

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: I TULIPANI SRL  
Sede: STRADA MARINA 1/B GONZAGA MN  
Capitale sociale: 1.000.000,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: MN  
Partita IVA: 02152450207  
Codice fiscale: 02152450207  
Numero REA: 228528  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 861040  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: PAR.CO. SPA  
Appartenenza a un gruppo: sì  
Denominazione della società capogruppo: PAR.CO. SPA  
Paese della capogruppo: ITALIA  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2022

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	8.900	8.900
II - Immobilizzazioni materiali	5.689.034	5.673.840
III - Immobilizzazioni finanziarie	859	859
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>5.698.793</i>	<i>5.683.599</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti	465.220	510.600

	31/12/2022	31/12/2021
esigibili entro l'esercizio successivo	444.981	490.361
Imposte anticipate	20.239	20.239
IV - Disponibilita' liquide	170.536	75.406
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>635.756</i>	<i>586.006</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>11.621</b>	<b>12.262</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>6.346.170</i>	<i>6.281.867</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
IV - Riserva legale	10.174	10.174
VI - Altre riserve	200.000	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(396.034)	(265.897)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(123.960)	(130.136)
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>690.180</i>	<i>614.140</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>184.658</b>	<b>193.865</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>5.471.065</b>	<b>5.473.592</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	3.995.270	3.688.759
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.475.795	1.784.833
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>267</b>	<b>270</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>6.346.170</i>	<i>6.281.867</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.622.994	2.478.887
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	130.947	241.605
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>130.947</i>	<i>241.605</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>2.753.941</i>	<i>2.720.492</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	20.978	12.037
7) per servizi	2.624.095	2.517.488

	31/12/2022	31/12/2021
8) per godimento di beni di terzi	4.134	4.373
13) altri accantonamenti	-	12.500
14) oneri diversi di gestione	88.337	138.317
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>2.737.544</i>	<i>2.684.715</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>16.397</b>	<b>35.777</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	211	28
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>211</i>	<i>28</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>211</i>	<i>28</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese controllanti	60.556	60.556
altri	51.364	44.175
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>111.920</i>	<i>104.731</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(111.709)</i>	<i>(104.703)</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>(95.312)</b>	<b>(68.926)</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte differite e anticipate	48.534	61.824
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	19.886	614
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>28.648</i>	<i>61.210</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(123.960)</b>	<b>(130.136)</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

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

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

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

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

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

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

### Attività svolte

Nel corso dell'esercizio la società ha svolto, in condizioni di continuità con il passato, la propria attività di gestione della RSA per anziani e della cucina centralizzata.

L'esercizio 2022 è stato caratterizzato dall'eliminazione graduale delle restrizioni imposte dalla lotta alla pandemia Covid e quindi dalla ripresa delle normali attività di gestione di residenza sanitaria per anziani. Il ritorno seppur lento alla normale attività di gestione ha avuto impatto sul valore dei ricavi delle prestazioni che registrano un incremento rispetto all'esercizio 2021 di circa il 6%. Tale incremento è stato in parte attenuato dalla diminuzione di contributi per emergenza Covid, per cui il valore della produzione si attesta alla fine dell'esercizio ad euro 2.753.941 con un aumento rispetto a quello dell'esercizio 2021 di circa l'1%.

Anche i costi della produzione hanno registrato un incremento rispetto all'esercizio precedente di circa il 2%. In particolare si registrano incrementi notevoli dei costi relativi alle fonti energetiche. La società ha deciso anche per l'anno 2022 di avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali ai sensi dell'art. 60, comma 7-bis della L. 13/10/2020 n. 126 e successive modifiche e integrazioni. La sospensione degli ammortamenti, di cui si dà informativa specifica nel paragrafo dedicato alle immobilizzazioni, ha limitato l'incidenza dell'aumento dei costi energetici sul risultato operativo e ha determinato la chiusura dell'esercizio con una perdita di euro 123.960.

### Criteri di formazione

#### Redazione del bilancio

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Criteri di valutazione**

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

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

### **Altre informazioni**

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

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

#### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

## Nota integrativa, attivo

### Introduzione

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

### Immobilizzazioni

#### Introduzione

La società, al fine di mitigare gli effetti economici della pandemia Covid sul bilancio di esercizio 2021 e quindi ridurre la perdita operativa, si è avvalsa della deroga prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 (c.d. decreto agosto) convertito dalla L. 13/10/2020 n. 126, e successive modifiche e integrazioni, che ha introdotto la possibilità, per i soggetti che applicano i principi contabili nazionali, di sospendere le quote di ammortamento annuali del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

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

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

L'ammontare degli ammortamenti sospesi è quindi pari ad euro 184.134,85, così suddivisi:

ammort. immobilizz. immateriali	964,17
AMM.TO SOFTWARE	
AMM.TO ONERI PLURIENNALI	964,17
ammort. immobilizz. materiali	181.170,68
AMM.TO IMPIANTO FOTOVOLTAICO	
AMM.TO IMMOBILE IN CONCESSIONE	133.487,40
AMM.TO IMPIANTI GENERICI	11.852,35
AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI	1.491,32
AMM.TO ATTREZZATURA SPECIFICA IN CONCESS.	26.089,08
AMM.TO MOBILI E ARREDI IN CONCESSIONE	8.250,53
TOTALE ammortamenti e svalutazioni	182.134,85

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

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

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

Il disallineamento tra i valori civilistici e quelli fiscali ha richiesto l'iscrizione delle imposte differite passive che ammontano ad euro 50.815.

Ai sensi del comma 7- ter dell'art. 60 D.L. 104/2020 la società dovrà iscrivere nel patrimonio netto una riserva indisponibile per un importo di euro 131.319,85 corrispondente al totale degli ammortamenti sospesi al netto della fiscalità differita. Nel caso di mancanza di utili o nel caso non risultassero sufficienti alla copertura della riserva indisponibile, a questa dovranno essere destinate altre riserve di utili iscritte in bilancio o altre riserve patrimoniali disponibili. Se anche in questo caso la riserva non risulterà colmata, a questa dovranno essere destinati gli eventuali utili di esercizi futuri.

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

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

STATO PATRIMONIALE	31/12/2022 senza ammortamenti	31/12/2022 con ammortamenti
	valore	valore
	<i>valori in K€</i>	
Immobilizzazioni Materiali	5.689	5.508
Immobilizzazioni Immateriali	9	8
immobilizzazioni Finanziarie	1	1
<b>TOTALE ATTIVO IMMOBILIZZATO</b>	<b>5.699</b>	<b>5.517</b>
Rimanenze	-	-
Crediti commerciali	217	217
Crediti vs controllate, collegate e controllanti	84	84
Altri crediti	176	176
Debiti commerciali	(1.417)	(1.417)
Debiti vs controllate, collegate e controllanti	(14)	(14)
Altri debiti	(85)	(85)
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>	<b>(1.039)</b>	<b>(1.039)</b>
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>4.660</b>	<b>4.478</b>
Capitale Sociale	1.000	1.000
Riserve	210	210
Utile portato a nuovo	(396)	(396)
Risultato d'esercizio	(124)	(306)
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>690</b>	<b>508</b>
<b>TOTALE FONDI</b>	<b>185</b>	<b>185</b>
Debiti vs Istituti Bancari	1.786	1.786
	<i>di cui breve</i>	<i>310</i>
	<i>di cui medio lungo</i>	<i>1.476</i>
Debiti vs Altri Finanziatori & Deb vs Soci per Fin	-	-
	<i>di cui breve</i>	<i>-</i>
	<i>di cui medio lungo</i>	<i>-</i>
Debiti finanziari infragruppo	2.170	2.170
Crediti Finanziari infragruppo	-	-
	<i>-</i>	<i>-</i>
Disponibilità liquide	(171)	(171)
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>3.785</b>	<b>3.785</b>
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>4.660</b>	<b>4.478</b>

*check*                      0                      0

CONTO ECONOMICO	31/12/2022 senza ammortamenti	31/12/2022 con ammortamenti
	<i>valore</i>	<i>valore</i>
<i>valori in K€</i>		
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.623	2.623
Variazione dei lavori in corso	-	-
Altri ricavi e proventi	22	22
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.645</b>	<b>2.645</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
costi materie prime, suss., di cons. e merci	(21)	(21)
costi per servizi esterni socio assistenziali	(2.121)	(2.121)
costi per altri servizi	(503)	(503)
costi per godimento bene di terzi	(4)	(4)
costo personale	-	-
variaz.riman.di: mat.prime,suss.di cons.e di merci	-	-
oneri diversi di gestione	(82)	(82)
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(2.731)</b>	<b>(2.731)</b>
<b>EBITDA</b>	<b>(87)</b>	<b>(87)</b>
<b>AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI</b>		
Ammortamenti	-	(182)
altri accantonamenti	-	-
Svalutazioni Crediti	-	-
<b>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>-</b>	<b>(182)</b>
<b>EBIT</b>	<b>(87)</b>	<b>(269)</b>
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
Proventi da partecipazioni	-	-
Altri proventi finanziari	0	0
Interessi ed altri Oneri finanziari	(112)	(112)
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>(112)</b>	<b>(112)</b>
<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
Rivalutazioni	-	-
Svalutazioni	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
Proventi straordinari	109	109
Plusvalenze da alienazione	-	-
Oneri straordinari	(6)	(6)
Minusv. da elim ciclo produttivo	-	-
<b>TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>103</b>	<b>103</b>
<b>TOTALE RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>(95)</b>	<b>(277)</b>
<b>(IMPOSTE)/BENEFICIO FISCALE SU PROVENTI DA CONSOLIDATO</b>	<b>(29)</b>	<b>(29)</b>
<b>RISULTATO NETTO D'ESERCIZIO</b>	<b>(124)</b>	<b>(306)</b>



### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

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

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

### **Immobilizzazioni materiali**

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

La società I Tulipani è una società di progetto assegnataria della costruzione e gestione di una RSA e di una cucina centralizzata. In seguito alla conclusione della costruzione della RSA e alla costituzione a favore della società di un diritto di superficie dell'area oggetto di edificazione, risulta iscritto fra le immobilizzazioni materiali alla voce "Terreni e Fabbricati" l'immobile in concessione dotato delle attrezzature necessarie al suo funzionamento.

Tale bene è stato ammortizzato, quale ammortamento finanziario su bene gratuitamente devolvibile, sulla base della durata della concessione, tenuto altresì conto delle quote calcolate dall'inizio della concessione all'ultimazione e messa in funzione della struttura.

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

Per quanto concerne l'impianto fotovoltaico, inserito fra gli impianti nel bilancio al 31/12/2012, si è ritenuto corretto riclassificare il medesimo fra i terreni e i fabbricati, uniformandosi all'interpretazione formulata dall'Agenzia delle Entrate nella propria circolare n. 36/E del 19/12/2013 che ha sancito l'obbligo di accatastamento fra i beni immobili anche degli impianti fotovoltaici posizionati sui tetti degli edifici di potenza superiore a 3 chilowatt.

Per tale motivo, anche il processo di ammortamento di tale bene è stato modificato, adeguando il medesimo a quello ordinariamente previsto per i fabbricati.

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

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquota</b>
Fabbricati	3%
Macchine ufficio	20%
Attrezzatura	12,5%
Mobili e arredi	10%

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

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

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

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni

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

## Movimenti delle immobilizzazioni

### Introduzione

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

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

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

### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	16.255	6.891.225	859	6.908.339
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.355	1.217.385	-	1.224.740
Valore di bilancio	8.900	5.673.840	859	5.683.599
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizione	-	15.194	-	15.194
Totale variazioni	-	15.194	-	15.194
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	16.255	6.906.419	859	6.923.533
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.355	1.217.385	-	1.224.740
Valore di bilancio	8.900	5.689.034	859	5.698.793

## Operazioni di locazione finanziaria

### Introduzione

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

## Attivo circolante

### Introduzione

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

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Introduzione

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 18.154.

Descrizione	Consist. iniziale	Incem.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti	510.600	-	-	-	45.380	465.220	45.380-	9-
<b>Totale</b>	<b>510.600</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>45.380</b>	<b>465.220</b>	<b>45.380-</b>	<b>9-</b>

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incem.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	CREDITI V/CLIENTI	207.284	-	-	-	24.734	182.550	24.734-	12-
	EFFETTI SBF	37.264	15.328	-	-	-	52.592	15.328	41
	CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE	4.509	-	-	-	4.509	-	4.509-	100-
	F.DO RISCHI SU CREDITI V.CLIENTI	777-	-	-	-	-	777-	-	-
	F/DO RISCHI SU CREDITI TASSATO	17.377-	-	-	-	-	17.377-	-	-
	CREDITI V/CONTR.PAR.CO ENTRO	-	20.237	-	-	-	20.237	20.237	-
	CREDITI COMM.LI VILLA AURORA	63.940	-	-	-	-	63.940	-	-
	ERARIO C/IRES DA	300	-	-	-	300	-	300-	100-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
CONSOLIDATO									
	ERARIO C/CREDITO IRAP	2.343	-	-	-	1.069	1.274	1.069-	46-
	RITENUTA SU CONTR. FOTOVOLTAICO	-	780	-	-	-	780	780	-
	CREDITO D'IMPOSTA ENERGIA E GAS DA COMP.	-	33.921	-	-	-	33.921	33.921	-
	CREDITO PER IMPOSTE ANTICIPATE DA CONSOLIDATO	100.081	-	-	-	-	100.081	-	-
	CREDITI V/ERARIO PER IMP ANT	20.239	-	-	-	-	20.239	-	-
	DEPOSITO CAUZIONALE ENEL	646	-	-	-	-	646	-	-
	DEPOSITO CAUZIONALE TELECOM	390	-	-	-	-	390	-	-
	DEPOSITO CAUZIONALE EDISON GAS	120	-	-	-	-	120	-	-
	CREDITI DIVERSI	90.829	-	-	-	84.380	6.449	84.380-	93-
	CREDITI V/BANCHE PER INTERESSI DA INCASS	7	148	-	-	-	155	148	2.114
	ERARIO C/IVA	802	-	-	-	802	-	802-	100-
	<b>Totale</b>	<b>510.600</b>	<b>70.414</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>115.794</b>	<b>465.220</b>	<b>45.380-</b>	

Di seguito le variazioni delle altre voci dell'attivo

Voce	Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
IV -	DISPONIBILITA' LIQUIDE	170.536	75.406	95.130
D)	RATEI E RISCONTI	11.621	12.262	641-

### Ratei e Risconti Attivi e Passivi

I ratei e risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza economica. L'entità delle quote è stata determinata proporzionalmente, in base a criteri temporali, nel rispetto della correlazione dei costi e dei ricavi.

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

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

## Patrimonio netto

### Introduzione

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

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale	1.000.000	-	-	-	-	1.000.000	-	-
Riserva legale	10.174	-	-	-	-	10.174	-	-
Altre riserve	-	200.000	-	-	-	200.000	200.000	-
Utili (perdite) portati a nuovo	265.898-	-	130.136-	-	-	396.034-	130.136-	49
Utile (perdita) dell'esercizio	130.136-	123.960-	-	130.136-	-	123.960-	6.176	5-
<b>Totale</b>	<b>614.140</b>	<b>76.040</b>	<b>130.136-</b>	<b>130.136-</b>	<b>-</b>	<b>690.180</b>	<b>76.040</b>	<b>12</b>

Nelle Altre Riserve e' iscritta la riserva Versamento soci in c/copertura perdite per euro 200.000, generata dalla rinuncia a parte del credito per finanziamento vantato dal socio di maggioranza Welfare Italia Spa.

La perdita che emerge dal conto economico al 31/12/2022 di euro 123.960, cosi' come la perdita al 31/12/2020 di euro 182.698, e la perdita al 31/12/2021 di euro 130.136, ai sensi dell'art. 6 del DL 23/2020 e successive modifiche e integrazioni, non rilevano ai fini dell'applicazione dell'art.2482-bis comma 4, 5 e 6 C.C. Ai sensi dello stesso art. 6, comma 2, tale sospensione opera fino al quinto esercizio successivo a quello in cui sono maturate.

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale	B	1.000.000	-	1.000.000
<i>Totale</i>			1.000.000	-	1.000.000
<i>Riserva legale</i>					
	Utili	B	10.174	-	10.174
<i>Totale</i>			10.174	-	10.174
<i>Altre riserve</i>					
	Capitale		200.000	-	200.000
<i>Totale</i>			200.000	-	200.000
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>					
	Utili	E	396.034-	-	396.034-
<i>Totale</i>			396.034-	-	396.034-
<i>Totale Composizione voci PN</i>			814.140	-	814.140
<b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutarî; "E" altro</b>					

## Commento

### Fondi rischi e oneri

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

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

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

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

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Fondi per rischi e oneri</i>		
	F.DO PER IMPOSTE DIFFERITE	157.930
	FONDO MAN. E RIP. CONCESSIONE	26.728
<b>Totale</b>		<b>184.658</b>

## Debiti

### Introduzione

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

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

#### Introduzione

Si precisa che il debito residuo al 31.12.22 pari ad euro 1.084.945, comprensivo di quota a breve e a lungo termine presso Banca Cremasca e Mantovana corrisponde a un mutuo ipotecario acceso in data 04/09/2013 di importo pari a 2.250.000. La durata del mutuo è pari a 15 anni con periodicità trimestrale. Inoltre, la garanzia posta in relazione al mutuo ipotecario è sottoscritta dalla società Welfare Italia spa .

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti sociali con indicazione della loro durata residua.

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
<b>Debiti</b>	<b>5.471.065</b>	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	3.995.270	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	1.226.107	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	249.688	-	-	-

Nel corso dell'esercizio 2020 e' stato concesso dalla banca BPER un finanziamento di euro 700.000 garantito al 90% dal Fondo di garanzia per le piccole e medie imprese. Il finanziamento con durata di 72 mesi, di cui 24 di preammortamento, con tasso fisso pari a 1,25%, rientra tra gli aiuti di stato ai sensi della Sezione 3.1 del Quadro Temporaneo adottato dalla Commissione Europea per sostenere l'economia dei paesi membri nel contesto dell'epidemia di Covid 19.

### Commento

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Debiti	5.473.592	-	-	-	2.527	5.471.065	2.527-	-
<b>Totale</b>	<b>5.473.592</b>	-	-	-	<b>2.527</b>	<b>5.471.065</b>	<b>2.527-</b>	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	MONTE DEI PASCHI DI SIENA C/C 17300.70	2.505	-	-	-	2.505	-	2.505-	100-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	C/DISPOSIZIONI MPS C/C.17300.70	323	82	-	-	-	405	82	25
	C/DISPOSIZIONI B.POP.E.R. C/C.1655202	221	-	-	-	94	127	94-	43-
	C/DISPOSIZIONI CREDITO EMIL. C/C 7869/4	201	-	-	-	201	-	201-	100-
	C/DISPOSIZIONI BANCA CREMASCA MN 271035	819	122	-	-	-	941	122	15
	BPER MUTUO CHIROGRAFARIO OLTRE	671.869	-	-	-	113.407	558.462	113.407-	17-
	BCC MUTUO IPOTECARIO OLTRE	1.084.945	-	-	-	167.612	917.333	167.612-	15-
	BCC MUTUO IPOTECARIO ENTRO	159.661	7.951	-	-	-	167.612	7.951	5
	DEBITI V/BANCHE-INT.PASSIVI DA LIQUIDARE	726	-	-	-	720	6	720-	99-
	BPER MUTUO CHIROGRAFARIO ENTRO	28.131	85.276	-	-	-	113.407	85.276	303
	MUTUO CHIRO BPM 5451099 ENTRO	66.488	-	-	-	38.469	28.019	38.469-	58-
	MUTUO CHIRO BPM 5451099 OLTRE	28.019	-	-	-	28.019	-	28.019-	100-
	DEBITI V/FORNITORI	778.859	395.520	-	-	-	1.174.379	395.520	51
	FORNITORI FATTURE DA RICEVERE	283.492	-	-	-	40.884	242.608	40.884-	14-
	FINANZIAMENTO WELFARE ITALIA	2.297.906	-	-	-	156.413	2.141.493	156.413-	7-
	DEBITI COMM.LI WELFARE ITALIA SPA	-	28.080	-	-	-	28.080	28.080	-
	DEBITI COMMERCIALI EDIT	-	13.516	-	-	-	13.516	13.516	-
	ERARIO C/IVA	-	727	-	-	-	727	727	-
	ERARIO C/RIT.IRPEF AUTONOMI	600	-	-	-	600	-	600-	100-
	DEBITI PER INCASSO ANTICIPATO MENSA	1.175	-	-	-	1.175	-	1.175-	100-
	DEBITI PER CAUZIONI	67.650	16.300	-	-	-	83.950	16.300	24
	<b>Totale</b>	<b>5.473.590</b>	<b>547.574</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>550.099</b>	<b>5.471.065</b>	<b>2.525-</b>	



## Commento

Di seguito le variazioni delle altre voci del passivo:

Voce	Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	184.658	193.865	9.207-
E)	RATEI E RISCOINTI	267	270	3-

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

### Valore della produzione

#### Introduzione

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

#### Commento

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>					
		RICAVI R.S.A. PRIVATI	1.203.880	920.234	283.646	31
		RICAVI R.S.A. PRIVATI ACCREDITATI	387.560	622.984	(235.424)	(38)
		RICAVI R.S.A. CONVENZIONATI	665.203	588.010	77.193	13
		RICAVI R.S.A. ENTE PUBBLICO	48.064	38.564	9.500	25

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
		RICAVI SERVIZI LAVANDERIA	38.576	35.593	2.983	8
		RICAVI SERVIZIO PARRUCCHIERE	7.227	6.663	564	8
		RICAVI PRESTAZIONE APPARTAMENTI	10.800	10.800	-	-
		RICAVI C.DIURNO PRIVATO ACCREDITATO	25.550	25.550	-	-
		RICAVI C.DIURNO CONVENZIONATO	-	4.439	(4.439)	(100)
		RICAVI MENSA MATERNA	8.409	6.795	1.614	24
		RICAVI MENSA ELEMENTARI	193.254	187.345	5.909	3
		RICAVI MENSA SCUOLA MEDIA	3.741	1.068	2.673	250
		RICAVI MENSA NIDO GONZAGA	13.190	14.478	(1.288)	(9)
		RICAVI MENSA INSEGNANTI MATERNA	7.033	8.676	(1.643)	(19)
		RICAVI MENSA ELEM. INS. GONZAGA	9.203	6.990	2.213	32
		RICAVI MENSA NIDO INSEGNANTI	1.339	711	628	88
		SCONTI E ABBUONI PASSIVI	(35)	(13)	(22)	169
		<b>Totale</b>	<b>2.622.994</b>	<b>2.478.887</b>	<b>144.107</b>	
	<i>Ricavi e proventi diversi</i>					
		DONAZIONI	50	200	(150)	(75)
		ADDEBITO BOLLI	2.004	1.910	94	5
		RICAVI CONTRIBUTO FOTOVOLTAICO	19.490	7.926	11.564	146
		UTILIZZO FONDO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-	40.736	(40.736)	(100)
		CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO DL 73/2021	-	39.041	(39.041)	(100)
		CREDITO D'IMPOSTA ENERGIA E GAS	42.177	-	42.177	-
		INDENNIZZI ASSICURATIVI	-	84.380	(84.380)	(100)
		SOPRAVVENIENZE ATTIVE	67.226	67.410	(184)	-
		<b>Totale</b>	<b>130.947</b>	<b>241.603</b>	<b>(110.656)</b>	

## Costi della produzione

### Commento

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

## Proventi e oneri finanziari

### Introduzione

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
	<i>Proventi diversi dai precedenti da altre imprese</i>					
		INTERESSI ATTIVI BANCARI	210	10	200	2.000
		INTERESSI ATTIVI DIVERSI	1	18	(17)	(94)
		<b>Totale</b>	<b>211</b>	<b>28</b>	<b>183</b>	
	<i>Interessi ed altri oneri finanziari verso imprese controllanti</i>					
		INTERESSI PASSIVI FIN. WELFARE	60.556	60.556	-	-
		<b>Totale</b>	<b>60.556</b>	<b>60.556</b>	<b>-</b>	
	<i>Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese</i>					
		INTERESSI PASSIVI BANCARI	6	726	(720)	(99)
		INTERESSI PASSIVI MUTUO FOTOVOLTAICO	-	12	(12)	(100)
		INTERESSI PASSIVI MUTUO CHIROGRAFARIO	9.782	10.016	(234)	(2)
		INTERESSI PASSIVI MUTUO FONDARIO	41.574	33.293	8.281	25
		INTERESSI PASSIVI PRE AMMORTAMENTO	-	124	(124)	(100)
		INTERESSI DI MORA	2	4	(2)	(50)
		<b>Totale</b>	<b>51.364</b>	<b>44.175</b>	<b>7.189</b>	

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

### Introduzione

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

### Introduzione

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

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

### Introduzione

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

Si precisa inoltre che la Società ha esercitato l'opzione per il regime del consolidato fiscale nazionale di cui agli articoli da 117 a 119 del Tuir in qualità di società consolidata con la controllante Parco spa per il triennio 2020-2022.

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

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

Eventuali proventi da consolidamento relativi al riconoscimento di benefici fiscali trasferiti alla consolidante sono iscritti nella voce 22 del conto economico a rettifica delle imposte di competenza.

### 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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
	<i>Imposte differite e anticipate sul reddito d'esercizio</i>					
		IRAP DIFFERITA	6.784	7.695	(911)	(12)
		IRES DIFFERITA	41.750	47.352	(5.602)	(12)
		<b>Totale</b>	<b>48.534</b>	<b>55.047</b>	<b>(6.513)</b>	

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
	<i>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale/trasparenza fiscale</i>					
		SOPRAVVENIENZE ATTIVE DA CONSOLIDATO	19.886	2.941	16.945	576
		SOPRAVVENIENZE PASSIVE DA CONSOLIDATO	-	2.327	(2.327)	(100)
		<b>Totale</b>	<b>19.886</b>	<b>5.268</b>	<b>14.618</b>	

### Commento

Le imposte differite ired ed irap sono invece relative alle quote di ammortamento sospese.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Introduzione

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

### Dati sull'occupazione

#### Introduzione

La società nel presente esercizio non ha avuto personale alle proprie dipendenze.

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

#### Introduzione

Nel seguente prospetto sono espone le informazione richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	30.000	3.793

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

### Introduzione

La società ha stipulato in data 04/09/2013 un contratto di mutuo ipotecario con Banca Cremasca e Mantovana dell'importo di Euro 2.055.062,20. A garanzia di tale finanziamento è stata rilasciata ipoteca sull'immobile RSA dell'importo di Euro 3.375.000, inoltre la controllante Welfare Italia spa ha prestato fidejussione a favore di Banca Cremasca e Mantovana per l'importo di 3.375.000 euro.

Welfare Italia spa ha inoltre prestato fidejussione omnibus per l'importo di Euro 150.000 a favore di Banca Cremasca e Mantovana nell'interesse della società.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Commento

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

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Commento

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

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

### Commento

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

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

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

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

- **ai fini della permanenza dei valori patrimoniali**, che le strutture di proprietà o in godimento della Società sono adeguate ad affrontare le condizioni di esecuzione dei servizi che potranno ragionevolmente evolvere nei prossimi esercizi essendo costituite da beni nuovi o correttamente mantenuti e per i quali sono stati già programmati interventi di completamento impiantistico che porranno le stesse in una condizione d'avanguardia strutturale preservandone il valore;
- **ai fini della capacità reddituale**, che la società ha elaborato i propri budget utilizzando criteri restrittivi (i) nella determinazione del numero massimo di ospiti ricoverabili a seguito della destinazione di alcune camere alle necessità eventuali di isolamento; (ii) nel turn over delle degenze; (iii) nella stima dei tempi di riapertura dei servizi diurni; il tutto con una perdita previsionale dei ricavi che risulta assorbibile per parte significativa dalla riduzione dei costi variabili di produzione;

- **ai fini della permanenza della necessaria liquidità**, che la Società ha già provveduto a dotarsi di un piano finanziario adeguato a determinare il fabbisogno e ad individuare le principali fonti di copertura necessarie per superare il previsto calo delle entrate di breve periodo, tenuto conto dell'ampia capacità di indebitamento espressa anche dai flussi finanziari futuri prudentemente stimati.

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

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

### **Introduzione**

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

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

### **Commento**

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

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

### **Introduzione**

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

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

### **Commento**

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

	<b>Ultimo esercizio</b>	<b>Data</b>	<b>Esercizio precedente</b>	<b>Data</b>
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2021		31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		-		-
B) Immobilizzazioni	102.213.722		102.897.138	

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
C) Attivo circolante	6.231.897		5.026.910	
D) Ratei e risconti attivi	87.937		96.508	
<b>Totale attivo</b>	<b>108.533.556</b>		<b>108.020.556</b>	
Capitale sociale	62.502.440		61.752.600	
Riserve	10.422.608		12.721.178	
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.772.580)		(2.296.398)	
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>70.152.468</b>		<b>72.177.380</b>	
B) Fondi per rischi e oneri	11.909.516		8.352.879	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	62.722		59.161	
D) Debiti	26.406.250		27.429.674	
E) Ratei e risconti passivi	2.600		1.462	
<b>Totale passivo</b>	<b>108.533.556</b>		<b>108.020.556</b>	

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

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

## Azioni proprie e di società controllanti

### Introduzione

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



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

### Commento

In ottemperanza agli adempimenti di trasparenza e pubblicità previsti ai sensi della Legge n. 124 del 4 agosto 2017 articolo 1 commi 125-129, che ha imposto a carico delle imprese l'obbligo di indicare in nota integrativa "sovvenzioni, contributi, e comunque vantaggi economici di qualunque genere", si riportano di seguito gli estremi dei relativi importi:

SOGGETTO EROGANTE	VALORE CONTRIBUTO 2022	STATO PRATICA	DATA	RIFERIMENTO NORMATIVO
Mediocredito Centrale spa	€27.914,49	Concesso	01/06/2022	Fondo di garanzia PMI- aiuto Covid, DL 23/2020

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

### Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di riportare a nuovo la perdita di esercizio di euro 123.960.

Precisiamo altresì che la riserva indisponibile di cui all'art. 60, comma 7-ter, legge 60/2020 ancora da accantonare risulta essere pari euro 468.373,21, di cui euro 194.800,18 relativa all'anno 2020, euro 142.253,18 come incremento relativo all'anno 2021 ed euro 131.319,85 come incremento anno 2022. Tale riserva dovrà essere formata dalla destinazione degli utili degli esercizi futuri con l'avvertenza che, fino a concorrenza del predetto importo non potranno essere distribuiti dividendi ai Soci.

## Nota integrativa, parte finale

### Commento

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

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

REGGIO NELL'EMILIA, 28/03/2023

**Per il Consiglio di Amministrazione**

Antonella Spaggiari, Presidente

