

IST.DIAGN.PROF.MEDURI SRL UNIP.**Bilancio di esercizio al 31-12-2022**

Dati anagrafici	
Sede in	CORSO GARIBALDI N.563 - 89100 REGGIO DI CALABRIA (RC)
Codice Fiscale	00956780803
Numero Rea	RC 000000106224
P.I.	00956780803
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	869012
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	601.369	582.654
II - Immobilizzazioni materiali	558.577	519.267
Totale immobilizzazioni (B)	1.159.946	1.101.921
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	32.554	36.835
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	576.225	514.253
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.455.951	1.235.928
Totale crediti	2.032.176	1.750.181
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	112	112
IV - Disponibilità liquide	129.843	118.894
Totale attivo circolante (C)	2.194.685	1.906.022
D) Ratei e risconti	96.267	21.422
Totale attivo	3.450.898	3.029.365
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
IV - Riserva legale	41.317	41.317
VI - Altre riserve	1.259.840	1.259.841
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	540.633	441.713
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(167.141)	114.520
Totale patrimonio netto	1.724.649	1.907.391
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	232.602	226.498
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	532.733	667.102
esigibili oltre l'esercizio successivo	415.000	164.715
Totale debiti	947.733	831.817
E) Ratei e risconti	545.914	63.659
Totale passivo	3.450.898	3.029.365

Conto economico

31-12-2022 31-12-2021

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.604.607	1.807.538
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	138.282	285.150
5) altri ricavi e proventi		
altri	116.714	17.087
Totale altri ricavi e proventi	116.714	17.087
Totale valore della produzione	1.859.603	2.109.775
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	316.466	346.754
7) per servizi	703.078	701.667
8) per godimento di beni di terzi	157.553	86.110
9) per il personale		
a) salari e stipendi	329.168	305.150
b) oneri sociali	66.042	59.735
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	40.497	29.871
c) trattamento di fine rapporto	40.497	29.871
Totale costi per il personale	435.707	394.756
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	191.240	198.878
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	130.527	118.312
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	60.713	80.566
Totale ammortamenti e svalutazioni	191.240	198.878
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.281	22
14) oneri diversi di gestione	201.758	291.643
Totale costi della produzione	2.010.083	2.019.830
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(150.480)	89.945
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	1.000	1.500
Totale proventi da partecipazioni	1.000	1.500
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	40.805
Totale proventi diversi dai precedenti	0	40.805
Totale altri proventi finanziari	0	40.805
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17.661	7.756
Totale interessi e altri oneri finanziari	17.661	7.756
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(16.661)	34.549
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(167.141)	124.494
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	9.974
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	9.974
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(167.141)	114.520

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

Nota integrativa, parte iniziale

Egregio Socio,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, che viene sottoposto al Suo esame ed alla Sua approvazione evidenzia una perdita pari ad € 167.141,49

OSSERVAZIONI IN ORDINE AL FATTURATO E RISULTATO D'ESERCIZIO

Il fatturato conseguito nell'anno è pari ad € 1.604.606,90 di cui:

- € 822.840,00 per prestazioni effettuate nel corso dell'esercizio nei confronti del SSR (valore al netto dei servizi resi oltre il budget previsto);
- € 778.363,36 per prestazioni a carico del cittadino: prestazioni non convenzionate, quote ticket e quote ricette;
- € 3.403,54 per ricavi ASP cardiologia CUP 2022;

Come evidenziato nelle precedenti note integrative, il fatturato espresso non rappresenta l'effettiva potenzialità dell'azienda che è subordinata, per le prestazioni in convenzione, all'assegnazione delle risorse da parte della Regione Calabria ed alla ripartizione delle stesse in ambito provinciale da parte dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria, nonché, al conseguimento del numero minimo delle prestazioni di laboratorio per il mantenimento dei requisiti di "Rete Autonoma" imposto dai Decreti Regionali, oggi stabilito in numero 200.000 prestazioni annue.

Si evidenzia che il fatturato raggiunto nell'esercizio è inferiore rispetto all'esercizio precedente per effetto delle seguenti variabili:

- I ricavi contabilizzati nell'esercizio precedente comprendono anche quelli attribuiti a seguito della sentenza del Consiglio di Stato n. 020/64/2022, pubblicata il 22 marzo 2022, riferiti alle annualità dal 2018 al 2021 per un importo corrispondente ad euro 194.094,00;
- i ricavi in convenzione 2022 rispetto a quelli 2021 sono aumentati di euro 95.872,00;
- I ricavi da privati che comprendono la voce "ticket e quote ricette" hanno subito un decremento rispetto l'esercizio precedente di euro 103.982,00

Una programmazione più attenta riferita all'erogazione delle prestazioni, in specie quelle di laboratorio, consentirebbe maggiore efficienza e conseguente qualificazione della redditività.

Con riferimento al finanziamento per le strutture private accreditate, per l'acquisto delle prestazioni sanitarie di assistenza specialistica ambulatoriale con onere a carico del Servizio Sanitario Regionale, anno 2022, la Regione Calabria, ha emesso il Decreto del Commissario ad Acta per l'attuazione del piano di rientro, DCA 34 del 17 ottobre 2022, mediante il quale ha assegnato, per le prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale, per la provincia di Reggio Calabria, un tetto di spesa massimo lordo di euro 26.034.500,52

A seguito dell'assegnazione delle risorse, come sopra determinate, la società ha stipulato il contratto con l'Azienda Sanitaria di Reggio Calabria, secondo le proposte da questa formulate, con attribuzione dei seguenti tetti di spesa al netto di ticket e quote ricette:

- Altre branche specialistiche € 482.840,00 al netto di ticket stimati in € 2.284,00;

- Rete laboratorio autonomo di Analisi cliniche euro 340.000,00 al netto di ticket stimati in euro 81.038,92.

A causa della vertenza presso il TAR Calabria (Sentenza n.ro 2071/2021 del 22 novembre 2021) atta al riconoscimento della conformità ad operare per conto del SSR come laboratorio autonomo, il pagamento delle prestazioni 2022 riferite a detta branca avverrà solo dopo la stipula del relativo contratto sottoscritto in data 16 marzo 2023.

ALTRE NOTIZIE

1) Si dà atto che l'Organismo di Vigilanza, in data 31 marzo 2023, ha redatto la relazione annuale delle attività di controllo svolte, che verrà depositata al Registro Imprese unitamente al bilancio. In detta relazione è stato rilevato che "le procedure ed i protocolli, nelle aree a rischio reato, sono applicati con rigore e pertanto adeguati a contrastare gli eventuali tentativi di commissione di reati dal D. Lgs 231/2011"

2) Con riferimento alla procedura volta alla riscossione dei crediti ASP 2017, per prestazioni di medicina nucleare di cui sorte capitale € 116.518,97 interessi € 40.913,97 (al 10 marzo 2022 data produzione ricorso per ottemperanza) si evidenzia che in data 10 marzo 2022 è stata dato mandato all'Avv. Giuseppe Panuccio alla presentazione del ricorso per ottemperanza in riferimento al DI n. 383 /2018 tutt'ora pendente;

3) Con provvedimento del 04/04/2022 RG 3147/2021 il Tribunale Ordinario di Reggio Calabria ha autorizzato la provvisoria esecutorietà del decreto ingiuntivo RG 627/2021 della somma di € 394.935,00 oltre interessi, quantificati in € 94.697,84, riferito al mancato pagamento delle prestazioni di laboratorio eseguite in convenzione nell'anno 2018. La prossima udienza è fissata per il giorno 17 gennaio 2024.

4) Con sentenza del Consiglio di Stato su ricorso n. 6114/2021 da noi promosso unitamente ad altre tre strutture sanitarie, il Collegio giudicante in accoglimento del ricorso citato dispone l'adeguamento del budget assegnato alle strutture private istanti, nel rispetto dei LEA come evidenziato nella sentenza passata in giudicato 6933/2020. Per dare esecuzione alla sentenza di ottemperanza il Consiglio di Stato ha nominato Commissario ad Acta il Prefetto di Catanzaro che dovrebbe a breve comunicare al legale della società Avv. Carbone le determinazioni in merito.

Premessa questa breve considerazione, sull'andamento della gestione, passiamo all'analisi del progetto di bilancio, chiuso al 31/12/2022, redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.lgs. 17.1.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali e, ove mancanti, con quelli dell'International Accounting Standards Board (IASB), nei casi previsti dalla legge.

In particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

- I proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza.

- I rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

- Gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza.

- Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Si precisa inoltre che:

- Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi.

- Ai sensi del disposto dell'art. 2423 ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

La società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi.

Gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati.

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 4, del codice civile considerato che:

La società non possiede quote proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;

Non si sono né acquistate, né alienate quote proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria;

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

Per ultimo si evidenzia che la società svolge l'attività di Laboratori di analisi cliniche, di medicina nucleare, di cardiologia e di radiologia.

Principi di redazione

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

In particolare sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423 bis c.c.) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.), senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art. 2423, comma 5 del codice civile.

Sono state fornite nella presente nota integrativa anche delle informazioni complementari rispetto a quelle richieste da specifiche disposizioni di legge per garantire una più ampia rappresentazione veritiera e corretta.

Le informazioni in nota integrativa relative alle voci dello stato patrimoniale e del conto economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Redazione del bilancio in unità di euro.

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 è redatto in unità di euro.

La trasformazione dei dati contabili (espressi in centesimi di euro) nei dati di bilancio (espressi in unità di euro) è stata effettuata mediante arrotondamento e le eventuali differenze di arrotondamento che si è reso necessario effettuare per consentire la quadratura del bilancio sono state imputate extra contabilmente ad una riserva di patrimonio netto per quanto riguarda le voci di stato patrimoniale e tra gli altri ricavi o gli oneri diversi di gestione per quanto riguarda le voci di conto economico.

Bilancio in forma abbreviata.

Ricorrono, per l'esercizio 2022 le condizioni legislativamente stabilite per poter accedere alla redazione del bilancio in forma abbreviata.

Conseguentemente, ai sensi e con le precisazioni previste dal predetto articolo, si dà conto, nella presente nota integrativa, delle sole indicazioni richieste dai numeri 1), 2), 6), 8), 9), 13), 15), 16), 22 bis), 22 ter), 22 quater) e 22 sexies) dell'articolo 2427 del codice civile, nonché dal primo comma dell'articolo 2427 bis, numero 1) del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2435-bis co.7 la società è esonerata dall'obbligo di redigere la Relazione sulla Gestione in quanto vengono fornite le informazioni richieste dai punti 3) e 4) dell'art. 2428 c.c..

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta.

I valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato, sono stati convertiti in Euro al cambio della rispettiva valuta alla data di effettuazione dell'operazione.

Al 31/12/2022 non vi erano posizioni di debito o di credito in valuta.

Altre informazioni

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata. La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Le voci dell'attivo di Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale.

I criteri di valutazione di ciascun elemento dell'attivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.

Per quanto riguarda le voci che richiedono la separata evidenza dei crediti esigibili entro, ovvero oltre, l'esercizio successivo, la classificazione è stata effettuata con riferimento alla loro scadenza contrattuale o legale, tenendo altresì conto dell'orizzonte temporale in cui il creditore ritiene ragionevolmente di poter di fatto esigere il credito vantato.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo patrimoniale:

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	582.654	3.577.228	4.159.882
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	3.057.961	3.057.961
Valore di bilancio	582.654	519.267	1.101.921
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	139.520	108.554	248.074
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	5.229	74.690	79.919
Ammortamento dell'esercizio	115.576	60.816	176.392
Totale variazioni	18.715	(26.952)	(8.237)
Valore di fine esercizio			
Costo	601.369	3.610.909	4.212.278
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	3.052.331	3.052.331
Valore di bilancio	601.369	558.577	1.159.946

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo, tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, dette

percentuali coincidono con quelle previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992), e per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti sono ridotte del 50 per cento in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo e, così come quelle immateriali, considerato il loro minore impiego ci siamo avvalsi della norma che permette di applicare una percentuale inferiore a quella determinata per legge. Quindi abbiamo applicato il 50% della percentuale.

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati	3,00%
Impianti e macchinari	15,00%
Impianti Specifici	25,00%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12,00%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	20,00%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a € 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Così come sopra specificato le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo patrimoniale del bilancio al loro costo storico di acquisizione intendendosi, con tale espressione, il prezzo pagato a terzi per l'acquisto dei beni maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione.

Nello Stato Patrimoniale attivo le immobilizzazioni materiali vengono riportate al netto dei fondi di ammortamento come previsto dai principi contabili attuali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	556	567.245	14.853	582.654
Valore di bilancio	556	567.245	14.853	582.654
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	139.520	-	139.520
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	5.229	5.229
Ammortamento dell'esercizio	-	114.723	853	115.576
Totale variazioni	-	24.797	(6.082)	18.715
Valore di fine esercizio				
Costo	556	592.042	8.771	601.369
Valore di bilancio	556	592.042	8.771	601.369

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	624.171	2.692.512	53.737	206.807	3.577.228
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	341.471	2.480.891	53.737	181.860	3.057.961
Valore di bilancio	282.700	211.621	-	24.947	519.267
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	108.450	104	-	108.554
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	74.690	-	-	74.690
Ammortamento dell'esercizio	10.707	44.723	104	5.282	60.816
Totale variazioni	(10.707)	(10.963)	-	(5.282)	(26.952)
Valore di fine esercizio					
Costo	624.171	2.726.089	53.841	206.807	3.610.909
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	352.178	2.068.510	-	187.038	3.052.331
Valore di bilancio	271.993	200.658	-	19.665	558.577

Nessuna delle immobilizzazioni materiali iscritta in bilancio è stata sottoposta a svalutazione in quanto nessuna di esse manifesta perdite durevoli di valore.

Immobilizzazioni finanziarie

I dati relativi alle partecipazioni sono evidenziati nel prospetto sottoindicato.

- Denominazione : C.R.M. S.r.l.

- Codice Fiscale 01130210808

Sede: Reggio Calabria - Pentimele- Strada Statale 18 n.ro 105

- Capitale Sociale : € 10.400

- utile esercizio 2021 : € 7.702,00

- Quota posseduta : € 104

- Valore attribuito in bilancio : € 104

Patrimonio netto CRM al 31/12/2021: € 2.809.328

Dividendo riscosso nel 2022 € 1.000,00

Denominazione: CONAI

Partecipazione: € 9

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

-

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente per un totale di € 113,00 circa e si riferiscono alle partecipazioni di cui sopra.

Attivo circolante

Dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Rimanenze	32.554	36.835	-4.281
Crediti verso clienti ASP	1.767.832	1.777.070	-9.238
Crediti verso clienti	1.785	7.789	-6.004
Crediti v/soci per finanziamenti infruttiferi	0	55.000	-55.000
Crediti diversi	23.971	170.585	-146.614
Crediti v/controllanti			
Crediti tributari	11.544	3.312	8.232
Crediti d'imposta	467.164		467.164
Crediti verso altri			
Fondo Svalutazione crediti	-240.120	-263.575	23.455
Attività finanziarie non immobiliz.	112	112	-
Disponibilità liquide	129.843	118.894	10.949
Totale	2.194.685	1.906.022	288.663

A seguito ricognizione dei crediti trasmessa alla Regione Calabria Dipartimento della Salute con istanza ordinaria, prot n.ro 492291 del 08/11/2022, e nel rispetto di quanto previsto dall'art 2426 n.ro 8 del Codice Civile il valore dei crediti è stato rettificato in considerazione delle perdite per inesigibilità. Detta rilevazione contabile ha determinato una perdita su crediti di euro 183.180,87 che ha condizionato il risultato d'esercizio, considerato che tali oneri sono deducibili. Principio sancito dalla Corte di Cassazione con la sentenza n. 11217 del 20/5/2011

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Le rimanenze sono state calcolate al costo medio ponderato e ammontano ad € 32.554,00 circa e rappresentano il valore delle scorte riferite a reattivi di laboratorio, consumabili, farmaci, pellicole, DPI, cancelleria.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	36.835	(4.281)	32.554
Totale rimanenze	36.835	(4.281)	32.554

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	-	10.252	-
Denaro e altri valori in cassa	-	696	-
Totale disponibilità liquide	118.894	10.948	129.843

Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

La voce ratei e risconti attivi comprendono:

- **Risconti attivi:** in questa voce sono stati imputati i costi che pur essendo di competenza degli esercizi successivi hanno avuto manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio quali, il costo per l'assistenza tecnica, per l'assicurazione, per il noleggio beni strumentali e per il maxi canone sul leasing Unicredit , per un valore di € 96.267,00, di cui i risconti attivi sui leasing accesi al Credito Emiliano sono pari ad € 6.607,84 e quelli su leasing Unicredit pari ad € 81.173,95

In riferimento a questi ultimi è necessario evidenziare che essendo i leasing Credem in moratoria, i maxi canoni sono stati ricalcolati fino alla nuova scadenza dei contratti medesimi sospesi da aprile 2020 alle nuove scadenze.

Il totale dell'attivo è aumentato del 14% rispetto all'anno precedente passando da € 3.029.365,00 circa ad € 3.454.361,00, determinato soprattutto dell'incremento dei crediti verso l'Azienda Sanitaria , nonché dai crediti d'imposta 4.0 e credito d'imposta per l'investimento per il Mezzogiorno.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

In ossequio al disposto dell'art. 2427 del Codice civile e conformemente alle indicazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità nel Documento OIC 28, viene fornito di seguito il riepilogo dei movimenti del Patrimonio Netto, con indicazione analitica delle voci che lo compongono che sono le stesse indicate nella tabella di cui al nuovo modello di Nota Integrativa in formato XBRL:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021
PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	50.000	50.000
II) Riserve da sovrapprezzo delle azioni		
III) Riserve di rivalutazione		
IV) Riserva legale	41.317	41.317
V) Riserva azioni proprie in portafoglio		
VI) Riserve statuarie		
VII) Altre riserve di utili	1.259.841	1.259.841
VIII) Utili (perdite -) portati a nuovo	540.633	441.713
IX) Utile (perdita -) dell' esercizio	-167.141	114.520
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.724.650	1.907.391

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	226.498
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	38.214
Utilizzo nell'esercizio	32.110
Totale variazioni	6.104
Valore di fine esercizio	232.602

L'incremento del TFR è dovuto alla quota di TFR maturata nel corso dell'esercizio compresa la quota di rivalutazione e quanto liquidato a seguito di cessazione del rapporto e/o per anticipo sulla stessa.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale

Il totale dei debiti è aumentato del 28% rispetto all'anno precedente passando da € 831.816,00 ad € 947.733,00 suddiviso in euro 532.733 per debiti entro l'esercizio successivo ed euro 415.000 oltre l'esercizio successivo.

Di questi ultimi euro 200.000, sono rappresentati da debiti per finanziamenti infruttiferi da parte del socio unico ed euro 200.000, per mutui concessi da Unicredit.

Ratei e risconti passivi

Per quanto attiene i ratei e risconti passivi pari ad € 545.914,00 essi si riferisco:

- quanto ad € 253.030,73 riscontro contributo conto impianti riferito al credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno di cui all'art 1 c da 98 a 108 Legge 208/2015 e smi;
- Quanto ad euro 284.183,70 risconto contributo conto impianti riferito al credito d'imposta 4.0;
- quanto ad € 3087,47 i riferiscono alle rate leasing su contratto 474 stipulato con Credem Leasing;
- Quanto ad euro 24,99 per imposta di bollo
- Euro 5587,24 per oneri e spese bancarie
- Di seguito si riporta prospetto che riepiloga le rate sospese nel corso del 2021

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	63.659	482.255	545.914
Totale ratei e risconti passivi	63.659	482.255	545.914

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Si riporta nella tabella qui di seguito la loro composizione:

A) Valore della produzione

	2022	2021
Ricavi delle prestazioni	1.604.607	1.807.538
Incremento Immob. per lavori interni	138.282	285.150
Altri Ricavi	116.714	17.087

Per quanto attiene i ricavi essi si riferiscono alle prestazioni di Cardiologia, Radiologia, Medicina Nucleare e Laboratorio eseguite in convenzione con il Servizio Sanitario Regionale e/o le prestazioni a totale carico del cittadino.

Per quanto attiene l'incremento delle immobilizzazioni per lavori interni così come specificato in precedenza si riferiscono all'attività di sviluppo del laboratorio ed al mantenimento della "rete di laboratorio autonoma" come regolati dai seguenti Decreti della Regione Calabria DCA 142/2017 DCA 153/2018 e DCA 37/201 e smi.

Negli altri ricavi sono confluiti per competenza anche contributi di seguito specificati:

- 1) Credito d'imposta per il Mezzogiorno Legge 208/2015 art 1 commi da 98 a 108 € 32.888,01;
- 2) Credito d'imposta 4.0 per euro 33.201,8

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	CALABRIA
-----------------	----------

Costi della produzione

I costi e oneri così come indicato in premessa sono imputati sempre per competenza nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisto di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

Di seguito vengono indicate le principali voci dei costi della produzione con le rispettive variazioni rispetto al 2021.

descrizione	Anno 2022	Anno 2021
materiali di consumo	316.466	346.754
costi per servizi	703.078	701.667
costi godimento beni di terzi	157.553	86.110
costi del personale	435.707	394.756
ammortamenti	191.240	198.878
variazione rimanenze	4281	22
oneri diversi	201.754	291.643
totale	2.010.083	2.019.830

Dalla tabella che precede è evidente che il valore complessivo dei costi di produzione è rimasto pressoché invariato rispetto l'esercizio precedente. Si evidenzia che:

- a seguito dell'acquisizione dei nuovi macchinari di medicina nucleare i costi per leasing hanno gravato nel corso dell'esercizio per € 64.549,87;
- Il costo per TFR ha subito un incremento per effetto dell'aggiornamento secondo l'indice ISTAT;
- il costo di energia elettrica è aumentato di € 28.837,94 rispetto all'esercizio 2021. Il maggior costo è stato parzialmente compensato dal contributo per l'energia riconosciuto dallo Stato pari ad € 6. 531,32.

Proventi e oneri finanziari

In questa voce sono inseriti i proventi da partecipazione pari ad € 1.000,00, nonché gli interessi passivi su mutui e finanziamenti corrispondenti ad € 17.661,00.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Contratti in essere

Contratto di locazione operativa Vision ESR Analyzer Mod B n.212 stipulato con Eos S.r.l. decorrenza 28/11/2016 scadenza 28/11/2021 - canone annuale € 1.260,00+iva. Subentro della Tecnomed S.r.l. nel contratto di locazione da agosto 2022 per pari importo;

Contratto di locazione operativa per Capillarys Flexpiecing completo di PC e stampante, stipulato con Sebia decorrenza 15 giugno 2020 con durata triennale e rinnovo tacito - canone annuale € 2.600,00 oltre iva;

Contratto di locazione finanziaria Credem Leasing sistema mammografico "Mammomat inspiration eco" n. SI 191474 stipulato in data 30 maggio 2017 prezzo d'acquisto del bene € 115.000,00 oltre IVA durata 65 mesi scadenza 01 maggio 2024 (nuova scadenza in proroga causa pandemia" Decreto Cura Italia") maxi canone € 17.250,00 -canone mensile € 1.766,00 - prezzo opzione 1.150,00;

Contratto di locazione finanziaria Credem Leasing per Kit aggiornamento digitale con pannello Aerodr stipulato in data 08 marzo 2019 contratto n. SI207501 costo d'acquisto del bene € 38.000,00 oltre IVA durata 37 mesi scadenza 09 settembre 2023(nuova scadenza in proroga causa pandemia "Decreto Cura Italia") canone mensile € 789.50 + IVA- maxi canone € 11.400,00 prezzo di opzione € 380,00 + IVA.

Contratto di locazione operativa BNP Paribas n. Z0039052 sistema work station marca HEWLETT-PACKhard stipulato in data 06/09/2017 scadenza 01/10/2023 proroga al 01/10 /2023 prezzo del bene € 22.200,00 oltre IVA - n. 19 canoni trimestrali di € 1.109.71 oltre iva.

Contratto di locazione operativa con Novamedical S.r.l.____7 per AFIAS 6 stipulato in data 08 /01/2021 durata del contratto 36 mesi con canoni mensili di € 230,00+IVA valore di riscatto € 100,00 +IVA;

Contratto di leasing -Unicredit leasing SPA per Myospect completo di accessori stipulato 18 febbraio 2022 contratto n. LS 1717967 costo d'acquisto del bene € 370.000,00 + IVA durata 60 mesi- maxi canone € 74.000,00+Iva + 59 rata da € 5.264,12 + IVA;

Contratto di locazione finanziaria - Banca Ifis SPA contr.n. 13079242-001 del 22/09/2021 per Ecografo RS80aEvo per euro 42174,00 + IVA- IMPORTO DELLA LOCAZIONE € 47.400,00 +IVA durata del contratto 61 mesi con n. 60 canoni mensili da € 790,00 + IVA.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale nel corso dell'esercizio risulta così come di seguito indicato nel prospetto.

	2022	2021
- Impiegati full-time	9	8
- impiegati part time	5	5

- Operai full-time	01	01
--------------------	----	----

FINANZIAMENTI / MUTUI OTTENUTI

Finanziamento/ Mutuo a tasso fisso per pagamento fornitori - Banca Unicredit Spa n. 2160122 di € 200.000,00 della durata di n.72 mesi concesso in data 13/05/2022 pre-ammortamento 1 rata da € 1.177.78, n.11 da € 658,33 e residue n. 60 rate da € 3.678.79;

Finanziamento/Mutuo chiro Creditpiu per pagamento fornitori -Banca Unicredit Spa n. 2208076 di € 100.000,00 della durata di n. 12 mesi concesso in data 11/10/2022 n. 1 rata da € 8.799.51 e n. 11 rate da € 8.544.72;

Finanziamento/Mutuo con fondo di garanzia L.662/96 -Credito Emiliano n. 504/7446408 di € 25.000,00 della durata di 72 mesi, concesso 15 giugno 2020 n. 24 rate di pre-ammortamento e n. 48 rate da € 534,00

CREDITO D'IMPOSTA PER IL MEZZOGIORNO / 4.0 ED ENERGIA ELETTRICA

L'istituto Diagnostico nel corso degli anni 2021-2022 ha effettuato investimenti in Beni strumentali agevolabile ai sensi Legge 178 2020 Credito per il Mezzogiorno ed Impresa 4.0 Le somme riconosciute quale credito d'imposta per il Mezzogiorno sono state autorizzate dall'Agenzia delle Entrate come da dettaglio che segue:

autorizzazione Agenzia delle Entrate del 01/01/2022 prot n.ro 21122216122726483-000001 per un ammontare di € 48.285,00;

autorizzazione Agenzia delle Entrate del 22 luglio 2022 prot 22052717200118293-00001 Credito per il mezzogiorno di € 240.327,00.

Ai fini del riconoscimento del credito d'imposta 4.0 pari ad euro 317.385,00, è stata redatta in data 16/12/2022 ns prot 210 del 19/12/2022 dall'ing Giovanni Barreca Perizia Asseverata ai sensi dell'ex art 1, comma 11 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 e s.m.i.

Nell'anno 2022 a seguito dell'emanazione di decreti legge per contrastare l'aumento dei prezzi dell'energia elettrica sotto forma di credito d'imposta a favore delle imprese energivore e non energivore si è determinato un credito d'imposta pari ad € 6.531.32 di cui € 5.258.32 utilizzati nel 2022 ed € 1.273 utilizzati nel 2023.

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

L'Amministratore nel corso dell'esercizio ha percepito il compenso di euro 42.000,00 oltre IVA e Cassa di previdenza per come deliberato dall'assemblea dei soci del 24 maggio 2022.

Non è stata chiesta alcuna somma a titolo di rimborso spese.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti l'Amministratore propone che la perdita conseguita venga coperta mediante compensazione con gli utili conseguiti negli anni precedenti ed appostati alla voce "avanzo utili"

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

È in essere tra la società e il socio unico un contratto di locazione sull'immobile sito in Reggio Calabria Via C. Battisti,21 Fg. 129 part.64 sub14 stipulato in data 01 marzo 2011 con decorrenza 01 marzo 2011, canone annuo € 48.000,00.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti, in formato abbreviato.

L'amministratore Unico
(Dott. Stefano Maria POETA)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto POETA Stefano Maria, Amministratore Unico, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello trascritto e sottoscritto (che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge) sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge (oppure è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società).