

CAR CLINIC SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	10051 AVIGLIANA (TO) VIALE DEI MARESCHI, 15
Codice Fiscale	09704470013
Numero Rea	TO 1074502
P.I.	09704470013
Capitale Sociale Euro	154000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	RIPARAZIONE DI CARROZZERIE DI AUTOVEICOLI (452020)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	ILMED SERVIZI SRL
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	ILMED SERVIZI SRL
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	41.946	59.797
2) costi di sviluppo	5.932	20.528
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	330.828	254.824
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	14.403	17.289
5) avviamento	1.688.629	1.934.296
6) immobilizzazioni in corso e acconti	424.695	97.632
7) altre	4.872.711	5.145.392
Totale immobilizzazioni immateriali	7.379.144	7.529.758
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	3.651.625	3.201.305
3) attrezzature industriali e commerciali	904.056	955.267
4) altri beni	864.895	922.819
Totale immobilizzazioni materiali	5.420.576	5.079.391
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	50.000	50.000
d-bis) altre imprese	100	100
Totale partecipazioni	50.100	50.100
4) strumenti finanziari derivati attivi	137.058	2.948
Totale immobilizzazioni finanziarie	187.158	53.048
Totale immobilizzazioni (B)	12.986.878	12.662.197
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.112.957	1.038.248
4) prodotti finiti e merci	-	10.985
Totale rimanenze	1.112.957	1.049.233
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.904.814	4.344.495
Totale crediti verso clienti	7.904.814	4.344.495
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.196	2.196
Totale crediti verso imprese controllate	2.196	2.196
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.908	92.560
Totale crediti verso controllanti	6.908	92.560
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	709	1.758
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	709	1.758
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.274	199.922
esigibili oltre l'esercizio successivo	25.050	24.510
Totale crediti tributari	41.324	224.432

5-ter) imposte anticipate	825.588	437.920
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.131.566	848.550
esigibili oltre l'esercizio successivo	58.920	59.786
Totale crediti verso altri	1.190.486	908.336
Totale crediti	9.972.025	6.011.697
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
4) altre partecipazioni	1.419	1.419
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.419	1.419
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	16.283.237	19.459.149
2) assegni	7.860	36.092
3) danaro e valori in cassa	47.543	69.713
Totale disponibilità liquide	16.338.640	19.564.954
Totale attivo circolante (C)	27.425.041	26.627.303
D) Ratei e risconti	664.795	756.131
Totale attivo	41.076.714	40.045.631
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	154.000	154.000
IV - Riserva legale	30.800	30.800
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.542.781	1.400.244
Versamenti a copertura perdite	94.234	94.234
Varie altre riserve	-	1
Totale altre riserve	1.637.015	1.494.479
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	104.164	(9.285)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.393.778	1.442.537
Totale patrimonio netto	4.319.757	3.112.531
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	32.894	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	15.166
4) altri	1.639.658	766.613
Totale fondi per rischi ed oneri	1.672.552	781.779
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.168.541	2.744.047
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	764.219	28.438
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	1.500.000
Totale obbligazioni	764.219	1.528.438
4) debiti verso banche		
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.196.539	5.203.622
Totale debiti verso banche	4.196.539	5.203.622
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili oltre l'esercizio successivo	480.000	733.242
Totale debiti verso altri finanziatori	480.000	733.242
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	924.718	2.877.813
Totale acconti	924.718	2.877.813
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.201.153	16.480.500

Totale debiti verso fornitori	17.201.153	16.480.500
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.220.871	1.176.848
Totale debiti verso controllanti	2.220.871	1.176.848
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.663	3.367
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.663	3.367
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	838.251	676.326
Totale debiti tributari	838.251	676.326
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	444.074	434.028
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	444.074	434.028
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.996.329	1.692.893
Totale altri debiti	1.996.329	1.692.893
Totale debiti	29.067.817	30.807.077
E) Ratei e risconti	2.848.047	2.600.197
Totale passivo	41.076.714	40.045.631

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	82.084.885	65.758.535
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(10.985)	10.985
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	49.221	5.024
altri	1.117.047	1.598.426
Totale altri ricavi e proventi	1.166.268	1.603.450
Totale valore della produzione	83.240.168	67.372.970
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	17.848.582	15.162.181
7) per servizi	31.214.883	25.001.150
8) per godimento di beni di terzi	3.655.961	3.324.862
9) per il personale		
a) salari e stipendi	15.232.047	12.990.308
b) oneri sociali	4.886.411	4.124.567
c) trattamento di fine rapporto	1.262.034	1.000.286
e) altri costi	5.022	1.135
Totale costi per il personale	21.385.514	18.116.296
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.051.123	1.851.416
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.258.217	1.228.677
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	481.942	111.549
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.791.282	3.191.642
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(86.709)	(353.502)
12) accantonamenti per rischi	1.115.863	99.200
14) oneri diversi di gestione	752.596	622.740
Totale costi della produzione	79.677.972	65.164.569
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.562.196	2.208.401
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	38.750	2.299
Totale proventi diversi dai precedenti	38.750	2.299
Totale altri proventi finanziari	38.750	2.299
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	92.774	122.235
Totale interessi e altri oneri finanziari	92.774	122.235
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(54.024)	(119.936)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.508.172	2.088.465
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.505.265	493.225
imposte relative a esercizi precedenti	(270)	-
imposte differite e anticipate	(390.601)	152.703
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.114.394	645.928
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.393.778	1.442.537

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.393.778	1.442.537
Imposte sul reddito	1.114.394	645.928
Interessi passivi/(attivi)	54.024	119.936
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(72)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.562.196	2.208.329
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.487.839	1.046.485
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.309.339	3.080.093
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	160.671
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	6.157.179	4.287.250
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	9.719.375	6.495.579
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(51.724)	(282.995)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(3.976.016)	(1.700.405)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	720.653	5.696.585
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	91.336	(238.252)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	247.850	(8.331)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.060.170)	2.815.723
Totale variazioni del capitale circolante netto	(4.028.070)	6.282.325
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.691.305	12.777.904
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(54.024)	(119.936)
(Imposte sul reddito pagate)	(890.317)	(612.727)
(Utilizzo dei fondi)	(1.134.603)	(1.306.988)
Totale altre rettifiche	(2.078.945)	(2.039.651)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.612.360	10.738.253
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.599.401)	(1.306.035)
Disinvestimenti	-	721
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.900.509)	(2.681.747)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(50.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.499.911)	(4.037.061)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	-	1.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(2.038.763)	(1.537.650)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1.300.000)	(1.450.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.338.763)	(1.987.650)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(3.226.314)	4.713.542

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	19.459.149	14.788.580
Assegni	36.092	15.596
Danaro e valori in cassa	69.713	47.235
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	19.564.954	14.851.411
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	16.283.237	19.459.149
Assegni	7.860	36.092
Danaro e valori in cassa	47.543	69.713
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	16.338.640	19.564.954

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario evidenzia un decremento delle disponibilità liquide di complessivi 3.226.314 euro come somma delle tre componenti che lo determinano ovvero quale saldo algebrico del Flusso finanziario dell'attività operativa (A), del Flusso finanziario derivante dalle attività di investimento (B) ed infine per il decremento dato dalle attività di finanziamento (C).

Una analisi più dettagliata del rendiconto finanziario evidenzia un cash flow operativo prima delle variazioni del Capitale Circolante di 9,7 milioni (in aumento rispetto al 2021 pari a 6,5 milioni). Tale dato rappresenta la liquidità che l'azienda è stata in grado di produrre dal conto economico al netto di tutti gli elementi non monetari (ammortamenti e accantonamenti) nonché prima delle imposte, degli interessi e plus/minusvalenze da cessioni.

Il dato ha riscontro nell'Ebitda di esercizio (determinato per competenza) pari a complessivi 7,8 milioni.

Le variazioni del capitale circolante netto hanno determinato una riduzione di liquidità per complessivi 4,0 milioni principalmente dovuto ad un incremento dei crediti verso clienti coerente con l'incremento del fatturato.

Le ulteriori altre rettifiche del rendiconto finanziario dopo le variazioni del Capitale Circolante netto sono date principalmente da imposte sul reddito (0,9 milioni) e da utilizzo fondi per euro 1,1 milioni (dovuti principalmente alle variazioni per utilizzo fondo TFR per euro 0,8 milioni).

Il flusso finanziario positivo dell'attività operativa (A) è quindi complessivamente pari a 3,6 milioni.

L'assorbimento di liquidità dovuto alle attività di investimento è stato di 3,5 milioni di cui 1,6 per investimenti in immobilizzazioni materiali e 1,9 milioni per investimenti in immobilizzazioni immateriali (principalmente migliorie su beni di terzi e sviluppi dell'infrastruttura tecnologica).

Il flusso finanziario per le attività di finanziamento evidenzia un assorbimento di liquidità per 3,3 milioni generato per 2 milioni di rimborsi finanziamenti e per 1,3 milioni per distribuzione dividendi.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 2.393.778 al netto di ammortamenti e svalutazioni per Euro 3.791.282 e imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate per Euro 1.114.394.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, e come meglio descritto nella relazione sulla gestione, svolge la propria attività nel settore della riparazione di carrozzerie auto attraverso un network di centri di proprietà e partner a livello nazionale.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Per i fatti di rilievo si rimanda alla relazione sulla gestione.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto, ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo in quanto ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi e sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato secondo i seguenti criteri:

-Per l'avviamento già iscritto nel bilancio 2015 si è esercitata la facoltà, come consentito dalle norme transitorie, di non applicare i nuovi criteri di ammortamento previsti dal D.Lgs. 139/2015 e pertanto è proseguito il piano di ammortamento in essere (18 esercizi).

La scelta originaria di un periodo di ammortamento superiore a cinque esercizi è stata motivata dalla complessità dello sviluppo infrastrutturale che richiede tempi lunghi per essere portato a regime.

-Gli avviamenti iscritti nel 2017, 2018, 2019 e 2021, sono ammortizzati per un periodo di 10 anni, in quanto non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile.

I costi relativi a concessioni, licenze e marchi sono ammortizzati in 18 esercizi.

Il marchio acquisito nel 2018 è ammortizzato in 10 esercizi.

Le spese di costituzione e trasformazione sono ammortizzate in 5 esercizi.

I costi di sviluppo sono ammortizzati in 5 esercizi.

I software sono ammortizzati in 3 esercizi.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata dei contratti di locazione.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti e macchinari	8%-12,50%
Attrezzature	25%
Insegne	10%
Mobili e arredi	12%
Macchine ufficio	20%
Autoveicoli e carrelli	20%
Impianti comunicaz. e telesegnalaz.	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Finanziarie

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione e rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte nell'attivo circolante, non costituenti un investimento duraturo, sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato applicando il costo specifico.

Crediti immobilizzati

I crediti immobilizzati sono esposti al valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Azioni proprie

La società non detiene azioni proprie.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di valore.

Debiti

I debiti sono esposti al valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato.

Per quanto attiene ai ricambi le rimanenze sono valorizzate al costo d'acquisto.

Titoli

I titoli sono valutati al costo di acquisto o sottoscrizione.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono stati rilevati inizialmente quando la società ha acquisito i relativi diritti ed obblighi; la loro valutazione è stata fatta al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio.

Gli strumenti finanziari derivati con fair value positivo sono stati iscritti nell'attivo di bilancio. La loro classificazione nell'attivo immobilizzato o circolante dipende dalla natura dello strumento stesso:

- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari o del fair value di un'attività segue la classificazione, nell'attivo circolante o immobilizzato, dell'attività coperta;
- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari e del fair value di una passività entro l'esercizio, di un impegno irrevocabile o un'operazione programmata altamente probabile è classificato nell'attivo circolante;
- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari e del fair value di una passività oltre l'esercizio è classificato nell'attivo immobilizzato;
- uno strumento finanziario derivato non di copertura è classificato nell'attivo circolante entro l'esercizio successivo.

Gli strumenti finanziari derivati con fair value negativo sono iscritti in bilancio tra i Fondi per rischi e oneri.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

La società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale - che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti -, congiuntamente alla società Ilmed Servizi S.r.l. quest'ultima in qualità di società consolidante.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo Ilmed.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Altre informazioni

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali.

Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa (D.Lgs n. 14/2019)

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Iva di gruppo

La società ha aderito al regime dell'IVA di gruppo di cui all'articolo 73, ultimo comma, del Dpr 633/1972, che prevede la compensazione dell'Iva tra le società controllanti e controllate. La società controllante (Ilmed Servizi S.r.l) ha dichiarato nell'apposito quadro del Modello Iva 2022, trasmesso in data 29/04/2022, l'adesione della società (valida per l'anno 2022). I debiti e i crediti Iva sono pertanto iscritti tra i debiti / crediti verso la controllante Ilmed Servizi S.r.l.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I versamenti sono stati interamente effettuati.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.379.144	7.529.758	(150.614)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	99.378	125.494	1.625.454	43.921	2.544.618	97.632	10.630.128	15.166.625
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.581	104.966	1.370.630	26.632	610.322	-	5.484.736	7.636.867
Valore di bilancio	59.797	20.528	254.824	17.289	1.934.296	97.632	5.145.392	7.529.758
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	393.733	-	-	1.887.019	1.180.923	3.461.675
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	(1.559.956)	-	(1.559.956)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	10.123	52.514	-	-	-	-	553.190	615.827
Ammortamento dell'esercizio	17.851	14.596	317.729	2.886	245.667	-	1.452.394	2.051.123
Altre variazioni	10.123	52.514	-	-	-	-	551.980	614.617
Totale variazioni	(17.851)	(14.596)	76.004	(2.886)	(245.667)	327.063	(272.681)	(150.614)
Valore di fine esercizio								
Costo	89.255	72.980	2.019.187	43.921	2.544.618	424.695	11.257.861	16.452.517
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	47.309	67.048	1.688.359	29.518	855.989	-	6.385.151	9.073.374
Valore di bilancio	41.946	5.932	330.828	14.403	1.688.629	424.695	4.872.711	7.379.144

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e di sviluppo nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2021	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2022
Ampliamento	59.797			17.851	41.946
Trasformazione					
Fusione					
Aumento capitale sociale					
Altre variazioni atto costitutivo					
Totale	59.797			17.851	41.946

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende.

Costi di sviluppo

Descrizione Costi	Valore 31/12/2021	Incremento esercizio	Decremento Esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2022
Progetto miglioramento operativo	20.528			14.596	5.932
Totale	20.528				5.932

I costi di sviluppo sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi e sono relativi al progetto "LEAN transformation" avviato nel 2017 e terminato nel 2019, mirato al miglioramento delle prestazioni operative dei centri di riparazione.

Si evidenzia altresì che:

-L'incremento di Euro 393.733 della voce "Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno", si riferisce all'acquisto e implementazioni di "software".

-Gli incrementi più significativi dell'esercizio, allocati nella voce "Altre", sono relativi ai costi sostenuti per la ristrutturazione dei locali di terzi locati per l'esercizio dell'attività.

-Nella voce "Immobilizzazioni immateriali in corso" sono stati temporaneamente allocati i costi sostenuti per la ristrutturazione dei locali di terzi e per la realizzazione dei software. Al completamento delle attività sono stati riclassificati alle specifiche voci di bilancio per Euro 1.559.956.

-La voce "Decrementi per alienazioni e dismissioni" per Euro 615.827 si riferisce a immobilizzazioni immateriali totalmente ammortizzate non più utilizzate nell'attività ed è stato di conseguenza diminuito il costo storico. Nelle altre variazioni è stato ridotto il relativo fondo di ammortamento oltre alle variazioni di altra natura.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società non ha ottenuto erogazioni di contributi in conto capitale.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.420.576	5.079.391	341.185

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	5.568.029	3.948.116	2.117.088	-	11.633.233
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.366.724	2.992.849	1.194.269	-	6.553.842
Valore di bilancio	3.201.305	955.267	922.819	-	5.079.391
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1.023.853	458.202	192.550	489.380	2.163.985
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	(489.380)	(489.380)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	97.400	64.002	37.277	-	198.679
Ammortamento dell'esercizio	534.573	490.039	233.604	-	1.258.217
Altre variazioni	58.440	44.628	20.407	-	123.475
Totale variazioni	450.320	(51.211)	(57.924)	-	341.185
Valore di fine esercizio					
Costo	6.494.483	4.342.316	2.272.361	-	13.109.160
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.842.858	3.438.260	1.407.466	-	7.688.584
Valore di bilancio	3.651.625	904.056	864.895	-	5.420.576

Le acquisizioni di Impianti, Attrezzature e Altri beni si riferiscono principalmente ad investimenti effettuati per allestire i centri di riparazione in particolar modo quelli di nuova apertura.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società non ha ottenuto erogazioni di contributi in conto capitale.

Operazioni di locazione finanziaria

La società a inizio esercizio aveva in essere n. 4 contratti di locazione finanziaria per i quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

-Contratto di leasing ICCREA Bancaimpresa n. 2162170041 del 05/04/2017
durata del contratto di leasing mesi: 60
decorrenza: 01/07/2017
bene utilizzato: cabina di verniciatura e zone preparazione per centro di Treviso;

costo del bene in Euro: 121.000;
 Maxicanone pagato il 05/04/2017, pari a Euro 12.100
 Importo del riscatto: 1.210 – riscattato nell'esercizio

-Contratto di leasing ICCREA Bancaimpresa n. 2172170012 del 05/04/2017
 durata del contratto di leasing mesi: 60
 decorrenza: 01/07/2017
 bene utilizzato: cabina di verniciatura e zone preparazione per centro di Mestre;
 costo del bene in Euro: 119.000;
 Maxicanone pagato il 05/04/2017, pari a Euro 11.900
 Importo del riscatto: 1.190 – riscattato nell'esercizio

-Contratto di leasing Fraer Leasing n. SI 75200 del 14/11/2017
 durata del contratto di leasing mesi: 60
 decorrenza: 23/01/2018
 bene utilizzato: cabina di verniciatura e zone preparazione per centro di Milano Lambrate;
 costo del bene in Euro: 158.000;
 Maxicanone pagato il 14/11/2017, pari a Euro 31.600
 Importo del riscatto in Euro: 1.580 – riscattato nei primi giorni del 2023

-Contratto di leasing Fraer Leasing n. SI 75201 del 14/11/2017
 durata del contratto di leasing mesi: 60
 decorrenza: 01/01/2018
 bene utilizzato: cabina di verniciatura e zone preparazione per centro di Modena;
 costo del bene in Euro: 115.000;
 Maxicanone pagato il 14/11/2017, pari a Euro 23.000
 Importo del riscatto in Euro: 1.150 – riscattato nell'esercizio

Si evidenzia come indicato nel dettaglio che nr. 3 beni sono stati riscattati nel 2022 e nr. 1 bene nei primi giorni del 2023.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	173.175
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	64.125
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	(5)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	372
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	3.301

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
187.158	53.048	134.110

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio				
Costo	50.000	100	50.100	2.948
Valore di bilancio	50.000	100	50.100	2.948
Variazioni nell'esercizio				

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	134.110
Totale variazioni	-	-	-	134.110
Valore di fine esercizio				
Costo	50.000	100	50.100	137.058
Valore di bilancio	50.000	100	50.100	137.058

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione al costo di acquisto o di sottoscrizione.

La partecipazione in imprese controllate, per euro 50.000, rappresenta la quota nella società ECM S.r.l. costituita nel 2021 ed avente come oggetto la gestione di sinistri per conto di compagnie assicurative.

Le altre partecipazioni in imprese controllate, per euro 100, rappresentano la quota, acquisita nel 2013, nel Consorzio Energetico Torinese, società consortile che opera come gruppo di acquisto di energia elettrica e gas naturale.

Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
137.058	2.948	134.110

Si tratta di strumenti finanziari derivati (Interest Rate Swap) con fair value positivo destinati ad essere mantenuti oltre l'esercizio successivo.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Non vi sono crediti immobilizzati.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Ecm Srl	Avigliana - TO	12418390014	50.000	(39.219)	(22.594)	100,00%	50.000
Totale							50.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	100

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.112.957	1.049.233	63.724

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.038.248	74.709	1.112.957
Prodotti finiti e merci	10.985	(10.985)	-
Totale rimanenze	1.049.233	63.724	1.112.957

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino al 31/12/2022 pari a Euro 195.000, ha subito nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2021	183.000
Utilizzo del fondo obsolescenza nell'esercizio	
Accant.to al fondo obsolescenza nell'esercizio	12.000
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2022	195.000

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.972.025	6.011.697	3.960.328

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.344.495	3.560.319	7.904.814	7.904.814	-	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	2.196	-	2.196	2.196	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	92.560	(85.652)	6.908	6.908	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.758	(1.049)	709	709	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	224.432	(183.108)	41.324	16.274	25.050	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	437.920	387.668	825.588			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	908.336	282.150	1.190.486	1.131.566	58.920	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.011.697	3.960.328	9.972.025	9.062.467	83.970	0

I crediti al 31/12/2022 sono così costituiti:

Crediti verso clienti (scadenti entro 12 mesi)

I crediti verso clienti per euro 7.904.814 includono crediti esclusivamente di natura commerciale

Crediti verso imprese controllate (scadenti entro 12 mesi)

Ammontano a euro 2.196 e sono verso la controllata Ecm srl

Crediti verso controllanti (scadenti entro 12 mesi)

Ammontano a euro 6.908 verso le controllanti e sono così suddivisi:

-euro 953 verso Ilmed Holding Srl per conguaglio Inps Amministratori

-euro 5.955 verso la capogruppo Ilmed Servizi Srl per conguaglio attività di coordinamento amministrativo /contabile servizi generali e crediti di altra natura

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti (scadenti entro 12 mesi)

Ammontano a euro 709 e sono crediti verso le società del gruppo per conguaglio Inps amministratori e sono così suddivisi:

-euro 129 verso Ilmed Impianti srl

-euro 580 verso Ilmed Logistics & Technologies srl

Crediti tributari (scadenti entro 12 mesi)

Ammontano a euro 16.274 e si riferiscono a crediti derivanti da ricalcolo Tari anni precedenti

Crediti tributari (scadenti oltre 12 mesi)

Ammontano a euro 25.050 e si riferiscono al credito d'imposta beni strumentali L.160/19-L.178/20, contabilizzato secondo il metodo indiretto

Attività per imposte anticipate

Rappresentano per euro 825.588 le attività generate da riprese a tassazione rilevate nel presente esercizio e nei precedenti, che si riverseranno sul risultato imponibile fiscale dei futuri esercizi.

Crediti verso altri (scadenti entro 12mesi)

Ammontano a euro 1.131.566 e sono così composti:

-Accrediti da ricevere per bonus e premi su acquisti euro 971.895

-Altri accrediti da ricevere per euro 17.203

-Erogazioni C/INAIL per euro 22.215

-Anticipi spese a dipendenti per euro 10.200

-Crediti verso fornitori buoni spesa per euro 1.310 (buoni spesa da distribuire al personale dipendente)

-Transazioni attive carte credito per euro 16.053

-Addebiti da stornare euro 83.677

-Altri crediti di diversa natura per euro 9.013

Crediti verso altri (scadenti oltre 12 mesi)

Ammontano a euro 58.920 e sono relativi a depositi cauzionali.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.904.814	7.904.814
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	2.196	2.196
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	6.908	6.908
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	709	709
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	41.324	41.324
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	825.588	825.588
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.190.486	1.190.486
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.972.025	9.972.025

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Totale
Saldo al 31/12/2021	456.134
Utilizzo nell'esercizio	66.245
Accantonamento esercizio	481.942
Saldo al 31/12/2022	871.831

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.419	1.419	

Si tratta di titoli azionari della Bcc Cherasco, non quotati in Borsa, che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
16.338.640	19.564.954	(3.226.314)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	19.459.149	(3.175.912)	16.283.237
Assegni	36.092	(28.232)	7.860
Denaro e altri valori in cassa	69.713	(22.170)	47.543
Totale disponibilità liquide	19.564.954	(3.226.314)	16.338.640

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
664.795	756.131	(91.336)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	106.894	(103.978)	2.916
Risconti attivi	649.237	12.642	661.879
Totale ratei e risconti attivi	756.131	(91.336)	664.795

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
RATEI ATTIVI:	
RIPARAZIONI E SERVIZI ESTERNI	2.671
ALTRI DI AMMONTARE NON APPREZZABILE	245
RISCONTI ATTIVI	
CANONI MANUTENZ. ASSISTENZA E LICENZE	210.133
RIPARAZIONI E SERVIZI ESTERNI	170.932
SERVIZI ED UTILIZZO APPARATI PER CONNETTIVITA'	105.666
LOCAZIONI IMMOBILI:	47.415
SERVIZI SOCIETA' DI NOLEGGIO	33.825
CANONI NOLEGGIO	24.518
ONERI PER EMISSIONE PRODOTTI FINANZIARI / FINANZIAM.	21.204
ABBONAMENTI DIVERSI E ACQUISTO GIORNALI	17.504

Descrizione	Importo
SPESE PER LOCAZIONE	14.452
PUBBLICITA' DIVERSE	6.941
IMPOSTE REGISTRO	6.593
ALTRI DI AMMONTARE NON APPREZZABILE	2.696
TOTALE	664.795

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c.).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.319.757	3.112.531	1.207.226

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	154.000	-	-	-		154.000
Riserva legale	30.800	-	-	-		30.800
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.400.244	1.442.537	-	(1.300.000)		1.542.781
Versamenti a copertura perdite	94.234	-	-	-		94.234
Varie altre riserve	1	-	-	(1)		-
Totale altre riserve	1.494.479	1.442.537	-	(1.300.001)		1.637.015
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(9.285)	-	149.276	(35.827)		104.164
Utile (perdita) dell'esercizio	1.442.537	(1.442.537)	-	-	2.393.778	2.393.778
Totale patrimonio netto	3.112.531	-	149.276	(1.335.828)	2.393.778	4.319.757

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio, con Assemblea del 26 luglio 2022, sono stati attribuiti dividendi per euro 1.300.000 con prelievo dalla "Riserva straordinaria".

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	154.000	B	154.000	-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserve di rivalutazione	-	A,B	-	-	-
Riserva legale	30.800	A,B	30.800	-	-
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-	-	-
Altre riserve					

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva straordinaria	1.542.781	A,B,C,D	1.542.781	-	5.050.000
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	-	-
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D	-	-	-
Versamenti a copertura perdite	94.234	A,B,D	94.234	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D	-	-	-
Totale altre riserve	1.637.015		1.637.015	-	5.050.000
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	104.164	A,B,C,D	-	-	-
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-	-	-
Totale	1.925.979		1.821.815	0	5.050.000
Quota non distribuibile			279.034		
Residua quota distribuibile			1.542.781		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

La quota considerata non distribuibile si riferisce al capitale sociale, alla riserva legale ed ai versamenti in conto copertura perdite.

La riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi, se positiva, non è da considerarsi disponibile.

Le utilizzazioni degli ultimi tre esercizi sono dovute a distribuzioni di dividendi.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 bis, comma 1 , n. 1 b) quater.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	(9.285)
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	149.276
Effetto fiscale differito	(35.827)
Valore di fine esercizio	104.164

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.672.552	781.779	890.773

	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	15.166	766.613	781.779
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	32.894	-	1.103.863	1.136.757
Utilizzo nell'esercizio	-	-	230.818	230.818
Altre variazioni	-	(15.166)	-	(15.166)
Totale variazioni	32.894	(15.166)	873.045	890.773
Valore di fine esercizio	32.894	-	1.639.658	1.672.552

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2022, pari a Euro 1.639.658, risulta così composta: (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

- euro 350.000 per importi da rideterminare e conguagliare su interventi di riparazione fatturati nell'esercizio
- euro 250.000 rischi per responsabilità solidale verso appaltatori
- euro 200.000 rischi per garanzie su lavorazioni (verniciature e ricambi)
- euro 187.500 rischi penali su contratti
- euro 165.000 per bonus da emettere alle compagnie assicurative su fatturato 2022
- euro 165.000 per stima costi su future rilocalizzazioni centri di riparazione (residuo miglorie locali non ammortizzate e dismissione cespiti)
- euro 150.000 rischi per contenziosi con personale dipendente
- euro 55.000 per potenziali penalità / addebiti danni su auto noleggiate a lungo termine
- euro 55.000 per stima conguagli su utenze da ricevere
- euro 42.000 stima costi per lavorazioni grandine usufruite e non fatturate
- euro 20.158 per stima conguagli TARI da ricevere

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.168.541	2.744.047	424.494

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.744.047
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.262.034
Utilizzo nell'esercizio	723.740
Altre variazioni	(113.800)
Totale variazioni	424.494
Valore di fine esercizio	3.168.541

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
29.067.817	30.807.077	(1.739.260)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	1.528.438	(764.219)	764.219	764.219	-	-
Debiti verso banche	5.203.622	(1.007.083)	4.196.539	-	4.196.539	-
Debiti verso altri finanziatori	733.242	(253.242)	480.000	-	480.000	-
Acconti	2.877.813	(1.953.095)	924.718	924.718	-	-
Debiti verso fornitori	16.480.500	720.653	17.201.153	17.201.153	-	-
Debiti verso controllanti	1.176.848	1.044.023	2.220.871	2.220.871	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3.367	(1.704)	1.663	1.663	-	-
Debiti tributari	676.326	161.925	838.251	838.251	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	434.028	10.046	444.074	444.074	-	-
Altri debiti	1.692.893	303.436	1.996.329	1.996.329	-	-
Totale debiti	30.807.077	(1.739.260)	29.067.817	24.391.278	4.676.539	0

I debiti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Obbligazioni (scadenti entro 12 mesi)

Rappresentano:

- per euro 750.000 la quota residua relativa all'emissione del Prestito Obbligazionario denominato "3,25% CAR CLINIC Fixed Rate Bond 2018-2023"

-per euro 14.219 debiti v/sottoscrittori per interessi maturati su titoli emessi

Obbligazioni (scadenti oltre 12 mesi)

Rappresentano per euro 750.000 la quota residua relativa all'emissione del Prestito Obbligazionario denominato "3,25% CAR CLINIC Fixed Rate Bond 2018-2023"

Debiti verso banche (scadenti oltre 12 mesi)

Tale posta, iscritta in bilancio per euro 4.196.539 rappresenta:

-Finanziamento bancario a medio termine presso Banco Desio per euro 14.143

-Finanziamenti bancari a medio termine ottenuti beneficiando delle "Misure Temporanee in materia di Aiuti di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza COVID-19" con garanzia di Medio Credito Centrale (L.662/96) per Euro 4.182.396 così suddivisi:

-Deutsche Bank per euro 802.609

-Banco Desio per euro 979.672

-Credit Agricole Cariparma per euro 554.681

-Banca Unicredit per euro 600.916

-Intesa Sanpaolo per euro 391.667

-Banca Popolare di Sondrio per euro 852.851

Debiti verso altri finanziatori (scadenti oltre 12mesi)

Ammontano a euro 480.000 e si riferiscono a debiti verso un fornitore strategico per erogazione anticipata sconti di fine anno che matureranno nei prossimi esercizi a fronte della sottoscrizione di accordo di collaborazione pluriennale.

Acconti (scadenti entro 12 mesi)

Ammontano a euro 924.718 e sono così suddivisi:

-euro 878.948 rappresentano incassi anticipati da compagnie su liquidazione sinistri in fase di definizione

-euro 41.132 rappresentano acconti da clienti e caparre

-euro 4.638 rappresentano transazioni attive da riconciliare

Debiti verso fornitori (scadenti entro 12 mesi)

Tale posta, iscritta in bilancio per euro 17.201.153 è riferita a normali debiti di approvvigionamento, ed è così composta:

-Fornitori per euro 15.228.853

-Fornitori per fatture da ricevere per euro 1.972.300

Debiti verso imprese controllanti (scadenti entro 12 mesi)

Tale posta iscritta in bilancio per euro 2.220.871 si riferisce a debiti verso la controllante Ilmed Servizi Srl ed è così suddivisa:

-euro 1.091.514 per debito da consolidato Iva

- euro 857.407 per debito da consolidato fiscale
- euro 271.950 per attività di coordinamento amministrativo/contabile e servizi generali

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti (scadenti entro 12 mesi)

Ammontano a euro 1.663 e si riferiscono a debiti di natura commerciale verso la società del Gruppo Ilmed Logistics&Technologies Srl.

Debiti tributari (scadenti entro 12 mesi)

I debiti tributari iscritti in bilancio per un totale di euro 838.251 risultano così costituiti:

- Erario c/ritenute d'acconto dipendenti per euro 622.324
- Erario c/ritenute d'acconto amministratori/collaboratori per euro 25.468
- Erario c/ritenute d'acconto lavoro autonomo per euro 1.205
- Erario c/Irap per euro 145.209
- Erario c/imp.sostitut. su TFR per euro 3.817
- Debiti tributari per TARI da versare per euro 40.228

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza (scadenti entro 12 mesi)

Iscritti in bilancio per euro 444.074 rappresentano debiti:

- Verso Inps per dipendenti e collaboratori per euro 379.017
- Verso Inail per euro 28.704
- Verso Fondi ed Enti per euro 36.353

Debiti verso altri (scadenti entro 12 mesi)

Iscritti in bilancio per un totale di euro 1.996.329 risultano così costituiti:

- Dipendenti c/competenze per euro 934.107
- Amministratori c/competenze per euro 19.653
- Dipendenti c/note spesa da rimborsare per euro 8.238
- Debiti verso terzi per retribuzioni trattenute per euro 16.837
- Debiti verso società finanziarie per retribuzioni trattenute per euro 13.601
- Debiti verso collaboratori pari a euro 3.185
- Enti previdenziali e assistenziali c/Tfr per euro 40.755
- Enti sindacali c/ritenute per euro 348
- Transazioni passive carte di credito e carte Sof per euro 18.231
- Debiti per incassi da Compagnie assicurative in fase di riconciliazione per euro 796.974
- Debiti per maggior incasso da clienti assicurati per euro 41.572

-Quota residua da versare per acquisizioni carrozzerie per euro 100.000

-Debiti vari di ammontare non apprezzabile per euro 2.828

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	764.219	764.219
Debiti verso banche	4.196.539	4.196.539
Debiti verso altri finanziatori	480.000	480.000
Acconti	924.718	924.718
Debiti verso fornitori	17.201.153	17.201.153
Debiti verso imprese controllanti	2.220.871	2.220.871
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.663	1.663
Debiti tributari	838.251	838.251
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	444.074	444.074
Altri debiti	1.996.329	1.996.329
Debiti	29.067.817	29.067.817

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	-	764.219	764.219
Debiti verso banche	-	4.196.539	4.196.539
Debiti verso altri finanziatori	-	480.000	480.000
Acconti	-	924.718	924.718
Debiti verso fornitori	-	17.201.153	17.201.153
Debiti verso controllanti	-	2.220.871	2.220.871
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	1.663	1.663
Debiti tributari	-	838.251	838.251
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	444.074	444.074
Altri debiti	-	1.996.329	1.996.329
Totale debiti	0	29.067.817	29.067.817

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.848.047	2.600.197	247.850

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.514.105	559.565	2.073.670
Risconti passivi	1.086.092	(311.715)	774.377
Totale ratei e risconti passivi	2.600.197	247.850	2.848.047

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
RATEI PASSIVI:	
SALARI STIPENDI E CONTR.	1.897.784
COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI	110.850
LINEE DATI E TELEFONIA	15.727
VIAGGI E TRASFERTE DA NOTA SPESE	8.986
INTER. PASSIVI SU FINANZ.BANCARI	7.706
RIPARAZIONI E SERVIZI ESTERNI	6.836
ENERGIA ELETTRICA	5.236
NOLEGGIO ATTREZZATURE	4.563
RICERCA E FORMAZIONE PERSONALE	4.421
COMMISSIONI SU INCASSI CON CARTE DI CREDITO	4.052
SPESE PER LOCAZIONE	2.015
GAS E GASOLIO	1.692
VIAGGI E TRASFERTE	961
UTENZE DIVERSE	859
IMPOSTE E TASSE DIVERSE	428
VITTO E ALLOGGIO PER RICORRENZE E INAUGURAZ.	410
MULTE E SANZIONI	324
ALTRI DI AMMONTARE NON APPREZZABILE	822
RISCONTI PASSIVI:	
ALTRI RICAVI DIVERSI	670.000
CONTRIBUTI C/IMPIANTI	102.856
RIPARAZIONI E SERVIZI ESTERNI	1.507
IMPOSTE DI REGISTRO	2
TOTALE	2.848.047

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Si evidenzia che il risconto riferito alla voce “altri ricavi diversi” (per euro 670.000) deriva da contributi erogati alla società da un fornitore strategico a fronte di un accordo di collaborazione pluriennale che presuppone un importante sviluppo territoriale dei centri di riparazione della Società. Al contributo è stata attribuita competenza economica pari alla durata dell'impegno temporale assunto.

Durata superiore a cinque anni:

il risconto riferito ai “contributi in c/impianti” si riferisce al credito d'imposta sull'acquisizione di beni strumentali ex. L. 160/19 e L. 175/20.

La quota di contributo di durata superiore ai cinque anni risulta essere pari ad euro 17.178.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
83.240.168	67.372.970	15.867.198

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	82.084.885	65.758.535	16.326.350
Variazioni rimanenze prodotti	(10.985)	10.985	(21.970)
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.166.268	1.603.450	(437.182)
Totale	83.240.168	67.372.970	15.867.198

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Interventi di riparazione carrozzerie automezzi e servizi accessori	82.084.885
Totale	82.084.885

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	82.084.885
Estero	0
Totale	82.084.885

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
79.677.972	65.164.569	14.513.403

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	17.848.582	15.162.181	2.686.401
Servizi	31.214.883	25.001.150	6.213.733
Godimento di beni di terzi	3.655.961	3.324.862	331.099
Salari e stipendi	15.232.047	12.990.308	2.241.739
Oneri sociali	4.886.411	4.124.567	761.844
Trattamento di fine rapporto	1.262.034	1.000.286	261.748
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	5.022	1.135	3.887
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.051.123	1.851.416	199.707
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.258.217	1.228.677	29.540
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	481.942	111.549	370.393
Variazione rimanenze materie prime	(86.709)	(353.502)	266.793
Accantonamento per rischi	1.115.863	99.200	1.016.663
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	752.596	622.740	129.856
Totale	79.677.972	65.164.569	14.513.403

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Godimento beni di terzi

La voce comprende i canoni e le spese per la locazione degli immobili in cui viene esercitata l'attività nonché il corrispettivo per il noleggio di autovetture ed attrezzature.

Per 79.302 euro sono contabilizzati i canoni per i leasing precedentemente descritti.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni crediti attivo circolante

Rappresentano la posta rettificativa dell'attivo circolante rappresentata dall'accantonamento al fondo rischi su crediti.

Accantonamenti

Sono appostati al fine di far fronte a degli impegni futuri incerti sia per l'ammontare che per la loro scadenza.

Oneri diversi di gestione

Questa voce di tipo residuale comprende tutti i costi dell'attività caratteristica non iscrivibili nelle altre voci del CE ed i costi dell'attività accessoria (diverse da quella finanziaria).

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(54.024)	(119.936)	65.912

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	38.750	2.299	36.451
(Interessi e altri oneri finanziari)	(92.774)	(122.235)	29.461
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(54.024)	(119.936)	65.912

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	34.531
Debiti verso banche	55.481
Altri	2.762
Totale	92.774

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					34.531	34.531
Interessi bancari					55.481	55.481
Interessi fornitori					186	186
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie					2.576	2.576
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					92.774	92.774

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					38.750	38.750
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					38.750	38.750

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni

Non vi sono rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

La voce A5) (Altri ricavi e proventi) comprende ricavi straordinari per euro 32.908 derivanti principalmente da poste attive non rilevate nei precedenti esercizi.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Si evidenziano:

- 16.858 euro iscritti nella voce B7) (costi per servizi) per costi di competenza dell'esercizio precedente.
- 14.507 euro iscritti nella voce B14) (oneri diversi di gestione).

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.114.394	645.928	468.466

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	1.505.265	493.225	1.012.040
IRES	1.206.690	339.533	867.157
IRAP	298.575	153.692	144.883
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti	(270)		(270)
Imposte differite (anticipate)	(390.601)	152.703	(543.304)
IRES	(349.280)	136.089	(485.369)
IRAP	(41.321)	16.614	(57.935)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	1.114.394	645.928	468.466

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E. sono esposti nelle tabelle che seguono.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

Effetti sullo stato patrimoniale:

	Esercizio al 31/12/2022		Esercizio al 31/12/2021	
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale
Imposte anticipate:				
F.do svalutazione crediti	827.948	198.707	432.131	103.711
F.do oneri futuri	1.289.658	359.815	766.613	213.885
Compensi ammin. non pagati nell'esercizio	110.850	29.340	40.680	9.763
Quote ammortam. indeduc. Su avviamenti	307.054	85.668	202.755	56.568
F.do obsol. magazzino	195.000	54.405	183.000	51.057
Strum. Finanz. Derivato passivo			12.220	2.933
Per fondo rettifiche fatturaz.	350.000	97.650		
Totale anticipate:	3.080.510	825.585	1.637.399	437.917
Imposte differite:				
Strum. Finanz. Derivato passivo	137.057	32.894		
Totale differite:	137.057	32.894		

Effetti sul conto economico:

	Incrementi dell'esercizio		Decrementi dell'esercizio		Variazioni nette
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	
Imposte anticipate:					
Per acc.to rischi su crediti	(438.059)	(105.134)	42.242	10.138	(94.996)
Per acc.to f.do per oneri futuri	(753.863)	(210.328)	230.818	64.398	(145.930)
Per compensi ammin. non pagati nell'esercizio	(110.850)	(30.927)	40.680	11.350	(19.577)
Per quota ammortam. Indeduc. Su avviamenti	(104.299)	(29.100)			(29.100)
Per fondo obsolesc. Magazzino	(12.000)	(3.348)			(3.348)
Strum. Finanz. Derivato passivo			12.220		
Per rettifiche su fatturaz.	(350.000)	(97.650)			(97.650)
Totale anticipate	(1.769.071)	(476.487)	325.960	85.886	(390.601)
Imposte differite:					
Strum. Finanz. Derivato passivo	(137.057)				
Totale differite	(137.057)				

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	4	3	1
Quadri	12	10	2
Impiegati	187	156	3131
Operai	254	227	27
Altri	17	24	(7)
Totale	474	420	54

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore commercio.

	Numero medio
Dirigenti	4
Quadri	12
Impiegati	187
Operai	254
Altri dipendenti	17
Totale Dipendenti	474

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

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori. Non è stato nominato un collegio sindacale (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

	Amministratori	Sindaci
Compensi	499.850	0

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	15.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	15.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Non vi sono azioni emesse.

Titoli emessi dalla società

Si evidenzia l'emissione in data 31 maggio 2018 di un prestito obbligazionario denominato "3,25% CAR CLINIC Fixed Rate Bond 2018-2023" di ammontare nominale pari ad Euro 2.000.000, costituito da n. 20 titoli di debito emessi dall'Emittente ai sensi dell'articolo 2483 del codice civile, del valore nominale unitario di Euro 100.000 ciascuno.

Nel mese di settembre 2019 sono stati emessi ulteriori n. 10 titoli di debito del valore nominale unitario di Euro 100.000 ciascuno incrementando l'emissione a complessivi Euro 3.000.000.

Il Prestito Obbligazionario ha scadenza il 31 maggio 2023.

Nel mese di giugno 2022 è stata rimborsata la 3° rata del prestito per nominali Euro 750.000. Il debito residuo ammonta pertanto a euro 750.000.

	Numero
Altri titoli o valori simili	30

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso altri strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

Come richiesto dall'art. 2427-bis, primo comma, n. 1 del codice civile sono fornite nel seguito le seguenti informazioni:

- tipologia dei n. 4 contratti derivati: Interest Rate Swap
- finalità: copertura
- valore nozionale: 3.250.000 (totale dell'attività finanziaria a cui si riferisce il derivato)
- rischio finanziario sottostante: rischio tasso di interesse
- fair value positivo su n. 4 contratti derivati riferito all'esercizio chiuso: Euro 137.058

I contratti di copertura del rischio di tasso di interesse sono stati stipulati per proteggere la società dal rischio di rialzo dei tassi di interesse e pertanto per l'importo nozionale coperto, tenendo conto del piano di ammortamento del finanziamento sottostante, hanno permesso di determinare un tasso di interesse fisso per tutta la durata del finanziamento.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

	Importo
Impegni	1.580
Garanzie	541.131

-Gli impegni si riferiscono alle rate residue più l'opzione finale di acquisto del contratto di leasing meglio descritto nell'apposita sezione della presente nota integrativa.

-Le Garanzie prestate da terzi per conto della società si riferiscono a fidejussioni concesse a garanzia dei contratti di locazione degli immobili utilizzati per l'attività.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate non concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Nel mese di gennaio 2023 si è concretizzata la programmata apertura del nuovo centro di Ancona.

Superata la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19, nel corso del 2022 si sono manifestate, a livello internazionale, le problematiche inerenti al conflitto militare russo-ucraino e all'esplosione del tasso d'inflazione, in particolare per quanto concerne i costi di approvvigionamento energetico. La nostra società mantiene l'attenzione ai massimi livelli al fine di valutare tempestivamente potenziali effetti negativi sull'andamento delle proprie attività ed essere pronta ad adottare tutte le misure di contenimento che potrebbero rendersi necessarie.

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	ILMED SERVIZI SRL
Città (se in Italia) o stato estero	AVIGLIANA TO
Codice fiscale (per imprese italiane)	04126220013
Luogo di deposito del bilancio consolidato	VIALE DEI MARESCHI 15 - AVIGLIANA TO

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

La vostra società appartiene al Gruppo ILMED, ed è una Società soggetta a direzione e coordinamento di ILMED SERVIZI SRL.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società ILMED SERVIZI SRL redige il bilancio consolidato.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	24.704.801	26.262.804
C) Attivo circolante	3.226.949	2.982.897
D) Ratei e risconti attivi	92.554	85.195
Totale attivo	28.024.304	29.330.896
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	1.548.000	1.548.000
Riserve	20.111.410	19.412.687
Utile (perdita) dell'esercizio	518.857	698.721
Totale patrimonio netto	22.178.267	21.659.408
B) Fondi per rischi e oneri	983.585	978.085
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	272.504	245.098
D) Debiti	4.448.757	6.287.009
E) Ratei e risconti passivi	141.190	161.296
Totale passivo	28.024.303	29.330.896

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	2.850.318	2.768.136
B) Costi della produzione	3.026.517	2.751.251
C) Proventi e oneri finanziari	677.118	638.954
Imposte sul reddito dell'esercizio	(17.939)	(42.882)
Utile (perdita) dell'esercizio	518.858	698.721

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si ricorda che le sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere concesse da pubbliche amministrazioni, sono pubblicate sul Registro Nazionale Aiuti del Ministero dello Sviluppo Economico.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	2.393.778
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	2.393.778
a dividendo	Euro	

Conclusioni

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Avigliana, 31 marzo 2023

Firmato in originale da
Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Franco Panicco

CAR CLINIC SRL

Società soggetta a direzione e coordinamento di ILMED SERVIZI S.r.l.

Sede in VIALE DEI MARESCHI, 15 -10051 AVIGLIANA (TO) Capitale sociale Euro 154.000,00 I.V.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022

Signori Soci,

Sottoponiamo alla Vostra attenzione la relazione sulla gestione per l'anno 2022, in adempimento di quanto previsto dall'art. 2428 C.C.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La società svolge l'attività di riparazione danni alla carrozzeria per autoveicoli effettuata attraverso una rete di centri di riparazione. Alla data di chiusura dell'esercizio operavano 49 centri a conduzione diretta ubicati nel Centro e Nord Italia, cui si aggiungono 59 centri partner nel Centro e Sud Italia.

Nel corso del 2022 è stato aperto un nuovo centro a conduzione diretta (Savona) e sono stati ampliati alcuni centri ubicati in capoluoghi di regione.

Sempre nello stesso settore di attività la società esegue anche interventi sui danni da grandine. Nel corso dell'esercizio ha ulteriormente sviluppato la struttura della Divisione Clinic Grandine, con l'apertura di un secondo Hub a Torino.

Nella sede legale di Avigliana (TO) è allocata la direzione generale e amministrativa mentre a Milano in Via Gallarate n. 200 sono allocate la direzione operativa e commerciale e risorse umane.

Andamento della gestione

Andamento economico generale

Le economie dell'Italia e dell'area euro sono in decelerazione, dopo i risultati largamente migliori del previsto nell'intero 2022. Per il 2023 la crescita è attesa ridursi allo 0,6 per cento. L'inflazione, pari all'8,7 per cento nella media 2022 su base armonizzata, scenderebbe di due punti nel 2023 e più decisamente nel 2024, portandosi al 2 per cento nel 2025.

L'inflazione e l'incertezza sono due delle cause che stanno portando al rallentamento della crescita. Nello specifico il prezzo dei carburanti, ed in generale l'inflazione, influiscono negativamente sui consumi e sui chilometri percorsi dagli automobilisti.

Evoluzione dell'andamento di mercato e della gestione della Società

Per quanto riguarda i sinistri RC nel corso del 2022 si è assistito ad un aumento medio totale anno della frequenza sinistri pari al +4,6% verso il +4,2% del 2021, in particolare dovuta al delta del 1° trimestre 2021 (che aveva visto ancora restrizioni di parziali lockdown) vs. 1° trimestre 2022 (che non ne aveva). Il secondo semestre 2022 si posiziona al 4,8% quindi con un trend anch'esso in crescita.

Per quanto riguarda i sinistri CVT (corpi veicoli terrestri) si consolida la tendenza del consumatore ad estendere le proprie coperture oltre all'assicurazione obbligatoria RCA con un incremento del 4,5% dei premi verso il 2021.

Relativamente ai canali distributivi il canale diretto e quello delle banche-assicurazioni hanno subito una leggera contrazione a favore del canale intermediato (Agenti) che si consolida con una quota di mercato dell'85% proseguendo la tendenza evidenziatasi durante il periodo covid. Nel 2022 i prezzi della RC auto hanno, seppur con tassi più contenuti del recente passato, proseguito nella loro contrazione, determinando di fatto una compressione dello spazio competitivo per il canale diretto.

Anche nel 2022 si sono manifestati nuovamente fenomeni grandigeni, seppur di minor entità e gravità rispetto al 2021, ma geograficamente più estesi. Tutto ciò ha provocato un numero più consistente di sinistri rispetto al 2021.

In un contesto siffatto la Società ha comunque proseguito nel suo piano di espansione strategico, procedendo alle aperture di centri diretti su piazze con un buon potenziale per volumi di attività, e con una spinta significativa nell'allargamento dei Centri Partner con altri 20 Punti vendita prevalentemente nel Centro Sud Italia, nell'ottica di poter fornire alla propria clientela una estensione ed omogeneità del servizio sul territorio Nazionale.

Gli sforzi di cui sopra, grazie al consolidamento ed incremento delle partnership soprattutto con le Compagnie di Assicurazione, hanno permesso di ottenere (inclusi i volumi relativi alla grandine) una crescita dei ricavi del +24% rispetto al 2021.

La società non ha fatto ricorso all'utilizzo degli ammortizzatori sociali. Ha utilizzato il "lavoro agile" in alcune funzioni aziendali ed ha mantenuto tutte le misure idonee per il contenimento della diffusione del virus negli ambienti di lavoro.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguiti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e del Risultato prima delle imposte.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Valore della produzione	82.617.677	67.372.970	54.462.290
Margine operativo lordo	7.846.850	4.967.929	6.436.271
Risultato prima delle imposte	3.508.172	2.088.465	2.363.079

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

Conto economico riclassificato	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi netti	82.617.677	66.841.655	15.776.023
Costi esterni	53.385.313	43.757.430	9.627.883
Valore Aggiunto	29.232.364	23.084.225	6.148.139
Costo del lavoro	21.385.513	18.116.295	3.269.218
Margine Operativo Lordo - Ebitda	7.846.850	4.967.929	2.878.921
Ammortamenti, svalutazioni ed altri acc.ti	4.392.144	3.290.842	1.101.302
Risultato Operativo - Ebit	3.454.706	1.677.087	1.777.619
Proventi diversi	107.490	531.314	(423.824)
Proventi e oneri finanziari	(54.024)	(119.936)	65.912
Risultato Ordinario	3.508.172	2.088.465	1.419.707
Componenti straordinarie nette	0	0	0
Risultato prima delle imposte	3.508.172	2.088.465	1.419.707
Imposte sul reddito	1.114.394	645.928	468.466
Risultato netto	2.393.778	1.442.537	951.241

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ROE netto (utile netto/P.netto)	55,4%	46,3%	58,4%
ROI (Ebit /K (K=media Capitale impiegato al netto liquidità immediata)	14%	10%	14%
ROS (Ebit / Ricavi)	4,2%	2,5%	4,2%

La tabella sopra esposta riporta i principali indici di redditività economica ed il loro raffronto con quelli dei due esercizi precedenti.

Particolarmente significativo è l'incremento registratosi tra il 2021 ed 2022 degli indici ROI e ROS (rispettivamente incrementati del 37,3% e del 68%). Tale incremento va analizzato in relazione alla crescita del fatturato (+ 23,6%) ed ad un trend di redditività costante.

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

Stato Patrimoniale Riclassificato	31/12/2022	31/12/2021	variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	7.379.143	7.529.757	(150.614)
Immobilizzazioni materiali nette	5.420.576	5.079.391	341.185

Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	246.078	112.834	133.244
Capitale immobilizzato	13.045.797	12.721.982	323.815
Rimanenze di magazzino	1.112.957	1.049.233	63.724
Crediti verso Clienti	7.907.010	4.346.691	3.560.319
Altri crediti	2.006.096	1.605.221	400.875
Ratei e risconti attivi	664.795	756.131	(91.336)
Attività d'esercizio a breve termine	11.690.858	7.757.276	3.933.582
Debiti verso fornitori	17.201.153	16.480.500	720.653
Acconti	924.718	2.877.813	(1.953.095)
Debiti tributari e previdenziali	1.282.326	1.110.354	171.972
Altri debiti	4.218.862	2.873.107	1.345.755
Ratei e risconti passivi	2.848.047	2.600.197	247.850
Passività d'esercizio a breve termine	26.475.106	25.941.971	533.135
Capitale d'esercizio netto	(14.784.248)	(18.184.695)	3.400.447
Attività d'esercizio a lungo termine	0	0	0
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.168.541	2.744.047	424.494
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)			0
Altre passività a medio e lungo termine	1.672.552	781.779	890.773
Passività a medio lungo termine	4.841.093	3.525.826	1.315.267
Capitale investito CIN	(6.579.544)	(8.988.539)	2.408.995
Patrimonio netto	(4.319.757)	(3.112.531)	(1.207.226)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(4.676.539)	(7.436.864)	2.760.325
Posizione finanziaria netta a breve termine	15.575.840	19.537.934	(3.962.094)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	6.579.544	8.988.539	(2.408.995)

Il capitale immobilizzato non evidenzia particolari incrementi rispetto al 2021 (+300k€). Le attività di esercizio a breve hanno invece effettuato un incremento di 3,9 milioni mentre le passività a breve sono rimaste sostanzialmente in linea con il 2021 (+ 0,5 milioni); tale scostamento positivo è sostanzialmente dato dall'incremento del circolante per l'aumento dei crediti verso clienti (Magazzino e liquidità differite sono infatti aumentati di oltre 3,9 milioni).

Il leverage globale (dato dal rapporto tra la somma delle passività consolidate e correnti con il capitale netto) è pari a 8,3 volte contro 11,9 del 2021. Il miglioramento di questo rapporto rende sostenibile (anche grazie alla redditività netta della società) sia nel breve che nel medio/lungo termine l'indebitamento.

Di particolare rilievo è l'ulteriore decremento della posizione finanziaria a medio/lungo termine ulteriormente ridotta da 7,4 milioni a 4,6 milioni.

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2022 è positiva e pari a complessivi euro 10.899.301 la cui movimentazione è dettagliata nel seguente prospetto:

Posizione Finanziaria Netta	31/12/2022	31/12/2021	variazione
Depositi bancari	16.283.237	19.459.149	(3.175.912)
Denaro e altri valori in cassa	55.403	105.804	(50.401)
Disponibilità liquide	16.338.640	19.564.953	(3.226.313)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
	1.419	1.419	0
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)	764.219	28.438	735.781
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	764.219	28.438	735.781
Posizione finanziaria netta a breve termine	15.575.840	19.537.934	(3.962.094)
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)	0	1.500.000	(1.500.000)
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)	0	0	0
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	4.196.539	5.203.622	(1.007.083)
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)	480.000	733.242	(253.242)
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(4.676.539)	(7.436.864)	2.760.325
Posizione finanziaria netta	10.899.301	12.101.070	(1.201.769)

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Current Ratio (indice di disponibilità)	1,03	1,05	1,18
Acid Test Ratio (indice di liquidità)	0,99	1,01	1,14

In linea con l'analisi della situazione patrimoniale e finanziaria sono gli indici di disponibilità (Magazzino + liq. Immediate + liq. Differite /passività correnti) e di liquidità (detto anche Acid Test Ratio e direttamente correlato al margine di tesoreria). Tali indici di liquidità sono rimasti pressoché costanti.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

In tema di risorse umane si precisa quanto segue:

- Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al L.U.L.
- Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.
- Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing per cui la società è stata dichiarata responsabile.
- La società rispetta la normativa prescritta dal D. Lgs. 81/2008.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva.

Nel corso dell'esercizio alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti in beni materiali nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Impianti e macchinari	1.023.853
Attrezzature industriali e commerciali	458.202
Altri beni	192.550

Le acquisizioni di Impianti, Attrezzature e Altri beni si riferiscono principalmente ad investimenti effettuati per allestire i centri di riparazione, sia relativamente a quelli di nuova apertura sia per ampliamenti di centri esistenti.

Per la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali si rimanda alla nota integrativa allegata al bilancio di esercizio.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 3 numero 1 si dà atto che nell'esercizio la società non ha svolto attività inerenti la ricerca e lo sviluppo da capitalizzare.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle:

I dati patrimoniali esposti nel seguente prospetto si riferiscono alla data di chiusura dell'esercizio

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti
Controllate						
ECM Srl			2.196		10	
Controllanti						
Ilmed Holding Srl		953				
Ilmed Servizi Srl	1.948.921	340.651	4.512	271.950	970	1.465.500
Controllate dalla controllante						
Ilmed Logistics & Techn. Srl		580		1.663	21.810	2.620
Ilmed Impianti Srl		129				
Totale	1.948.921	342.313	6.708	273.613	22.790	1.468.120

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati a normali condizioni di mercato.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. si precisa che non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

La società gestisce e verifica periodicamente l'equilibrio temporale delle fonti di finanziamento e degli impieghi.

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile si segnala che la società ha in essere strumenti finanziari derivati per la copertura del tasso di interesse sui finanziamenti a medio termine accesi negli esercizi precedenti.

Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

Rischio di credito

Riteniamo che il fondo perdite su crediti stanziato a bilancio sia congruo sia a fronte dell'evoluzione storica dei nostri crediti che del particolare profilo dei nostri debitori.

Rischio di liquidità

Circa le politiche e le scelte sulla base delle quali si intende fronteggiare i rischi di liquidità si segnala che la società ha emesso un Titolo di Debito (Minibond Car Clinic TF 2018-2023), in fase di rimborso, con l'obiettivo di finanziare con un debito a medio termine una parte degli investimenti programmati, diversificando le fonti di finanziamento.

Nel corso dei precedenti esercizi la società ha richiesto ed ottenuto finanziamenti a medio termine con istituti bancari, come meglio descritti in nota integrativa, e garantiti da Mediocredito Centrale (L.662/96) con l'obiettivo di garantire la necessaria liquidità per la gestione.

Inoltre si segnala che:

- la società non possiede attività finanziarie per le quali non esiste un mercato liquido ma dalle quali sono attesi flussi finanziari (capitale o interesse) che saranno disponibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- la società possiede depositi presso diversi primari istituti di credito utilizzabili per soddisfare le esigenze di liquidità nel breve termine;
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

Rischio di mercato

Di seguito viene fornita un'analisi di sensitività alla data di bilancio, indicando gli effetti di possibili variazioni sul conto economico in relazione alle variabili rilevanti di rischio, per ciascuna delle seguenti componenti:

- *il rischio di tasso*

La società ha sottoscritto degli strumenti derivati (interest rate swap) a protezione del rischio di tasso per la maggior parte dei finanziamenti a medio termine stipulati nel 2020. Anche il Titolo di Debito in essere è a tasso fisso. Pertanto un eventuale incremento del tasso di interesse genererebbe un impatto sul profitto prima delle tasse di entità non significativa; ad ulteriore conferma di quanto sopra esposto in tema di rischio aumento tassi d'interesse si evidenzia che la società, limitatamente alla posizione finanziaria passiva è esposta all'83% a tassi fissi (sia per emissioni obbligazionarie sia per indebitamento bancario a medio termine).

- *il rischio su tassi di cambio*

l'azienda non ha rischi relativi ad oscillazioni del tasso di cambio;

- *il rischio di prezzo*

le nostre principali voci di spesa sono:

- o costo del lavoro: per i dipendenti diretti sono in vigore i contratti collettivi nazionali; per il lavoro interinale sono definite tariffe in linea con gli stessi contratti collettivi nazionali.
- o costo dei materiali: l'incremento dei prezzi dei materiali registrato nel 2022 è legato al riverbero della crisi di alcune filiere produttive scatenata dai lock-down, all'incremento del prezzo dell'energia e dei carburanti, alle evoluzioni delle tensioni internazionali e del conflitto Russia-Ucraina in corso.
Con particolare riferimento ai prodotti e materiali utilizzati per la effettuazione delle

lavorazioni di riparazione, si evidenzia che gli incrementi dei prezzi possono solo in parte essere ribaltati sui listini alla clientela.

- o costo della locazione delle aree operative: sono regolamentate da contratti che prevedono un adeguamento al 75% della variazione ISTAT a decorrere dall'anno successivo.

Evoluzione prevedibile della gestione (art. 2428 comma 3 n.6)

Il perdurare del conflitto bellico Ucraino nonché l'escalation di tensione internazionale si sommano alle recenti crisi bancarie che si sono succedute in queste settimane nei principali paesi Occidentali (Silicon Valley Bank / Credit Suisse / Deutsche Bank).

Questi elementi di destabilizzazione aumentano il grado di incertezza e la difficoltà a ragionare in orizzonti temporali medio/lunghi.

Tale volatilità potrebbe avere un impatto diretto ed indiretto sui consumatori (aumento prezzi, scarsità reperimento prodotti, riduzione della percorrenza media in chilometri degli autoveicoli, etc.) e quindi impattare negativamente sui volumi nonché causare potenziali effetti negativi, al momento non valutabili, sulla gestione aziendale, di fatto impedendo una chiara visibilità sulla conferma del raggiungimento dei piani e target gestionali predisposti per l'anno in corso.

La società, al fine di mantenere il trend di crescita registrato nel 2022 e confermato nei primi mesi del 2023, ha comunque alzato ai massimi livelli l'attenzione e ha predisposto piani e misure di contenimento che potrebbero rendersi necessari.

Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi di Legge

La vostra società non si è avvalsa della rivalutazione dei beni d'impresa di cui al decreto legge n. 185/2008, alla legge n. 342/2000 ed all'articolo n.110 del Decreto legge 104/2020, convertito dalla Legge 126/2020.

Avigliana, 31 marzo 2023

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Franco Panicco



Car Clinic S.r.l.

Relazione della società di revisione
indipendente ai sensi dell'art. 14 del
D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Ai Soci della
Car Clinic S.r.l.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Car Clinic S.r.l. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

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

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

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

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

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

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

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

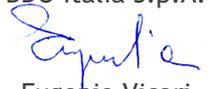
Gli amministratori della Car Clinic S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Car Clinic S.r.l. al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Car Clinic S.r.l. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Car Clinic S.r.l. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

Torino, 12 aprile 2023

BDO Italia S.p.A.

Eugenio Vicari
Socio