

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: CENTRO DIAGNOSTICO AN.MED. A.GUARINO SRL
Sede: VIA DEL PARCO MARGHERITA 24 NAPOLI NA
Capitale sociale: 15.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: NA
Partita IVA: 03569560638
Codice fiscale: 03569560638
Numero REA: 338101
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 869012
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.676.895	1.201.690
II - Immobilizzazioni materiali	1.799.535	162.076
III - Immobilizzazioni finanziarie	713.005	2.994.883
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>5.189.435</i>	<i>4.358.649</i>
C) Attivo circolante		
II - Crediti	3.048.393	866.420

	31/12/2022	31/12/2021
esigibili entro l'esercizio successivo	2.432.736	866.420
esigibili oltre l'esercizio successivo	615.657	-
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.265.991	2.265.991
IV - Disponibilita' liquide	819.899	1.636.153
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>6.134.283</i>	<i>4.768.564</i>
<i>Totale attivo</i>	<i>11.323.718</i>	<i>9.127.213</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.000	15.000
III - Riserve di rivalutazione	1.977.875	1.226.989
IV - Riserva legale	9.405	9.405
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.279.815	2.767.260
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	994.142	1.244.963
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>6.276.237</i>	<i>5.263.617</i>
B) Fondi per rischi e oneri	229.474	181.374
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	302.849	250.043
D) Debiti	3.430.617	3.407.262
esigibili entro l'esercizio successivo	2.480.149	2.240.808
esigibili oltre l'esercizio successivo	950.468	1.166.454
E) Ratei e risconti	1.084.541	24.917
<i>Totale passivo</i>	<i>11.323.718</i>	<i>9.127.213</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.005.436	4.176.561
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	270.172	41.174
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>270.172</i>	<i>41.174</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>4.275.608</i>	<i>4.217.735</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	659.862	855.044

	31/12/2022	31/12/2021
7) per servizi	934.097	924.451
8) per godimento di beni di terzi	168.483	70.498
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	508.233	361.971
b) oneri sociali	115.469	80.188
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	82.935	55.677
c) trattamento di fine rapporto	52.374	32.995
e) altri costi	30.561	22.682
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>706.637</i>	<i>497.836</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	375.421	94.696
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	163.016	63.247
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	212.405	31.449
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>375.421</i>	<i>94.696</i>
12) accantonamenti per rischi	55.396	-
14) oneri diversi di gestione	56.213	11.672
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>2.956.109</i>	<i>2.454.197</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.319.499	1.763.538
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
b/c) da titoli iscr.nelle immob.che non costituisc.partecip.e da titoli iscr.nell'attivo circ.no partecip	168.213	18.569
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	168.213	18.569
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	-	1.257
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>-</i>	<i>1.257</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>168.213</i>	<i>19.826</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	31.879	4.699
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>31.879</i>	<i>4.699</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>136.334</i>	<i>15.127</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	1.455.833	1.778.665
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

	31/12/2022	31/12/2021
imposte correnti	461.691	533.702
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	461.691	533.702
21) Utile (perdita) dell'esercizio	994.142	1.244.963

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.

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

Il presente Bilancio chiude con un risultato positivo ante imposte di euro 1.455.833, le imposte ammontano ad euro 461.691 e l'utile d'esercizio è pari ad euro 994.142.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

La società, in data 21 marzo 2022, con atto del Notaio dr. Guido Criscuolo rep. 19782 e racc.11.464 ha stipulato l'atto di fusione ed incorporato la società Radiologia Diagnostica srl, della quale già deteneva il 99,80% del capitale sociale, che si è estinta, comportando la successione a titolo universale della società incorporante in tutti i rapporti giuridici, attivi e/o passivi, di ogni genere, senza eccezione alcuna, comunque facenti capo alla società incorporanda.

In data 25 marzo 2022 ha avuto effetto la fusione per incorporazione, in tale data infatti è stata eseguita l'ultima delle iscrizioni prescritte dall'art. 2504 del codice civile.

La fusione è avvenuta mediante l'annullamento della partecipazione costituente il capitale sociale della incorporanda Radiologia Diagnostica, e senza alcun aumento del capitale sociale da parte della società incorporante Centro Diagnostico e di Analisi Mediche di A.Guarino Srl.

Alla fusione è stata data efficacia retroattiva sia contabile che fiscale a partire dal 1° gennaio 2022.

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

La società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi all'operazione di fusione che ha richiesto un termine più lungo per l'assestamento e la valutazione delle poste di bilancio.

Inoltre, nel corso dell'esercizio 2022, la società ha effettuato il trasferimento delle propria attività nel Comune di Avellino, da Corso Vittorio Emanuele 111 a Via Ferriera Snc, presso il complesso Edilizio Vivendi, in locali condotti in locazione, e presso i quali la società ha istituito un polo sanitario a servizio della popolazione Irpina.

La società, ha approvato il bilancio d'esercizio oltre i termini statuari. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi all'operazione di fusione che ha richiesto un termine più lungo per l'assestamento e la valutazione delle poste di 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. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

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 fini della redazione del presente bilancio, ciò ha comportato l'esposizione di dati comparativi al 31 dicembre 2021 non immediatamente confrontabili con quelli al 31 dicembre 2022, in quanto relativi a due realtà parzialmente diverse (ante e post fusione).

Per consentire una migliore comprensione degli effetti contabili derivanti dall'operazione di fusione, come richiesto dal principio Contabile OIC4, sia per lo Stato Patrimoniale che per il Conto Economico, è allegata alla presente Nota Integrativa (All. A) una tabella che riporta in colonne affiancate:

a) gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio (31.12.2021) dell'incorporante Centro Diagnostico e di Analisi Mediche di A Guarino Srl.;

b) gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio (31.12.2021) dell'incorporata Radiologia Diagnostica.;

Nel prosieguo verrà fornita adeguata informazione in merito a tale operazione straordinaria'

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 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.

Si ricorda che, tra le immobilizzazioni immateriali, anche per favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore, sono iscritti come asset aziendali, i titoli di accreditamento istituzionali di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale, ossia i titoli in base ai quali la struttura eroga le prestazioni sanitarie di Diagnostica e di Patologia Clinica con oneri a carico del SSN, e che costituiscono un rapporto di concessione ad operare con il SSN, in quanto dotati di specifico valore economico e oggetto di tutela giuridica, e, pertanto, oggetto di rivalutazione agli effetti sia civili che fiscali previsti dall'art. 110 del DL 104/2020, al pari delle licenze, dei marchi, delle concessioni, che a pieno titolo rientrano tra i beni immateriali destinatari della norma sulla rivalutazione. Il titolo di accreditamento in ambito sanitario è, infatti, pacificamente inteso come il titolo che dà origine ad un rapporto di concessione, tra l'azienda privata e la P.A., ed in mancanza del quale non sarebbe possibile intrattenere alcun rapporto contrattuale per l'erogazione di servizi sanitari con oneri a carico del SSN, pertanto, rientra a tutti gli effetti tra i beni immateriali come definiti dal OIC 24, in quanto rappresentazione di diritti giuridicamente tutelati. Gli asset sono stati iscritti, per un importo pari ad euro 1.264.937 per il titolo di accreditamento relativo alla Patologia Clinica ed euro 774.108, per il titolo di accreditamento della Diagnostica per immagini.

Si precisa che sul valore iscritto in bilancio per effetto della rivalutazione è stata calcolata una imposta sostitutiva pari al 3%, che è stata intermanete versata in accordo alla normativa..

Il saldo attivo di rivalutazione, ha generato ai fini civilistici una riserva in sospensione di imposta, mentre, ai fini fiscali il maggior valore ha iniziato la sua efficacia a decorrere dal periodo d'imposta 2021 così come prescritto dalla normativa. L'asset immateriale, è ammortizzato prudenzialmente in 20 anni in accordo all'OIC 24, mentre da un punto di vista fiscale in un periodo di 50 anni, in considerazione che la legge di Bilancio 2022 all'art. 1, comma 622, ha diluito in cinquanta periodi d'imposta il "maggior valore" imputato alle attività immateriali. Inoltre, riguardo l'iscrizione del titolo di accreditamento della Radiologia Diagnostica, che aveva generato all'atto della rivalutazione una apposita riserva del PN in sospensione di imposta, neutralizzata poi dall'effetto di annullamento dovuto all'operazione di fusione per incorporazione, più innanzi nel dettaglio delle voci di PN verrà specificato che la riserva è stata opportunamente ricostituita.

Altri 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. Tra gli altri Beni ad utilità pluriennale sono iscritte le migliorie su beni di

terzi, ovvero i lavori di ristrutturazione dell'immobile condotto in locazione dalla società e nel quale quest'ultima ha effettuato il trasferimento a fine esercizio al fine di ampliare la sua capacità di offerta nei confronti dell'utenza.

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, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi..

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.) Trattasi di un'unica partecipazione in imprese controllata interamente posseduta. Mentre, come già specificato la Radiologia Diagnostica Srl, della quale la società già possedeva il 99,80% del capitale è stata alla data di presentazione del presente bilancio interamente incorporata.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Altri titoli

Gli altri titoli sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

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.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Partecipazioni

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono state valutate a costi specifici, tenendo conto, se minore, del valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato..

Altri titoli

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Si fa presente che, la società ha tuttora in corso un deposito titoli gestito dalla Banca BPN a breve termine, costituito da una minima parte di base azionaria e prudenzialmente prodotti assicurativi e obbligazionari. Come noto, i mercati finanziari nel corso del 2022 e nei primi mesi del 2023 hanno subito importanti oscillazioni a causa della forte inflazione e delle tensioni geopolitiche determinate dal perdurare del conflitto Russia_ucraina, pertanto, ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'articolo 45 comma 3-octies, 3 novies e 3-decies, del Decreto Legge 73/2022 convertito con Legge 4 agosto 2022 n°122, di non operare svalutazioni per i titoli iscritti nell'attivo circolante su cui non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore durevoli. La differenza tra il valore dei titoli iscritti in bilancio ed il relativo valore desumibile dall'andamento del mercato al 31/12/2022 pari ad euro 273.209, è stata accantonata ad apposita riserva indisponibile del Patrimonio Netto, mediante l'utilizzo delle riserve di utili riportati a nuovo nei precedenti esercizi .

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.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse 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.

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, attivo

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

Immobilizzazioni

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

Movimenti delle immobilizzazioni

Avendo effettuato la fusione per incorporazione della Radiologia Diagnostica Srl, i cui effetti contabili e fiscali sono retrodatati al 01.01.2022, per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato, il valore specifico delle due strutture ante e post fusione ovvero :

- 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.

Come già indicato tra le **immobilizzazioni immateriali**, anche per favorire una rappresentazione economico patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore, è stato iscritto un importante asset aziendale, ovvero l'accredito istituzionale con il Servizio Sanitario Nazionale, ossia i titoli in base ai quali la struttura eroga le prestazioni sanitarie di laboratorio e di radiologia con oneri a carico del SSN, e che costituiscono un rapporto di concessione ad operare con il SSN, in quanto dotati di specifici valori economici ed oggetti di tutela giuridica, ed in mancanza dei quali non sarebbe possibile intrattenere alcun rapporto contrattuale per l'erogazione di servizi sanitari con oneri a carico del SSN. A seguito dell'operazione di fusione anche l'accredito per i servizi di diagnostica per immagine è stato volturato a favore del centro Diagnostico. Gli asset ad oggi sono iscritti, per un importo totale netto pari ad euro 1.835.141, e sono ammortizzati prudenzialmente in 20 anni in accordo all'OIC 24, mentre da un punto di vista fiscale in un periodo di 50 anni, in considerazione del fatto che la legge di Bilancio 2022 all'art. 1, comma 622, ha diluito in cinquanta periodi d'imposta il "maggiore valore" imputato alle attività immateriali.

L'importo residuo delle immobilizzazioni immateriali si riferisce ai lavori di ristrutturazione effettuati sull'immobile nel quale la struttura si è trasferita, effettuando un rilevante ampliamento della propria capacità produttiva, classificati come migliorie su beni di terzi trattandosi di lavori di completamento e di adeguamento alle prescrizioni Asl e all'autorizzazione sanitaria dei locali condotti in locazione dal Centro Diagnostico e di Analisi Mediche di A. Guarino Srl. In dettaglio i lavori edili effettuati sono pari ad euro 900.865,63 ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Le immobilizzazioni materiali, invece, si riferiscono a macchine d'ufficio, attrezzature e beni strumentali relativi all'attività dell'impresa. In particolare, l'esercizio 2022 è stato un anno di rilevanti cambiamenti, la società, infatti, ha effettuato il trasferimento della sede operativa e investimenti in beni strumentali nuovi, ovvero impianti e macchinari tecnologicamente avanzati e anche funzionali ai processi di trasformazione 4.0. In ragione del trasferimento della sede operativa e dell'ampliamento dell'attività, la società ha effettuato investimenti in impianti generali e macchinari e attrezzature specifiche di laboratorio e per la diagnostica per immagine, sulle quali ha usufruito del credito di imposta per investimenti del Mezzogiorno, in base alla Legge 208 del 28/12/2015 art 1, commi da 98 a 108 ; art 7-quater del d.l. 243

del 29/12/2016, convertito, con modificazioni, dalla L. n.18 del 27/12/2017) per un importo pari ad euro 746.738 ovvero pari al 45% dell'investimento totale ammissibile pari ad euro 1.659.421 ed un ulteriore beneficio cumulabile con il credito di imposta del mezzogiorno, ovvero agevolazioni di cui alla L. 178/2019 art 1 commi da 184 a 194 e L. 170/2020, essendo i macchinari acquistati, funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0» per un importo pari ad euro 366.101, su investimenti in macchinari altamente tecnologici e interconnessi pari ad euro 915.252.

La contabilizzazione del contributo ricevuto è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono per euro 29.693 a depositi cauzionali su contratti e per il residuo importo di euro 683.312 alla partecipazione pari al 100% del capitale della società Laboratorio di Analisi Cliniche G. Moscati Srl, con sede in Atripalda (AV) Via Gramsci 61, P.I. e C.F. 01604610640, iscritta al REA con il numero AV – 93972, capitale sociale euro 15.600,00. Il valore della partecipazione è stato iscritto al costo di acquisto.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	immobilizzazioni finanziarie
	Centro Diagnostico di A.Guarino	Centro Diagnostico di A.Guarino	Centro Diagnostico di A.Guarino
costo storico	1.264.937	579.078	611.213
Fondo Ammortamento	63.247	417.001	
incrementi	900.867	776.723	101.792
svalutazioni	-		
	Radiologia Diagnostica	Radiologia Diagnostica	Radiologia Diagnostica
costo storico	778.988	928.087	
Fondo Ammortamento	41.632	770.199	
incrementi	-	915.252	
svalutazioni	-		
Immobilizzazioni al 31/12/2022			
costo storico	2.043.925	1.507.165	611.213
Fondo Ammortamento	104.879	1.187.200	-
incrementi	900.867	1.691.975	101.792
Ammortamenti	163.016	212.405	
svalutazioni	-		
Totale immobilizzazioni	2.676.896	1.799.535	713.005

Operazioni di locazione finanziaria

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

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante, per euro 3.048.393, 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. In particolare, la voce crediti è così composta. Essi si riferiscono per il maggior importo di euro euro 1.353.251 a crediti vs clienti, di cui 396.165 crediti correnti verso Asl e privati e 341.429 relativi a fatture da emettere verso la ASL di Avellino, che sono state emesse e incassate nell'esercizio successivo, ed euro 615.657 di crediti per anni

pregressi e sui quali la società ha in corso azioni legali e di recupero nei confronti della ASL. I Crediti verso Erario invece ammontano ad euro 1.677.407, di cui il maggior importo di euro 1.112.839 si riferisce al credito di imposta maturato sugli investimenti in impianti e macchinari nuovi ai sensi della Legge 208 del 28/12/2015 art 1, commi da 98 a 108 per un importo pari ad euro 746.738 e l'importo di euro 366.101 per agevolazioni di cui alla L. 178/2019 art 1 commi da 184 a 194 e L. 170/2020, utilizzabile in compensazione in tre quote annuali di pari importo. L'importo residuo si riferisce agli acconti di imposta versati nell'esercizio precedente e da scomputare dai saldi 2022.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, iscritte nell'attivo circolante, si riferiscono ai titoli sottoscritti dalla società presso l'Istituto BPM, ovvero prodotti finanziari a breve termine sottoscritti, nelle more di effettuare nuovi investimenti strategici per la società. Per l'anno 2022, ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'articolo 45 comma 3-octies, 3-novies e 3-decies del Decreto Legge 73/2022 convertito con Legge 4 agosto 2022 n° 122, di non operare svalutazioni per i titoli iscritti nell'attivo circolante su cui non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore durevoli. La differenza tra il valore dei titoli iscritti in bilancio ed il relativo valore desumibile dall'andamento del mercato al 31/12/2022 pari ad euro 273.209, è stata accantonata ad apposita riserva indisponibile del Patrimonio Netto, mediante l'utilizzo delle riserve di utili riportati a nuovo nei precedenti esercizi.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale	B	15.000	-	15.000
<i>Totale</i>			15.000	-	15.000
<i>Riserve di rivalutazione</i>					
	Capitale	A;B	1.977.875	-	1.977.875
<i>Totale</i>			1.977.875	-	1.977.875
<i>Riserva legale</i>					
	Capitale	A;B	9.405	-	9.405
<i>Totale</i>			9.405	-	9.405
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>					
	Capitale	A;B;C	3.279.815	3.006.606	273.209

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Totale</i>			3.279.815	3.006.606	273.209
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutarî; "E" altro					

Il capitale sociale pari ad euro 15.000,00 e risulta così composto:

Francescaromana Guarino 99,91% pari a nominali euro 14.986,50

Pellicanò Marco 0,09% pari a nominali euro 13,50

Come già indicato tra le riserve del PN risultano per euro 1.977.875 riserve di rivalutazione in sospensione di imposta generate dall'iscrizione tra gli asset della società dei titoli di accreditamento con il SSN. In particolare, la riserva in sospensione di imposta generata dall'iscrizione dell'accreditamento con il SSN della Radiologia Diagnostica, neutralizzata poi dall'effetto di annullamento dovuto all'operazione di fusione per incorporazione, è stata opportunamente ricostituita attraverso la riserva di avanzo di fusione per euro 18.477 e per euro 732.409 attraverso le riserve di utili degli anni precedenti, traslando il vincolo di sospensione fiscale, sul patrimonio netto della società incorporante. Si ricorda, che le riserve di rivalutazione (in particolare con pagamento di una imposta sostitutiva) sono, per espressa previsione normativa, riserve in sospensione di imposta imponibili sono in caso di distribuzione, e si differenziano da quelle imponibili in ogni caso di utilizzo, senza alcuna conseguenza, dunque, sul reddito della società e, tantomeno, su quello dei soci. Inoltre, nel prospetto che riporta la natura e la disponibilità delle voci del PN, figura l'importo di euro 273.209, che come già anticipato si riferisce alla quota accantonata indisponibile generata dalla differenza tra il valore dei titoli finanziari iscritti in bilancio nell'attivo circolante ed il relativo valore desumibile dall'andamento del mercato al 31/12/2022.

Fondi per rischi e oneri

La voce ammonta ad euro 229.474 ed accoglie per il maggior importo di euro 179.984 la quota annua accantonata per l'indennità di fine mandato da corrispondere all'amministratore al termine del suo incarico, e per il residuo ad accantonamenti effettuati effettuati in ragione di un possibile contenzioso con il proprietario dell'immobile nel quale prima del trasferimento veniva svolta l'attività di diagnostica per immagine, e con il quale la società si sta adoperando per raggiungere un accordo transattivo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.430.617 e si riferiscono per euro 1.191.817 a debiti vs Banche per operazioni di mutui accesi presso Bper e BPN, dei quali euro 950.468 relativi a rate scadenti oltre l'esercizio successivo; per euro 1.080.110 a debiti vs fornitori regolarmente saldati alle scadenze concordate; euro 506.600 a debiti tributari di cui il maggior importo di euro 461.723 a imposte correnti 2022 accantonate in bilancio ed il residuo a debiti vs erario per ritenute ed enti di previdenza pagati alle scadenze di legge. Infine, l'importo pari ad euro 652.090 è relativo ad altri debiti, di cui il maggior importo si riferisce a note di credito da emettere verso la Asl per contenziosi in corso.

Nota integrativa, 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 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.

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.

Si precisa, inoltre, che la società ha incassato nel corso del 2022 crediti vs/Asl di Avellino sui quali era in corso un contenzioso che si è risolto a favore della società con l'incasso totale dei crediti spettanti ed interessi di mora per ritardato pagamento pari ad euro 166.652.

Gli oneri finanziari si riferiscono agli interessi sui mutui intrattenuti presso Istituti di credito.'

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.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

La società ha avuto in forza nel corso del 2022 n. 23 dipendenti..

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
Compensi	54.000

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; in particolare con lo spoke Laboratorio Moscati, con il quale vige un contratto di rete per lo svolgimento della fase analitica. La società detiene il 100% delle quote di partecipazione del Laboratorio Moscati sito in Atripalda, che funge da spoke del laboratorio Hub centrale, e con il quale è stato stipulato un contratto di servicing a condizioni di mercato, pertanto, 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

Continuità aziendale

La Società al 31 dicembre 2022 non ricade nella fattispecie prevista dall'art. 2446 C.C.

Tuttavia, al fine di monitorare la capacità della Società di operare anche in futuro secondo il presupposto della continuità aziendale, annualmente la società redige un previsionale anche sulla base del budget assegnato dalla ASL. Le previsioni elaborate evidenziano il mantenimento dei risultati raggiunti nel corso dell'esercizio 2022, anche se le previsioni e le assunzioni sono per loro natura ipotetiche e presentano dei rischi inerenti le future dinamiche gestionali e la dinamicità del mercato di riferimento, soprattutto in relazione alle prestazioni erogate non in regime di convenzionamento con il SSN. Le previsioni effettuate rappresentano la migliore stima degli accadimenti futuri attesi. In ogni caso, nella remota ipotesi di necessità non previste resta l'impegno degli azionisti a supportare economicamente e finanziariamente la Società per garantire la continuità aziendale. Pertanto, il bilancio d'esercizio è stato redatto in base al presupposto della continuità aziendale, tenuto conto del risultato positivo consuntivato nell'esercizio 2022, dell'andamento della società nei primi mesi dell'anno 2023 e delle previsioni effettuate dal management e del supporto economico-finanziario garantito dalla compagine sociale.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società, per l'attività che svolge opera sul mercato regionale locale, non subisce quindi alcuna conseguenza dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi di alcune forniture tra cui anche l'energia e il gasolio per autotrasporto campioni. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.'

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

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

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 riporta per l'anno 2022 gli aiuti riportati anche sul Registro Nazione degli aiuti di stato :

Titolo Progetto	Data Concessione	importo aiuto	tipologia aiuto
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali (art. 3 D.L. 104/2020)	19/02/2022	9.509,33	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale
Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020)	23/02/2022	7.527,60	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale
Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno, art.1.c.98-108, l. 208/2015	01/12/2022	25.863,00	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale
Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate (art. 1, commi 161-168 L. 178/2020)	17/11/2022	25.651,19	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale
01f-0422-S/1 12480 03569560638 - Rifiuti sanitari: la norma specifica di settore ed.1	29/10/2022	1.052,63	Aiuti alla Formazione
01f-0422-S/1 1248103569560638 - Rifiuti sanitari: la norma specifica di settore ed.2	26/11/2022	1.578,95	Aiuti alla Formazione
006-0421-2S/11768 03569560638 - BLSO	14/05/2022	810,00	Aiuti alla Formazione
006-0421-2S/11773 03569560638 - BENESSERE ORGANIZZATIVO Ed.2	21/05/2022	1.512,00	Aiuti alla Formazione

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di riportare a nuovo l'utile dell'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