUONI PASSIVI           | (3)              | (5)              | 2                | (40)      |
|      |   | <b>Totale</b>                      | <b>2.673.419</b> | <b>2.324.088</b> | <b>349.331</b>   |           |
|      | <i>Ricavi e proventi diversi</i>                |                                    |                  |                  |                  |           |
|      |   | RIMBORSI ASSICURATIVI              | 1.980            | -                | 1.980            | -         |
|      |   | DONAZIONI                          | 2.566            | -                | 2.566            | -         |

| Voce | Descrizione | Dettaglio                             | 2022          | 2021          | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|-------------|---------------------------------------|---------------|---------------|------------------|-----------|
|      |             | ADDEBITO BOLLI                        | 1.724         | 1.514         | 210              | 14        |
|      |             | PROVENTI DIVERSI                      | 2.319         | -             | 2.319            | -         |
|      |             | CONTRIBUTO SOSTEGNO SVILUPPO LOCALE   | -             | 5.419         | (5.419)          | (100)     |
|      |             | CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO DL 73/2021 | -             | 36.784        | (36.784)         | (100)     |
|      |             | CREDITO D'IMPOSTA ENERGIA E GAS       | 39.066        | -             | 39.066           | -         |
|      |             | SOPRAVVENIENZE ATTIVE                 | 70            | 9.564         | (9.494)          | (99)      |
|      |             | <b>Totale</b>                         | <b>47.725</b> | <b>53.281</b> | <b>(5.556)</b>   |           |

## Costi della produzione

### Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

### Introduzione

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

| Voce | Descrizione   | Dettaglio                        | 2022          | 2021          | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|---|----------------------------------|---------------|---------------|------------------|-----------|
|      | <i>Interessi ed altri oneri finanziari verso imprese controllanti</i> |                                  |               |               |                  |           |
|      |   | INTERESSI PASSIVI WELFARE ITALIA | 42.188        | 42.188        | -                | -         |
|      |   | <b>Totale</b>                    | <b>42.188</b> | <b>42.188</b> | <b>-</b>         |           |
|      | <i>Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese</i>        |                                  |               |               |                  |           |
|      |   | INTERESSI PASSIVI BANCARI        | -             | 310           | (310)            | (100)     |

| Voce | Descrizione | Dettaglio                  | 2022          | 2021          | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------|-------------|----------------------------|---------------|---------------|------------------|-----------|
|      |             | INTERESSI PASSIVI SU MUTUI | 61.148        | 54.040        | 7.108            | 13        |
|      |             | <b>Totale</b>              | <b>61.148</b> | <b>54.350</b> | <b>6.798</b>     |           |

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

### Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

### Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

### Introduzione

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

Si precisa inoltre che la Società ha esercitato l'opzione per il regime del consolidato fiscale nazionale di cui agli articoli da 117 a 119 del Tuir in qualità di società consolidata per il triennio 2021-2023.

Tale istituto normativo consente, a determinate condizioni, alle società di capitali ed agli enti commerciali residenti di cui all'art. 73 c. 1 lett. a) e b) T.U.I.R. ed alle proprie società controllate ai sensi dell'art. 2359 c.c. comma 1, numero 1, di determinare un'unica base imponibile per tutte le società partecipanti, pari alla somma algebrica dei rispettivi imponibili fiscali. L'imponibile consolidato così determinato costituisce la base sul quale calcolare l'imposta IRES di spettanza del gruppo. L'opzione per la tassazione consolidata è stata esercitata entro il termine di legge, ed è irrevocabile per la durata di tre esercizi, salvo cambiamenti nella struttura di controllo del gruppo.

L'eventuale debito verso l'Erario per Ires da versare, quindi, verrà trasferito nei debiti verso la controllante cui competerà l'obbligo di provvedere alla liquidazione e versamento dell'imposta.

Eventuali proventi da consolidamento relativi al riconoscimento di benefici fiscali trasferiti alla consolidante sono iscritti nella voce 20 del conto economico a rettifica delle imposte di competenza.

Nell'esercizio sono state rilevate le imposte differite ires ed irap relative alle quote di ammortamento sospese.

### Imposte differite e anticipate

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

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

| Aliquote | Es. n+1 | Es. n+2 | Es. n+3 | Es. n+4 | Oltre |
|----------|---------|---------|---------|---------|-------|
| IRES     | 24      | 24      | 24      | 24      | 24    |
| IRAP     | 3,9     | 3,9     | 3,9     | 3,9     | 3,9   |

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

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

#### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|   | IRES    | IRAP    |
|---|---------|---------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                         |         |         |
| Totale differenze temporanee imponibili                 | 254.655 | 254.655 |
| Differenze temporanee nette                             | 254.655 | 254.655 |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |         |         |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | 133.083 | 21.626  |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | 61.117  | 9.932   |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | 194.200 | 31.558  |

#### Dettaglio differenze temporanee imponibili

| Descrizione              | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|--------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| AMMORTAME<br>NTI SOSPESI | -  | 254.655                                | 254.655                           | 24,00         | 61.117               | 3,90          | 9.932                |

## Nota integrativa, altre informazioni

### Introduzione

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

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

#### Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

|          | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 30.000         |

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

#### Introduzione

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

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

#### Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

### Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

#### Commento

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

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

### Commento

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

Per quanto riguarda l'esercizio 2023 si da atto che gli impatti della pandemia sulla situazione finanziaria, patrimoniale ed economica della società sono tali da non richiedere azioni particolari o diverse da quelle già poste in essere.

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

Per quanto riguarda le specifiche informazioni richieste dai principi contabili, gli amministratori confermano:

- **ai fini della permanenza dei valori patrimoniali**, che le strutture di proprietà o in godimento della Società sono adeguate ad affrontare le condizioni di esecuzione dei servizi che potranno ragionevolmente evolvere nei prossimi esercizi essendo costituite da beni nuovi o correttamente mantenuti e per i quali sono stati già programmati interventi di completamento impiantistico che porranno le stesse in una condizione d'avanguardia strutturale preservandone il valore;
- **ai fini della capacità reddituale**, che la società ha elaborato i propri budget utilizzando criteri restrittivi (i) nella determinazione del numero massimo di ospiti ricoverabili a seguito della destinazione di alcune camere alle necessità eventuali di isolamento; (ii) nel turn over delle degenze; (iii) nella stima dei tempi di riapertura dei servizi diurni; il tutto con una perdita previsionale dei ricavi che risulta assorbibile per parte significativa dalla riduzione dei costi variabili di produzione;
- **ai fini della permanenza della necessaria liquidità**, che la Società ha già provveduto a dotarsi di un piano finanziario adeguato a determinare il fabbisogno e ad individuare le principali fonti di copertura necessarie per superare il previsto calo delle entrate di breve periodo, tenuto conto dell'ampia capacità di indebitamento espressa anche dai flussi finanziari futuri prudentemente stimati.

Gli Amministratori tuttavia ritengono che sussistano tutte le condizioni per assicurare che non vi sono incertezze in merito alla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

## Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

### Introduzione

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

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

### Commento

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

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

### Introduzione

Si rende noto che la società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte della società Par.Co. Spa, la quale, in forza del controllo indiretto ai sensi dell'articolo 2359 C.C., imprime un'attività di indirizzo alla società, influenzando sulle decisioni prese dalla medesima.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento della società Par.Co. S.p.a. derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riporta di seguito un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato della società controllante riferito all'esercizio 2021.

### Commento

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

|   | Ultimo esercizio   | Data       | Esercizio precedente | Data       |
|---|--------------------|------------|----------------------|------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato                   |                    | 31/12/2021 |                      | 31/12/2020 |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti    | -                  |            | -                    |            |
| B) Immobilizzazioni                                   | 102.213.722        |            | 102.897.138          |            |
| C) Attivo circolante                                  | 6.231.897          |            | 5.026.910            |            |
| D) Ratei e risconti attivi                            | 87.937             |            | 96.508               |            |
| <b>Totale attivo</b>                                  | <b>108.533.556</b> |            | <b>108.020.556</b>   |            |
| Capitale sociale                                      | 62.502.440         |            | 61.752.600           |            |
| Riserve   | 10.422.608         |            | 12.721.178           |            |
| Utile (perdita) dell'esercizio                        | (2.772.580)        |            | (2.296.398)          |            |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                        | <b>70.152.468</b>  |            | <b>72.177.380</b>    |            |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | 11.909.516         |            | <b>8.352.879</b>     |            |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 62.722             |            | 59.161               |            |
| D) Debiti   | 26.406.250         |            | 27.429.674           |            |
| E) Ratei e risconti passivi                           | 2.600              |            | 1.462                |            |
| <b>Totale passivo</b>                                 | <b>108.533.556</b> |            | <b>108.020.556</b>   |            |

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

|  | Ultimo esercizio | Data | Esercizio precedente | Data |
|--|------------------|------|----------------------|------|
|--|------------------|------|----------------------|------|

|   | Ultimo esercizio | Data       | Esercizio precedente | Data       |
|---|------------------|------------|----------------------|------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato             |                  | 31/12/2021 |                      | 31/12/2020 |
| A) Valore della produzione                      | 243.536          |            | 1.691.717            |            |
| B) Costi della produzione                       | 4.531.138        |            | 3.766.899            |            |
| C) Proventi e oneri finanziari                  | 1.824.132        |            | 473.315              |            |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | (309.741)        |            | (429.308)            |            |
| Imposte sul reddito dell'esercizio              | (631)            |            | 265.223              |            |
| Utile (perdita) dell'esercizio                  | (2.772.580)      |            | (2.296.398)          |            |

## Azioni proprie e di società controllanti

### Introduzione

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

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

### Commento

Nel corso dell'esercizio, la Società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla l. 124/2017, art.1, comma 25.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di riportare a nuovo la perdita di esercizio di euro 79.160,57 .

Precisiamo altresì che la restante parte della riserva indisponibile di cui all'art. 60, comma 7-ter, legge 60/2020 ancora da accantonare risulta essere pari euro 404.463,25, di cui euro 14.432,14 come parte residua dell'anno 2020, euro 206.424,95 come incremento relativo all'anno 2021 ed euro 183.606,16 come incremento relativo all'anno 2022. Tale riserva dovrà essere formata dalla destinazione degli utili degli esercizi futuri con l'avvertenza che, fino a concorrenza del predetto importo non potranno essere distribuiti dividendi ai Soci.

## Nota integrativa, parte finale

### Commento

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

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

QUISTELLO, 28/03/2023

**Per il Consiglio di Amministrazione**

Antonella Spaggiari, Presidente