

CENTRO MEDICO SPECIALISTICO BO

Sede legale: VIA CAIROLI 2 BOLOGNA (BO)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI BOLOGNA
C.F. e numero iscrizione: 04107330377
Iscritta al R.E.A. n. BO 339863
Capitale Sociale sottoscritto € 100.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 04107330377

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2022

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

Informativa sulla società

Nell'esercizio in esame si rilevano particolari avvenimenti di rilievo da segnalare alla Vostra attenzione, tra questi, l'aumento consistente dei costi delle utenze, anche a seguito della guerra in corso in Ucraina, l'aumento considerevole dei tassi di interesse e dell'inflazione che ha portato ad una considerevole rivalutazione di molti costi delle materie prime, e non solo. La difficoltà da parte della nostra azienda ad applicare aumenti di prezzo dei propri listini tenuto conto anche di una concorrenza che opera spesso in condizioni sotto costo o non strutturata qualitativamente, come invece dovrebbe essere soprattutto in un settore come il nostro, con tutto quello che ne consegue.

Al fine di contenere il più possibile i vari aumenti di costo si è attuata una riorganizzazione dell'intera struttura aziendale, definendo meglio i ruoli e i compiti del personale dipendente e dei collaboratori. Questo ha permesso all'azienda di ottenere un risultato d'esercizio positivo e un buon andamento dei flussi finanziari.

Nel corso del 2022 si è portato avanti il processo di studio per la informatizzazione e digitalizzazione di tutte le ns. sedi anche per quanto concerne quelle accreditate al Sistema Sanitario Nazionale, con l'avvio ed installazione del nuovo sistema informatico gestionale e della cartella clinica elettronica nei primi mesi del 2023, con previsione di completamento dell'intero processo di informatizzazione / digitalizzazione entro il corrente anno.

Detto ciò, la società ha controllato attentamente i flussi di liquidità e l'andamento delle attività per poter intervenire prontamente con correttivi, al fine di avere a disposizione le risorse minime per poter adempiere alle obbligazioni in essere e future.

Ciò premesso si comunica che nel 2022 non si è provveduto

- a ricorrere alla cassa integrazione in deroga;
- alla sospensione delle rate di mutuo/finanziamenti erogati dalle banche

Si ricorda che la ns. azienda è Certificata qualità ISO 9001 e da molti anni ha adottato al proprio interno il Modello Organizzativo - D.Lgs 231/2001- ed ha 6 sedi accreditate al SSN.

Fatti di particolare rilievo

Nessuna operazione straordinaria di rilievo è avvenuta nel corso del 2022.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del codice civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
Via Ludovico Berti 9	Bologna- BO
Viale Ercolani 3	Bologna-BO
Via Saffi 1	Medicina - BO
Via Circonvallazione sud 10	Molinella - BO
Via della Repubblica 488/D-E	Vergato - BO
Viale Oriani 1	C.S.P.T. -BO
Via San Donato 743-	Granarolo dell'Emilia -BO
Via Sarti 4	Valsamoggia -BO
Via Mezzetti 7	Budrio-BO
Via Giardini 605	Modena-MO
Via Machiavelli 18	Carpi -MO
Via Laghi 37	Faenza (RA)

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Situazione patrimoniale e finanziaria

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

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	2.725.188	59,56 %	2.483.758	53,18 %	241.430	9,72 %
Liquidità immediate	1.196.965	26,16 %	1.075.026	23,02 %	121.939	11,34 %
Disponibilità liquide	1.196.965	26,16 %	1.075.026	23,02 %	121.939	11,34 %
Liquidità differite	1.046.998	22,88 %	892.991	19,12 %	154.007	17,25 %

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	1.022.911	22,36 %	873.796	18,71 %	149.115	17,07 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	24.087	0,53 %	19.195	0,41 %	4.892	25,49 %
Rimanenze	481.225	10,52 %	515.741	11,04 %	(34.516)	(6,69) %
IMMOBILIZZAZIONI	1.850.450	40,44 %	2.186.439	46,82 %	(335.989)	(15,37) %
Immobilizzazioni immateriali	560.871	12,26 %	677.548	14,51 %	(116.677)	(17,22) %
Immobilizzazioni materiali	1.180.575	25,80 %	1.388.774	29,74 %	(208.199)	(14,99) %
Immobilizzazioni finanziarie	46.860	1,02 %	52.834	1,13 %	(5.974)	(11,31) %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	62.144	1,36 %	67.283	1,44 %	(5.139)	(7,64) %
TOTALE IMPIEGHI	4.575.638	100,00 %	4.670.197	100,00 %	(94.559)	(2,02) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	3.745.916	81,87 %	3.843.595	82,30 %	(97.679)	(2,54) %
Passività correnti	2.208.008	48,26 %	2.047.530	43,84 %	160.478	7,84 %
Debiti a breve termine	2.208.008	48,26 %	2.047.530	43,84 %	160.478	7,84 %
Ratei e risconti passivi						
Passività consolidate	1.537.908	33,61 %	1.796.065	38,46 %	(258.157)	(14,37) %
Debiti a m/l termine	390.215	8,53 %	569.968	12,20 %	(179.753)	(31,54) %
Fondi per rischi e oneri	179.795	3,93 %	231.198	4,95 %	(51.403)	(22,23) %
TFR	967.898	21,15 %	994.899	21,30 %	(27.001)	(2,71) %
CAPITALE PROPRIO	829.722	18,13 %	826.602	17,70 %	3.120	0,38 %
Capitale sociale	100.000	2,19 %	100.000	2,14 %		
Riserve	726.599	15,88 %	705.884	15,11 %	20.715	2,93 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	3.123	0,07 %	20.718	0,44 %	(17.595)	(84,93) %
TOTALE FONTI	4.575.638	100,00 %	4.670.197	100,00 %	(94.559)	(2,02) %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	46,40 %	39,01 %	18,94 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	3,04 %	36,14 %	(91,59) %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	4,51	4,65	(3,01) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,86	1,11	(22,52) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	18,13 %	17,70 %	2,43 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,39 %	0,41 %	(4,88) %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	123,42 %	121,31 %	1,74 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	(958.584,00)	(1.292.554,00)	25,84 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	0,46	0,39	17,95 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	579.324,00	503.511,00	15,06 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	1,32	1,24	6,45 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	517.180,00	436.228,00	18,56 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	35.955,00	(79.513,00)	145,22 %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	101,63 %	96,12 %	5,73 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

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

Conto Economico

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.893.193	100,00 %	9.032.563	100,00 %	(1.139.370)	(12,61) %
- Consumi di materie prime	357.025	4,52 %	546.711	6,05 %	(189.686)	(34,70) %
- Spese generali	5.091.541	64,51 %	5.623.402	62,26 %	(531.861)	(9,46) %
VALORE AGGIUNTO	2.444.627	30,97 %	2.862.450	31,69 %	(417.823)	(14,60) %
- Altri ricavi	100.911	1,28 %	87.840	0,97 %	13.071	14,88 %
- Costo del personale	1.871.330	23,71 %	2.106.970	23,33 %	(235.640)	(11,18) %
- Accantonamenti			143.976	1,59 %	(143.976)	(100,00) %
MARGINE OPERATIVO LORDO	472.386	5,98 %	523.664	5,80 %	(51.278)	(9,79) %
- Ammortamenti e svalutazioni	435.525	5,52 %	347.742	3,85 %	87.783	25,24 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	36.861	0,47 %	175.922	1,95 %	(139.061)	(79,05) %
+ Altri ricavi e proventi	100.911	1,28 %	87.840	0,97 %	13.071	14,88 %
- Oneri diversi di gestione	73.002	0,92 %	128.178	1,42 %	(55.176)	(43,05) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	64.770	0,82 %	135.584	1,50 %	(70.814)	(52,23) %
+ Proventi finanziari	114		26		88	338,46 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	64.884	0,82 %	135.610	1,50 %	(70.726)	(52,15) %
+ Oneri finanziari	(30.836)	(0,39) %	(36.269)	(0,40) %	5.433	14,98 %
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	34.048	0,43 %	99.341	1,10 %	(65.293)	(65,73) %
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie	(10.000)	(0,13) %			(10.000)	
+ Proventi e oneri straordinari						
REDDITO ANTE IMPOSTE	24.048	0,30 %	99.341	1,10 %	(75.293)	(75,79) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	20.925	0,27 %	78.623	0,87 %	(57.698)	(73,39) %
REDDITO NETTO	3.123	0,04 %	20.718	0,23 %	(17.595)	(84,93) %

Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	0,38 %	2,51 %	(84,86) %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
R.O.I.			
= [[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	0,81 %	3,77 %	(78,51) %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,83 %	1,25 %	(33,60) %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	1,42 %	2,34 %	(39,32) %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	54.884,00	109.456,00	(49,86) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	54.884,00	135.610,00	(59,53) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Informazioni ex art 2428 C.C.

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

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

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

Principali indicatori non finanziari

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

Informativa sull'ambiente

L'attività si è sempre svolta nel pieno rispetto degli obiettivi e le politiche in materia ambientali e nel rispetto della raccolta dei rifiuti speciali.

Informativa sul personale

Si segnala una riduzione del numero del personale dipendente occupato in azienda, anche a seguito della riorganizzazione aziendale.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile si rinvia a quanto già riportato in N.I.

Azioni/quote della società controllante

Si attesta che la società Doctor Friend Spa detiene la maggioranza del capitale sociale della società.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive stazionarie rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

Eventuali ulteriori impatti sull'evoluzione futura della gestione aziendale dovranno essere rivalutati durante l'anno in corso anche alla luce dell'evoluzione dei dati legati all'inflazione e ai tassi d'interesse, ai maggiori costi che questo determina.

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.

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

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

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare come segue l'utile d'esercizio:
 - euro 3.123 alla riserva straordinaria;

Bo 31.03.2023