CODESS SANITA' SRL

Sede legale: VIA VAZZOLE N. 5 VILLORBA (TV)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI TREVISO - BELLUNO
C.F. e numero iscrizione: 04727310262
Iscritta al R.E.A. n. TV 373208
Capitale Sociale sottoscritto € 100.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 04727310262
Società unipersonale
Direzione e coordinamento: SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA

Relazione sulla gestione

Bilancio Abbreviato al 31/12/2022

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

Informativa sulla società

La società nel corso dell'esercizio in rassegna ha operato nel settore della riabilitazione fisica.
La società ha controllato attentamente i flussi di liquidità e l'andamento nell'erogazione del servizio, per poter intervenire prontamente con correttivi, dove necessario.
La società anche per l'esercizio 2022 ha deciso di sospendere l'ammortamento dei beni materiali e dei beni immateriali ai sensi dell'art. 60 co. 7-bis ss. del DL 104/2020 – convertito in L. 126/2020 e successive modifiche e integrazioni.

Fatti di particolare rilievo

Nell'esercizio in esame non si rilevano particolari avvenimenti di rilievo da segnalare alla Vostra attenzione.

Attività di direzione e coordinamento

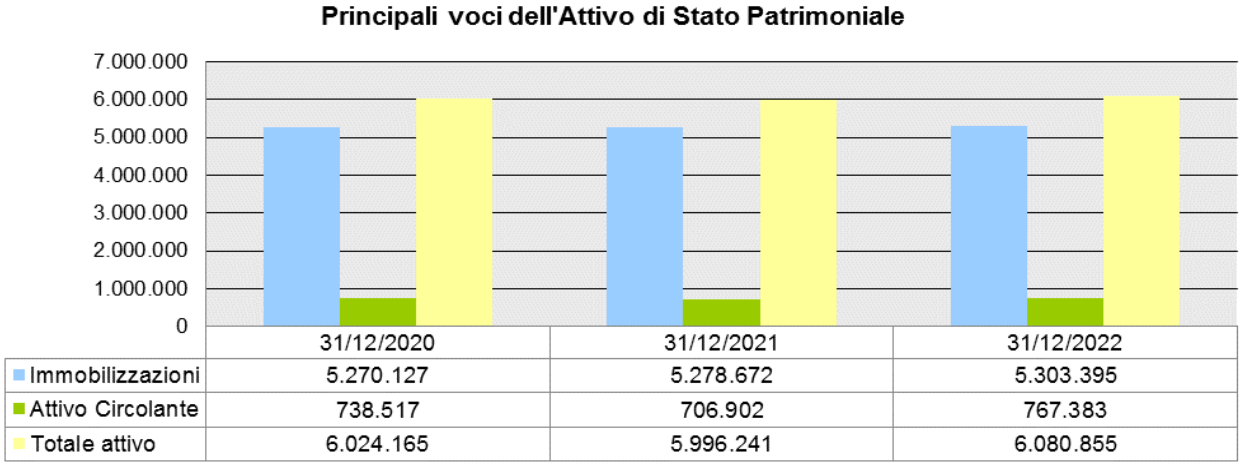
Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si rende noto che la società è controllata in via diretta dalla società SIIS SpA ed in via indiretta dall'unico socio di SIIS SpA che è Codess Sociale Società Cooperativa Sociale.
La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società SIIS SpA.
Si attesta che l'attività di direzione e coordinamento non ha prodotto particolari effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati.
Si attesta che non vi sono state decisioni, influenzate dalla società che svolge attività di direzione e coordinamento, che richiedano un'indicazione delle ragioni e degli interessi che hanno inciso sulle stesse.

Situazione patrimoniale e finanziaria

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

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	**775.015**	**12,75 %**	**713.034**	**11,89 %**	**61.981**	**8,69 %**
Liquidità immediate	**53.177**	**0,87 %**	**198.906**	**3,32 %**	**(145.729)**	**(73,27) %**
Disponibilità liquide	53.177	0,87 %	198.906	3,32 %	(145.729)	(73,27) %
Liquidità differite	**721.838**	**11,87 %**	**514.128**	**8,57 %**	**207.710**	**40,40 %**
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	711.761	11,70 %	503.461	8,40 %	208.300	41,37 %
Ratei e risconti attivi	10.077	0,17 %	10.667	0,18 %	(590)	(5,53) %
IMMOBILIZZAZIONI	**5.305.840**	**87,25 %**	**5.283.207**	**88,11 %**	**22.633**	**0,43 %**
Immobilizzazioni immateriali	662.442	10,89 %	662.442	11,05 %		
Immobilizzazioni materiali	4.640.953	76,32 %	4.616.230	76,99 %	24.723	0,54 %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	2.445	0,04 %	4.535	0,08 %	(2.090)	(46,09) %
TOTALE IMPIEGHI	**6.080.855**	**100,00 %**	**5.996.241**	**100,00 %**	**84.614**	**1,41 %**

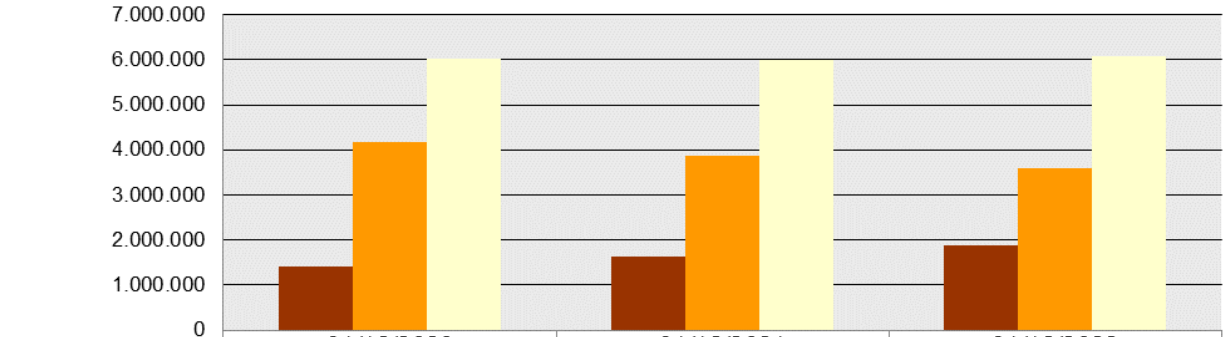


Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	**4.200.884**	**69,08 %**	**4.361.270**	**72,73 %**	**(160.386)**	**(3,68) %**
Passività correnti	**929.333**	**15,28 %**	**1.005.414**	**16,77 %**	**(76.081)**	**(7,57) %**

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
Debiti a breve termine	873.144	14,36 %	984.187	16,41 %	(111.043)	(11,28) %
Ratei e risconti passivi	56.189	0,92 %	21.227	0,35 %	34.962	164,71 %
Passività consolidate	**3.271.551**	**53,80 %**	**3.355.856**	**55,97 %**	**(84.305)**	**(2,51) %**
Debiti a m/l termine	2.723.839	44,79 %	2.896.767	48,31 %	(172.928)	(5,97) %
Fondi per rischi e oneri	154.756	2,54 %	106.032	1,77 %	48.724	45,95 %
TFR	392.956	6,46 %	353.057	5,89 %	39.899	11,30 %
CAPITALE PROPRIO	**1.879.971**	**30,92 %**	**1.634.971**	**27,27 %**	**245.000**	**14,98 %**
Capitale sociale	100.000	1,64 %	100.000	1,67 %		
Riserve	1.534.970	25,24 %	1.306.332	21,79 %	228.638	17,50 %
Utile (perdita) dell'esercizio	245.001	4,03 %	228.639	3,81 %	16.362	7,16 %
TOTALE FONTI	**6.080.855**	**100,00 %**	**5.996.241**	**100,00 %**	**84.614**	**1,41 %**

Principali voci del Passivo di Stato Patrimoniale



	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Patrimonio netto	1.406.333	1.634.971	1.879.971
Debiti	4.159.641	3.880.954	3.596.983
Totale passivo	6.024.165	5.996.241	6.080.855

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	35,45 %	30,97 %	14,47 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	2,23	2,67	(16,48) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	30,92 %	27,27 %	13,38 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	3,48 %	3,58 %	(2,79) %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	83,39 %	70,92 %	17,58 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			

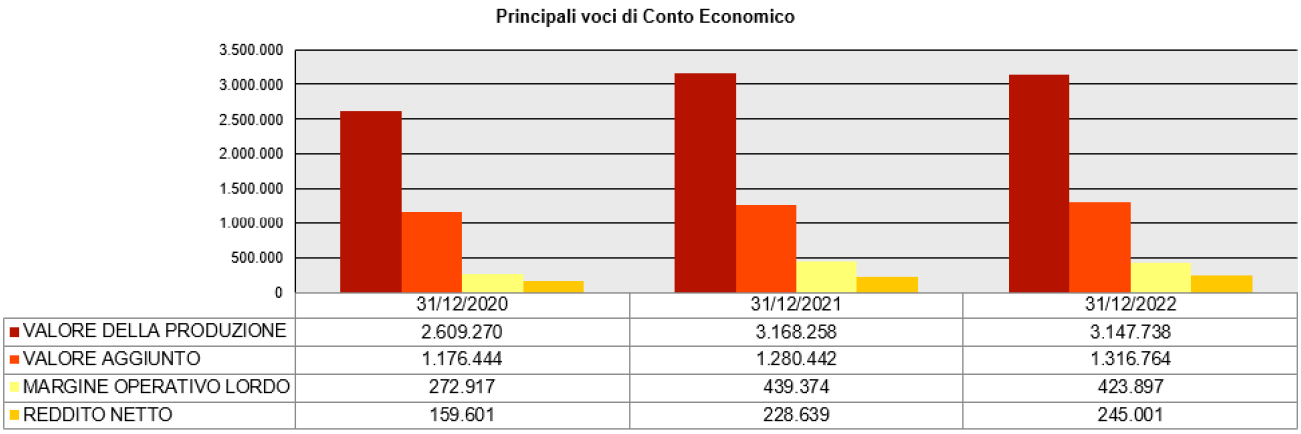
Situazione economica

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

Conto Economico

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	**3.147.738**	**100,00 %**	**3.168.258**	**100,00 %**	**(20.520)**	**(0,65) %**
- Consumi di materie prime	21.496	0,68 %	23.448	0,74 %	(1.952)	(8,32) %
- Spese generali	1.809.478	57,49 %	1.864.368	58,85 %	(54.890)	(2,94) %
VALORE AGGIUNTO	**1.316.764**	**41,83 %**	**1.280.442**	**40,41 %**	**36.322**	**2,84 %**
- Altri ricavi	75.060	2,38 %	96.561	3,05 %	(21.501)	(22,27) %
- Costo del personale	817.807	25,98 %	744.507	23,50 %	73.300	9,85 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	**423.897**	**13,47 %**	**439.374**	**13,87 %**	**(15.477)**	**(3,52) %**
- Ammortamenti e svalutazioni			2.681	0,08 %	(2.681)	(100,00) %

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	**423.897**	**13,47 %**	**436.693**	**13,78 %**	**(12.796)**	**(2,93) %**
+ Altri ricavi	75.060	2,38 %	96.561	3,05 %	(21.501)	(22,27) %
- Oneri diversi di gestione	48.685	1,55 %	93.102	2,94 %	(44.417)	(47,71) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	**450.272**	**14,30 %**	**440.152**	**13,89 %**	**10.120**	**2,30 %**
+ Proventi finanziari	2.021	0,06 %	5		2.016	40.320,00 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	**452.293**	**14,37 %**	**440.157**	**13,89 %**	**12.136**	**2,76 %**
+ Oneri finanziari	(106.865)	(3,39) %	(109.933)	(3,47) %	3.068	2,79 %
REDDITO ANTE RETTFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	**345.428**	**10,97 %**	**330.224**	**10,42 %**	**15.204**	**4,60 %**
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria						
REDDITO ANTE IMPOSTE	345.428	10,97 %	330.224	10,42 %	15.204	4,60 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	**100.427**	**3,19 %**	**101.585**	**3,21 %**	**(1.158)**	**(1,14) %**
REDDITO NETTO	**245.001**	**7,78 %**	**228.639**	**7,22 %**	**16.362**	**7,16 %**



	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.609.270	3.168.258	3.147.738
VALORE AGGIUNTO	1.176.444	1.280.442	1.316.764
MARGINE OPERATIVO LORDO	272.917	439.374	423.897
REDDITO NETTO	159.601	228.639	245.001

Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	13,03 %	13,98 %	(6,80) %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
R.O.I.			
= [[[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]]] / TOT. ATTIVO	6,97 %	7,28 %	(4,26) %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	14,65 %	14,33 %	2,23 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	7,40 %	7,34 %	0,82 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	452.293,00	440.157,00	2,76 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	452.293,00	440.157,00	2,76 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Informazioni ex art 2428 C.C.

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

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del codice civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

Principali indicatori non finanziari

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

Informativa sull'ambiente

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

Informazioni sulla gestione del personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.
Per quanto riguarda la pandemia Covid-19, sono state mantenute alcune iniziative volte alla realizzazione di un ambiente di lavoro sicuro al fine di contenere la diffusione del virus.

Attività di ricerca e sviluppo

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

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

Si precisa che sono stati intrattenuti rapporti con le società di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile. Nello specifico gli stessi si riferiscono a rapporti commerciali e di finanziamento.

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
Cliente controllante indiretta Codess Sociale	57.867	-	57.867
Finanziamenti attivi a controllante diretta SIIS SpA	80.000	-	80.000

Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
Finanziamenti da controllante diretta SIIS SpA	600.000	620.000	20.000-

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
Fornitore controllante indiretta Codess Sociale	1.354	6.105	4.751-
Debiti verso controllante indiretta Codess Sociale	-	101.312	101.312-

Azioni/quote della società controllante

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

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive positive rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso, come peraltro confermato dall'aumento dei volumi di fatturato e la crescita delle vendite.
In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

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

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

Conclusioni

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

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

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni, premesso che l'effetto netto della sospensione degli ammortamenti è stato pari a Euro 143.763, ovvero in misura pari agli ammortamenti non stanziati per Euro 192.487 al netto delle imposte differite per Euro 48.724 (si precisa che l'Organo Amministrativo si è conformato all'orientamento espresso nelle circolare n. 2/2021 Assonime, dove si osserva che il mancato stanziamento delle quote di ammortamento è comunque accompagnato dalla loro deduzione obbligatoria ai fini fiscali, con conseguente imputazione a conto economico delle imposte differite passive, conseguentemente gli utili da assoggettare a "vincolo" è pari all'ammontare lordo degli ammortamenti non stanziati in bilancio al netto delle imposte differite passive corrispondenti"), l'Organo Amministrativo Vi propone di costituire la riserva indisponibile come segue:

- quanto ad euro 143.763 con destinazione dell'utile d'esercizio

Villorba (TV), 20/03/2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Luca Omodei, Presidente

CODESS SANITA' SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VAZZOLE N. 5 VILLORBA TV
Codice Fiscale	04727310262
Numero Rea	TV 373208
P.I.	04727310262
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	869021
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	CODESS SOCIALE SOCIETA' COOPER ATIVA SOCIALE
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	662.442	662.442
II - Immobilizzazioni materiali	4.640.953	4.616.230
Totale immobilizzazioni (B)	5.303.395	5.278.672
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	711.761	503.461
imposte anticipate	2.445	4.535
Totale crediti	714.206	507.996
IV - Disponibilità liquide	53.177	198.906
Totale attivo circolante (C)	767.383	706.902
D) Ratei e risconti	10.077	10.667
Totale attivo	6.080.855	5.996.241
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
III - Riserve di rivalutazione	819.983	819.983
IV - Riserva legale	20.000	20.000
VI - Altre riserve	694.987	466.349
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	245.001	228.639
Totale patrimonio netto	1.879.971	1.634.971
B) Fondi per rischi e oneri	154.756	106.032
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	392.956	353.057
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	873.144	984.187
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.723.839	2.896.767
Totale debiti	3.596.983	3.880.954
E) Ratei e risconti	56.189	21.227
Totale passivo	6.080.855	5.996.241

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.072.678	3.071.697
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	20.477	-
altri	54.583	96.561
Totale altri ricavi e proventi	75.060	96.561
Totale valore della produzione	3.147.738	3.168.258
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.496	23.448
7) per servizi	1.782.805	1.831.978
8) per godimento di beni di terzi	26.673	32.390
9) per il personale		
a) salari e stipendi	577.169	531.345
b) oneri sociali	163.496	158.448
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	77.142	54.714
c) trattamento di fine rapporto	77.140	54.128
e) altri costi	2	586
Totale costi per il personale	817.807	744.507
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	2.681
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	2.681
Totale ammortamenti e svalutazioni	-	2.681
14) oneri diversi di gestione	48.685	93.102
Totale costi della produzione	2.697.466	2.728.106
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	450.272	440.152
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.021	5
Totale proventi diversi dai precedenti	2.021	5
Totale altri proventi finanziari	2.021	5
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	42.000	48.627
altri	64.865	61.306
Totale interessi e altri oneri finanziari	106.865	109.933
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(104.844)	(109.928)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	345.428	330.224
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	49.613	44.833
imposte differite e anticipate	50.814	56.752
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	100.427	101.585
21) Utile (perdita) dell'esercizio	245.001	228.639

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

Nota integrativa, parte iniziale

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

Il bilancio 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.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

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

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

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 codice civile.

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione.

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni sospendendo l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, tenuto conto delle previsioni normative che consentono la sospensione e degli effetti negativi della pandemia Covid 19, a cui si sono aggiunti gli effetti economici del conflitto Ucraina-Russia, che non hanno consentito di raggiungere gli obiettivi di budget prefissati dalla governance.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che l'effetto netto della sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali è stato pari a Euro 39.138, ovvero in misura pari agli ammortamenti non stanziati per Euro 54.283 al netto delle imposte differite per Euro 15.145.

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

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.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

Beni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni sospendendo l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali anche per l'esercizio 2022, tenuto conto delle previsioni normative che consentono la sospensione e degli effetti negativi della pandemia Covid 19, a cui si sono aggiunti gli effetti economici del conflitto Ucraina-Russia, che non hanno consentito di raggiungere gli obiettivi di budget prefissati dalla governance.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che l'effetto netto della sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è stato pari a Euro 104.625, quindi in misura pari agli ammortamenti non stanziati per Euro 138.204 al netto delle imposte differite per Euro 33.579.

Nel successivo prospetto si precisa, 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, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
Anno 2021 - Decreto Legge n. 104/2020	845.344

Per quanto concerne il criterio adottato per effettuare le rivalutazioni, si specifica che il valore dei beni immobili è stato ottenuto mediante perizia dell'Arch. Antonio Susani emessa in data 01.03.2021, rivalutati di complessivi Euro 845.344 e avente rilevanza fiscale essendo da corrispondere l'imposta sostitutiva del 3%.

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.

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di Euro 574.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

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

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Ratei e risconti passivi

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

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

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

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

L'Ammortamento dei beni immateriali è stata sospeso ai sensi dell'art. 60, comma 7-ter del DL. 104/2020, ai soli fini civilistici in misura pari a euro 54.283, di cui Euro 45.265 per avviamento e Euro 9.017 inerenti il software.

L'Ammortamento dei beni materiali è stata sospeso ai sensi dell'art. 60, comma 7-ter del DL. 104/2020, ai soli fini civilistici in misura pari a Euro 138.204.

Sulle predette differenze civilistiche, risultando deducibili ai fini fiscali sono state calcolate imposte differite ai fini IRES e IRAP per complessive euro 48.724.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	947.731	4.802.634	5.750.365
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	285.289	186.404	471.693
Valore di bilancio	662.442	4.616.230	5.278.672
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	24.723	24.723
Totale variazioni	-	24.723	24.723
Valore di fine esercizio			
Costo	887.864	4.827.357	5.715.221
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	225.422	186.404	411.826
Valore di bilancio	662.442	4.640.953	5.303.395

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	24.371
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	3.482
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	23.377
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	299

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

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

Debiti

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

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	2.369.055	2.369.055	1.227.928	3.596.983

Per quanto riguarda la scadenza, le modalità di rimborso e il tasso di interesse per i debiti assistiti da garanzia reale, si specifica che trattasi di mutuo ipotecario, di durata sino al 30.06.2034, ad un tasso del 2,50% + Euribor 3m, con floor al 2,50%.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonche' delle imposte direttamente connesse agli stessi.

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

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causato dalla pandemia Covid-19.

Nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi al credito d'imposta per la spesa energetica relativo al II, III e IV trimestre 2022 e Contributi Covid-19.

Costi della produzione

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

Proventi e oneri finanziari

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

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

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

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni

fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

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

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

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

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%
IRAP	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- 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
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	10.189	-
Totale differenze temporanee imponibili	554.679	554.679
Differenze temporanee nette	544.490	554.679
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	91.210	14.822
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	41.913	6.811
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	133.123	21.633

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Spese manutenzione eccedenti quota deducibile	18.899	(8.710)	10.189	24,00%	2.445

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortamento non effettuato (art.60 DL n.104/2020)(imposte differite)	142.754	71.029	213.783	24,00%	51.308	3,90%	8.338
Ammortam.non effettuato beni mobili strum. (DL 104/2020)(imp.differite)	237.287	103.609	340.896	24,00%	81.815	3,90%	13.295

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Impiegati	22
Totale Dipendenti	22

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	75.402	2.550

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

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

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

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

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata. Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Codess Sociale Cooperativa Sociale Onlus

Città (se in Italia) o stato estero	Padova
Codice fiscale (per imprese italiane)	03174760276
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Via Boccaccio n. 96, Padova

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

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

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

Si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Società di Investimenti dell'Impresa Sociale SpA, che esercita il controllo diretto, mentre Codess Sociale Società Cooperativa Sociale esercita il controllo indiretto.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

Società di Investimenti dell'Impresa Sociale SpA - Controllante Diretta

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
B) Immobilizzazioni	26.668.149		23.843.020	
C) Attivo circolante	390.245		526.860	
D) Ratei e risconti attivi	26.923		43.137	
Totale attivo	**27.085.317**		**24.413.017**	
Capitale sociale	5.000.000		5.000.000	
Riserve	1.281.327		1.259.483	
Utile (perdita) dell'esercizio	13.428		21.844	
Totale patrimonio netto	**6.294.755**		**6.281.327**	
B) Fondi per rischi e oneri	14.598		3.793	
D) Debiti	20.750.286		18.101.356	
E) Ratei e risconti passivi	25.678		26.541	
Totale passivo	**27.085.317**		**24.413.017**	

Prospetto riepilogativo del conto economico 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) Valore della produzione	171.813		196.505	

B) Costi della produzione	232.547	(217.411)
C) Proventi e oneri finanziari	105.179	(65.504)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(9.700)	(5.000)
Imposte sul reddito dell'esercizio	21.317	17.754
Utile (perdita) dell'esercizio	13.428	21.844

Codess Sociale Società Cooperativa Sociale - Controllante Indiretta

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 veramenti ancora dovuti	10.074.720		10.755.572	
B) Immobilizzazioni	84.841.805		79.735.325	
C) Attivo circolante	79.783.163		56.160.166	
D) Ratei e risconti attivi	3.076.771		3.487.483	
Totale attivo	**177.776.459**		**150.138.546**	
Capitale sociale	13.459.081		14.525.907	
Riserve	26.621.287		24.694.993	
Utile (perdita) dell'esercizio	1.093.056		1.571.910	
Totale patrimonio netto	**41.173.424**		**40.792.810**	
B) Fondi per rischi e oneri	5.005.061		5.740.770	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.374.392		2.544.415	
D) Debiti	128.037.728		100.055.345	
E) Ratei e risconti passivi	1.185.854		1.005.206	
Totale passivo	**177.776.459**		**150.138.546**	

Prospetto riepilogativo del conto economico 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) Valore della produzione	128.882.060		125.752.349	
B) Costi della produzione	126.050.525		(123.122.881)	
C) Proventi e oneri finanziari	(784.974)		(671.666)	

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(578.065)	(10.202)
Imposte sul reddito dell'esercizio	375.440	375.690
Utile (perdita) dell'esercizio	1.093.056	1.571.910

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

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

- Credito d'imposta per le imprese non energivore del II, III e IV trimestre 2022, Euro 20.476,88;
- Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per i datori di lavoro per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021-2022 (art. 1, commi 10-15, L. 178/2020), Euro 4.475,96;
- COVID-19: Fondo di garanzia PMI - Modifica SA.56966, SA.57625, SA.59655, Decreto Legge 8 aprile 2020 n. 23, Euro 9.969,51;
- COVID-19: Fondo di garanzia PMI - Modifica SA.56966, SA.57625, SA.59655, Euro 7.989,02;
- Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per le concessioni di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013, Euro 1.143.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

- Euro 143.763 alla riserva indisponibile ex art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni;
- Euro 101.237 alla riserva straordinaria.

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni, premesso che l'effetto netto della sospensione degli ammortamenti è stato pari a Euro 143.763, e quindi in misura pari agli ammortamenti non stanziati per Euro 192.487 al netto delle imposte differite per Euro 48.724 (si precisa che l'Organo Amministrativo si è conformato all'orientamento espresso nelle circolare n. 2/2021 Assonime, dove si osserva che il mancato stanziamento delle quote di ammortamento è comunque accompagnato dalla loro deduzione obbligatoria ai fini fiscali, con conseguente imputazione a conto economico delle imposte differite passive, conseguentemente gli utili da assoggettare a "vincolo" è pari all'ammontare lordo degli ammortamenti non stanziati in bilancio al netto delle imposte differite passive corrispondenti"), l'Organo Amministrativo Vi propone di costituire la riserva indisponibile come segue:

- quanto ad Euro 143.763 con destinazione dell'utile d'esercizio.

Nota integrativa, parte finale

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

Villorba (TV), 20/03/2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Luca Omodei, Presidente

CODESS SANITA' SRL

Sede Legale: VIA VAZZOLE N. 5 - VILLORBA (TV)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI TREVISO - BELLUNO
C.F. e numero iscrizione: 04727310262
Iscritta al R.E.A. n. TV 373208
Capitale Sociale sottoscritto €: 100.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 04727310262
Societa' unipersonale
Direzione e coordinamento: SOCIETA' DI INVESTIMENTI DELL' IMPRESA SOCIALE SPA

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

All'Assemblea dei soci
della CODESS SANITA' SRL

Relazione sulla revisione legale del bilancio Abbreviato

Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della CODESS SANITA' SRL, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

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

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. Inoltre:

• ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

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

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

• sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

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

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

Richiami di informativa

Si richiama l'attenzione sul paragrafo "Immobilizzazioni materiali" della Nota integrativa, in cui l'organo amministrativo da evidenza della sospensione/riduzione degli ammortamenti in applicazione della facoltà prevista dall'art. 60 del Dl 104/2020.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Gli amministratori della CODESS SANITA' SRL sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della CODESS SANITA' SRL al31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della CODESS SANITA' SRL al 31/12/2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della CODESS SANITA' SRL al 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

Lì, 12/04/2023

Il Revisore

Dott. Cristian Perini