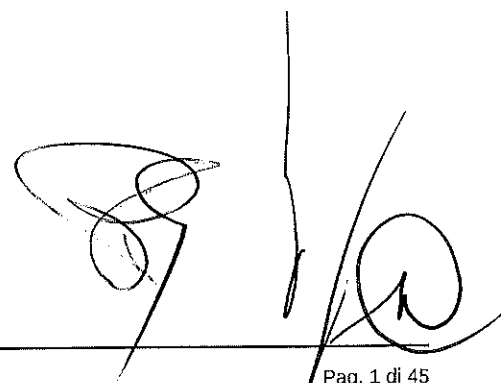


ALMA MATER S.p.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | VIA CINQUE N. 93/95/97, 80131 NAPOLI (NA) |
| Codice Fiscale | 00290740638 |
| Numero Rea | NA 226890 |
| P.I. | 00290740638 |
| Capitale Sociale Euro | 1.757.340 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' PER AZIONI |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 861020 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | no |

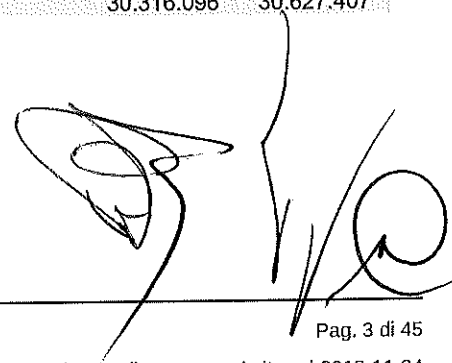


Stato patrimoniale

31-12-2023 31-12-2022

| Stato patrimoniale | | |
|--|------------|------------|
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 2.015 | 2.015 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 2.015 | 2.015 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 21.228.655 | 21.181.655 |
| 2) impianti e macchinario | 462.588 | 460.588 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 313.558 | 295.468 |
| 4) altri beni | 311.924 | 308.354 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 22.316.725 | 22.246.065 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| d-bis) altre imprese | 617.884 | 617.884 |
| Totale partecipazioni | 617.884 | 617.884 |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 4.716 | 4.716 |
| Totale crediti verso altri | 4.716 | 4.716 |
| Totale crediti | 4.716 | 4.716 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 622.600 | 622.600 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 22.941.340 | 22.870.680 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 89.559 | 107.876 |
| Totale rimanenze | 89.559 | 107.876 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.634.536 | 4.900.816 |
| Totale crediti verso clienti | 4.634.536 | 4.900.816 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 44.750 | 16.492 |
| Totale crediti tributari | 44.750 | 16.492 |
| 5-ter) imposte anticipate | | |
| | 2.039.681 | 1.675.390 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 367.974 | 359.359 |
| Totale crediti verso altri | 367.974 | 359.359 |
| Totale crediti | 7.086.941 | 6.952.057 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 111.338 | 533.457 |
| 3) danaro e valori in cassa | 3.558 | 4.880 |
| Totale disponibilità liquide | 114.896 | 538.337 |
| Totale attivo circolante (C) | 7.291.396 | 7.598.270 |
| D) Ratei e risconti | | |
| | 83.360 | 158.457 |
| Totale attivo | 30.316.096 | 30.627.407 |
| Passivo | | |

| | | |
|---|------------|------------|
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 1.757.340 | 1.757.340 |
| III - Riserve di rivalutazione | 8.949.664 | 8.949.664 |
| IV - Riserva legale | 351.468 | 351.468 |
| V - Riserve statutarie | 305.192 | 305.192 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | 169.203 | 169.203 |
| Totale altre riserve | 169.203 | 169.203 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 4.062.753 | 4.022.711 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (190.677) | 40.858 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (43.550) | (43.550) |
| Totale patrimonio netto | 15.361.393 | 15.552.886 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 290.000 | 290.000 |
| 2) per imposte, anche differite | 185.861 | 185.861 |
| 4) altri | 97.213 | 133.000 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 573.074 | 608.861 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 894.706 | 945.201 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.191.411 | 2.277.075 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 4.756.744 | 5.675.607 |
| Totale debiti verso banche | 6.948.155 | 7.952.682 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.397.824 | 473.677 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 747.874 | 876.802 |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 2.145.698 | 1.350.479 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.595.522 | 1.660.803 |
| Totale debiti verso fornitori | 1.595.522 | 1.660.803 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 787.471 | 218.907 |
| Totale debiti tributari | 787.471 | 218.907 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 579.318 | 583.632 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 215.906 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 579.318 | 799.538 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.163.621 | 1.187.933 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 5.990 | 5.990 |
| Totale altri debiti | 1.169.611 | 1.193.923 |
| Totale debiti | 13.225.775 | 13.176.332 |
| E) Ratei e risconti | 261.148 | 344.127 |
| Totale passivo | 30.316.096 | 30.627.407 |



Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 16.057.335 | 13.919.370 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 84.718 | 1.174.461 |
| altri | 137.061 | 209.800 |
| Totale altri ricavi e proventi | 221.779 | 1.384.261 |
| Totale valore della produzione | 16.279.114 | 15.303.631 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 632.790 | 542.879 |
| 7) per servizi | 5.997.095 | 5.692.133 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 291.754 | 296.358 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 6.007.357 | 5.804.727 |
| b) oneri sociali | 1.338.513 | 1.258.958 |
| c) trattamento di fine rapporto | 410.806 | 461.677 |
| Totale costi per il personale | 7.756.676 | 7.525.362 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 18.317 | 47.928 |
| 12) accantonamenti per rischi | - | 50.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 991.701 | 1.139.923 |
| Totale costi della produzione | 15.688.333 | 15.294.583 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 590.781 | 9.048 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| altri | 300 | 600 |
| Totale proventi da partecipazioni | 300 | 600 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | - | 699.761 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | - | 699.761 |
| Totale altri proventi finanziari | - | 699.761 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 910.666 | 502.207 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 910.666 | 502.207 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (910.366) | 198.154 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (319.585) | 207.202 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 66.526 | 4.888 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 168.857 | 51.481 |
| imposte differite e anticipate | (364.291) | 109.975 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | (128.908) | 166.344 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (190.677) | 40.858 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

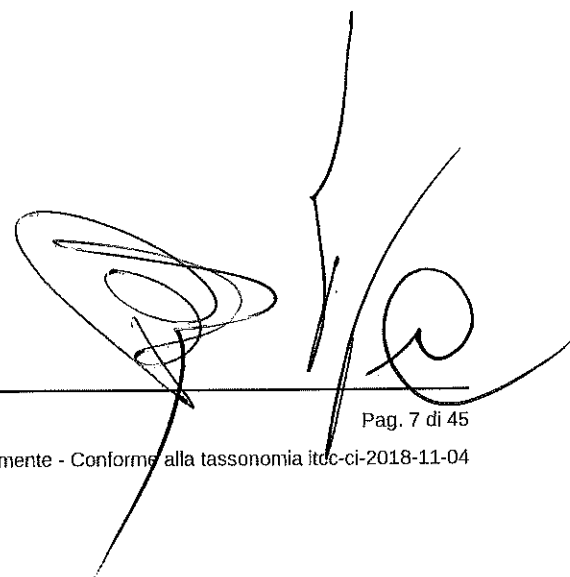
| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo Indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (190.677) | 40.858 |
| Imposte sul reddito | (128.908) | 166.344 |
| Interessi passivi/(attivi) | 910.666 | (197.554) |
| (Dividendi) | (300) | (600) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 590.781 | 9.048 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | - | (103.000) |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 410.806 | 461.677 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 410.806 | 358.677 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.001.587 | 367.725 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 18.317 | 47.928 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 266.280 | 3.816.088 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (65.281) | (567.162) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 75.097 | 20.402 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (82.979) | (105.396) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (77.132) | (1.864) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 134.302 | 3.209.996 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.135.889 | 3.577.721 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (910.666) | 197.554 |
| (Imposte sul reddito pagate) | 128.908 | (166.344) |
| Dividendi incassati | 300 | 600 |
| (Utilizzo dei fondi) | (497.088) | (85.352) |
| Totale altre rettifiche | (1.278.546) | (53.542) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (142.657) | 3.524.179 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (70.660) | (54.083) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (70.660) | (54.083) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 401.507 | (1.658.562) |
| Accensione finanziamenti | 1.134.782 | 422.002 |
| (Rimborso finanziamenti) | (1.745.597) | (1.693.720) |
| Mezzi propri | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (816) | (7.902) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (210.124) | (2.938.182) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (423.441) | 531.914 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 533.457 | 2.164 |
| Danaro e valori in cassa | 4.880 | 4.259 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 538.337 | 6.423 |

| | | |
|---|---------|---------|
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 111.338 | 533.457 |
| Danaro e valori in cassa | 3.558 | 4.880 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 114.896 | 538.337 |

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Si segnala che le disponibilità liquide sono liberamente utilizzabili dalla società.

Le disponibilità liquide registrano una variazione rispetto al precedente esercizio per Euro 423.441 dovuta per Euro 142.657 all'attività operativa, per Euro 70.660 all'attività di investimento in immobilizzazioni materiali e per Euro 210.124 all'attività di finanziamento a seguito del rimborso delle rate dei finanziamenti in essere.



Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

NATURA DELL'ATTIVITA'

La Società è proprietaria e gestisce la Casa di Cura "CAMALDOLI HOSPITAL" in Napoli alla Via Antonio Cinque n. 93/95/97 che progetta ed eroga prestazioni sanitarie di "ricovero ospedaliero a ciclo continuativo e diurno" di natura terapeutica, assistenziale e riabilitativa per pazienti che necessitano di riabilitazione funzionale (cardiologica, respiratoria, neurologica ed ortopedica) e Lungodegenza. Inoltre, la Casa di Cura ospita una Residenza Psichiatrica (S.I.R.) a ciclo continuativo e/o diurno, un Centro Residenziale di Cure Palliative (Hospice) ed ha attivato la Speciale Unità di Accoglienza Permanente (S.U.A.P.).

Il Sistema Qualità della Casa di Cura ALMA MATER S.p.A. Camaldoli Hospital è conforme ai requisiti della norma UNI ENI ISO 9001:2015.

Principi di redazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita di € 190.677 dopo aver sospeso gli ammortamenti dell'esercizio, ai sensi dell'articolo 60 comma 7-bis del DL n° 104/2020 (convertito con modificazioni dalla Legge n° 126/2020) successivamente modificato dalla Legge n° 25/2022 (che ha convertito il DL n° 4 /2022) ed ai sensi dell'articolo 3 comma 8 del DL 198/2022 (c.d. "Decreto Milleproroghe 2023") che ha esteso tale facoltà anche agli esercizi in corso al 31 dicembre 2023.

L'importo della sospensione degli ammortamenti di competenza dell'esercizio ammonta ad € 987.747.

Al 31 dicembre 2022 la Società aveva avuto un utile di € 40.858 dopo aver sospeso gli ammortamenti per un importo di competenza dell'esercizio pari ad € 981.023 mentre al 31 dicembre 2021 la Società aveva avuto un utile di € 395.128 dopo aver sospeso gli ammortamenti per un importo di competenza dell'esercizio 2021 pari ad € 975.023. Il progetto di bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 sottoposto alla Vostra approvazione evidenzia altresì una posizione finanziaria netta negativa per circa 8,9 milioni di Euro (in miglioramento rispetto a quanto consuntivato nell'esercizio precedente ed al 31 dicembre 2021) ed un passivo corrente che eccede l'attivo corrente per circa 2,4 milioni di Euro.

La Relazione sulla Gestione analizza l'andamento economico e finanziario dell'esercizio ed evidenzia gli eventi che hanno determinato il risultato.

Il bilancio d'esercizio, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa è stato redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile, interpretati ed integrati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità e dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili dopo le modifiche intervenute con il D. Lgs. 18/8/2015 n. 139 con decorrenza 1/1/2016. Esso rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

La Nota Integrativa, come lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico ed il Rendiconto Finanziario, è stata redatta in unità di Euro, senza cifre decimali, così come previsto dall'art. 2423, c. 5 del C.C.; ciò non ha comportato, peraltro, la iscrizione di arrotondamenti "extra-contabili".

La struttura ed il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente.

Le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono comparabili con quelli dell'esercizio precedente.

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

La disposizione non ha trovato applicazione.

Cambiamenti di principi contabili

La disposizione non ha trovato applicazione.

Correzione di errori rilevanti

La disposizione non ha trovato applicazione.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non sono state rilevate.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente. La valutazione delle poste è avvenuta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività aziendale come riferito anche nella Relazione sulla gestione anche ai fini della evoluzione prevedibile della gestione alla quale in questa sede si fa esplicito rinvio; in particolare, la continuità aziendale, assicurata dagli assetti organizzativi della Società, si basa sulla ragionevole aspettativa, riflessa nel "Piano Finanziario mensilizzato 2024 -2025" approvato dal CdA, che la gestione ordinaria possa continuare a generare cassa positiva in misura adeguata a ripagare i debiti a breve.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza della operazione o del contratto. Tuttavia i contratti di leasing finanziario stipulati dalla Società in qualità di locataria continuano ad esser rappresentati secondo il metodo patrimoniale con la necessaria informativa inserita nella presente Nota Integrativa, richiesta dal n. 22 dell'art. 2427 Codice Civile.

I componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenza indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento, escludendo gli utili non realizzati alla data di bilancio e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturati nell'esercizio anche se successivamente divenuti noti.

Nelle voci indicate nel bilancio non figurano valori espressi all'origine in valuta estera, per cui non si è reso necessario procedere ad alcuna rettifica.

I principi adottati sono i seguenti:

Le **immobilizzazioni immateriali**, costituite da costi e spese sostenute aventi utilità pluriennale, sono state iscritte al costo sostenuto, al netto delle quote di ammortamento dedotte in conto e calcolate in base ad un piano a quote costanti determinate sui costi originariamente sostenuti secondo i criteri appresso precisati.

Trattasi ora di:

- a) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere dello ingegno che accolgono i costi sostenuti per acquisto programmi EDP, ammortamento in ragione del 25% annuo;
- b) altre immobilizzazioni immateriali costituite da costi sostenuti per l'ottenimento di un mutuo fondiario e da migliorie su beni di terzi (ammortamento in funzione della durata residua della locazione).-

Le **immobilizzazioni materiali** sono state valutate al costo di acquisizione, maggiorato esclusivamente di rivalutazioni monetarie ai sensi delle Leggi 576/75, 72/83, 413/91 e D. L. 185/2008 (ma senza applicazione di quelle facoltative previste dalle Leggi 21.11.2000 n. 342, 28.12.2001 n. 448 e 27.12.2019 n. 160), ed al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo un piano a quote costanti (e con valore residuo supposto pari a zero) applicando ai cespiti esistenti allo inizio dello esercizio le seguenti aliquote ritenute congrue rispetto all'utilizzo dei beni ed alla loro residua possibilità di economica utilizzazione:

Fabbricati strumentali 3%

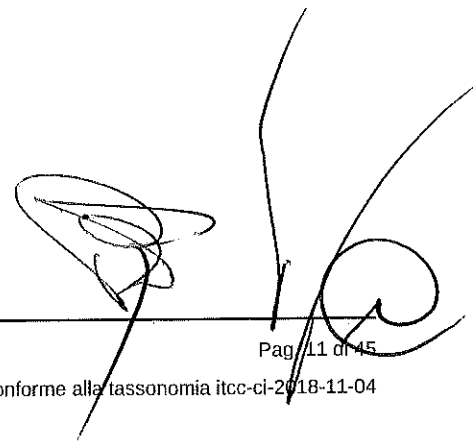
Costruzioni leggere (incluso sistemazione a verde piazzale) 10%

Impianti e macchinari 12%

(per impianti radiomobili 20% e per imp. dep. acque reflue 15%)

Attrezzature industriali e commerciali:

Attrezzature generiche 25%



Attrezzature specifiche 12%

Altri beni:

Mobili 12%

Automezzi ed autocarri 25%

Motociclo 25%

Mezzi di trasporto interno 20%

Macchine ufficio elettriche/elettroniche 20%

Biancheria 40%

Beni di costo unitario non superiore ad € 516,46 100% perché assimilabili ai materiali di consumo

Per i beni entrati in funzione in corso di esercizio (fatto salvo quelli con ammortamento 100%) le suddette aliquote sono state ridotte del 50% per tener conto del minor periodo di utilizzo.-

Anche nell'esercizio 2023, come per il 2021 ed il 2022, la Società si è avvalsa delle disposizioni previste dal c.d. "Decreto milleproroghe 2023" che ha esteso al 2023 le disposizioni di cui all'art. 60 del DL 104/2020 che consente ai soggetti che adottano gli OIC, anche in deroga all'art. 2426, 1° co. n. 2), di non effettuare "fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, previa destinazione ad una riserva indisponibile un importo utili pari all'ammontare degli ammortamenti sospesi".

Le ragioni di tale sospensione risiedono nella necessità di mitigare gli effetti derivanti dalla attribuzione di un budget di struttura sottodimensionato rispetto ai livelli di produzione e, quindi, di limitarne gli effetti negativi sulla marginalità e sul risultato di esercizio. L'importo di tale sospensione è un miglioramento economico sul Patrimonio

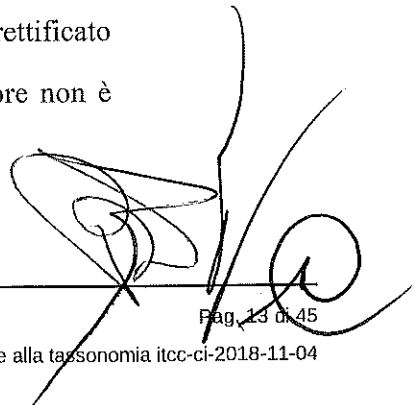
Netto pari al valore degli ammortamenti sospesi 2023 di € 987.747 sui quali non sono state conteggiate imposte differite non avendo la Società esercitato la deduzione di tali costi ai fini fiscali.

L'effetto cumulato di tale sospensione, tenendo conto anche degli ammortamenti sospesi 2021 (€ 975.088) e 2022 (€ 981.023) è un miglioramento complessivo sul patrimonio netto di € 2.943.858.

Le quote di ammortamento non effettuate nel 2021, nel 2022 e nel 2023 saranno imputate al conto economico del successivo esercizio, e con lo stesso criterio saranno differite le quote degli esercizi successivi prolungando l'originario piano di ammortamento di un anno.

In conformità a quanto previsto dall'OIC 9, in presenza di specifici indicatori di potenziale perdita di valore (cd "impairment indicator"), la Società deve determinare il valore recuperabile dell'immobilizzazione materiale ed immateriale che è il maggior valore tra il valore d'uso e il valore equo (fair value) al netto dei costi di vendita. Per Valore d'uso si intende il valore attuale dei flussi di cassa attesi da un'attività o da un'unità generatrice di flussi di cassa. Mentre per Valore equo (fair value) si intende l'ammontare ottenibile dalla vendita di un'attività in una transazione ordinaria tra operatori di mercato alla data di valutazione. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti che il valore recuperabile di un cespite sia inferiore al corrispondente valore netto contabile, l'immobilizzazione viene rilevata a tale minor valore. La differenza è imputata nel Conto Economico come perdita durevole di valore. Le perdite durevoli di valore di immobilizzazioni immateriali sono classificate alla voce B.10.c) del Conto Economico se riconducibili alla gestione ordinaria, alla voce B.14, se di natura straordinaria. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti. In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore non è necessario determinare il valore recuperabile.

Le **immobilizzazioni finanziarie** sono state così valutate:



- a. le partecipazioni in altre imprese: al valore nominale la partecipazione in una società consortile ed in un Istituto Bancario Cooperativo ed al costo di acquisto la partecipazione assunta in Clinic Center S.p.A.;
- b. i crediti per depositi cauzionali, i crediti verso l'Erario ed altri crediti: al valore nominale.

Non risultano più iscritte le azioni proprie che, a partire dall'01.01.2016, vengono portate in riduzione del Patrimonio per lo importo pagato per il loro acquisto.

Le **rimanenze** sono state valutate al minore fra il costo di acquisto ed il valore di mercato intendendo per costo di acquisto l'ultimo sul singolo bene.

I **crediti** (inclusi quelli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie) sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale, ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Per i crediti, per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in

ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore e di rischio paese.

I **debiti** sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Non viene riportata la ripartizione secondo le aree geografiche in quanto le controparti sono collocate tutte in Italia.

Le **azioni proprie** sono rilevate in bilancio a diretta riduzione del patrimonio netto nell'apposita riserva negativa.

I **Fondi per rischi ed oneri** accolgono accantonamenti destinati a coprire probabili perdite indeterminate per il loro ammontare o la data di sopravvenienza; il loro importo è stato determinato sulla base delle informazioni disponibili alla data di redazione del bilancio.

Gli **strumenti finanziari derivati** - quando esistenti - sono iscritti al *fair value*. Le variazioni di *fair value* sono imputate al conto economico, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il *fair value* alla data di riferimento

risultati positivo, è iscritto nella voce “strumenti finanziari derivati attivi” tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risultati negativo è iscritto nella voce “strumenti finanziari derivati passivi” tra i fondi per rischi e oneri. Nel presente bilancio non risultano più iscritti.

Il **Trattamento Fine Rapporto** è stato calcolato ed accantonato sulla base dei contratti di lavoro vigenti per la categoria ed è esposto al netto degli acconti erogati.

I **ratei e risconti** sono stati determinati secondo principi di competenza economica e temporale.

Non è stato necessario procedere a **conversione di valori** non espressi all’origine in valuta legale in quanto tutti i crediti ed i debiti sono in euro.

I **costi e ricavi** sono stati imputati all’esercizio secondo il principio della competenza economico/temporale, in particolare i ricavi solo se certi o determinabili. Gli interessi di mora, tuttavia - se riconosciuti - concorrono alla formazione del reddito nello esercizio in cui sono percepiti o corrisposti.

Le **imposte sul reddito di esercizio** sono state iscritte secondo il principio contabile “Trattamento contabile delle imposte sul reddito”.- Le imposte anticipate (stanziare solo se c’è la ragionevole certezza della esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all’ammontare delle differenze che si andranno ad utilizzare) hanno quale contropartita patrimoniale la posta “Imposte anticipate” inserita nei crediti dell’attivo circolante.- Le imposte differite (non iscritte soltanto qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga) hanno quale contropartita patrimoniale il Fondo Imposte differite.

Della **costituzione di garanzie reali** relativi a debiti sociali viene data adeguata informativa a commento del bene gravato dalla garanzia così come suggerito dal Principio Contabile n. 22.

Non vi sono operazioni fuori bilancio.

La società non è soggetta alla **direzione e coordinamento** da parte di altra società.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 7.580 | 34.160 | 41.740 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 5.565 | 34.160 | 39.725 |
| Valore di bilancio | 2.015 | - | 2.015 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 7.580 | 34.160 | 41.740 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 5.565 | 34.160 | 39.725 |
| Valore di bilancio | 2.015 | - | 2.015 |

Non risultano esser effettuate rivalutazioni o svalutazioni di sorta.

La Società si è avvalsa delle disposizioni che consentono la sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali come riferito in precedenza; l'importo per gli anni 2021, 2022 e 2023 degli ammortamenti sospesi per le immobilizzazioni immateriali ammonta ad € 5.685, di cui € 1.895 per il 2021, € 1.895 per il 2022 ed € 1.895 per il 2023.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 20.493.373 | 1.576.825 | 1.767.899 | 1.595.153 | 25.433.250 |
| Rivalutazioni | 10.204.220 | - | 21.887 | 51.595 | 10.277.702 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 9.515.938 | 1.116.237 | 1.494.318 | 1.338.394 | 13.464.887 |
| Valore di bilancio | 21.181.655 | 460.588 | 295.468 | 308.354 | 22.246.065 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 47.000 | 2.000 | 19.335 | 3.570 | 71.905 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | 1.720 | - | 1.720 |
| Altre variazioni | - | - | 475 | - | 475 |
| Totale variazioni | 47.000 | 2.000 | 18.090 | 3.570 | 70.660 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 20.540.373 | 1.578.825 | 1.785.514 | 1.598.723 | 25.503.435 |
| Rivalutazioni | 10.204.220 | - | 21.887 | 51.595 | 10.277.702 |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 9.515.938 | 1.116.237 | 1.493.843 | 1.338.394 | 13.464.412 |
| Valore di bilancio | 21.228.655 | 462.588 | 313.558 | 311.924 | 22.316.725 |

La Società si è avvalsa delle disposizioni che consentono la sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali come riferito in precedenza; l'importo complessivo degli ammortamenti sospesi per le immobilizzazioni materiali per gli esercizi 2021, 2022 e 2023 ammonta ad € 2.938.173, di cui € 973.193 per il 2021, € 979.128 per il 2022 ed € 985.852 per il 2023.

Le altre immobilizzazioni materiali accolgono mobili ed arredi, macchine ufficio elettroniche, motocicli e mezzi di trasporto interno, biancheria e beni di costo unitario non superiore ad 516,46. In ordine alla rivalutazione monetaria ex D.L. 185/08 effettuata con il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2008 si segnala che la stessa ha interessato soltanto il costo storico sia del fabbricato che dell'area.

Ai detti cespiti è stato attribuito complessivamente un maggior valore di € 9.190.972.

Non vi sono state rivalutazioni, oltre quelle monetarie indicate, né svalutazioni.

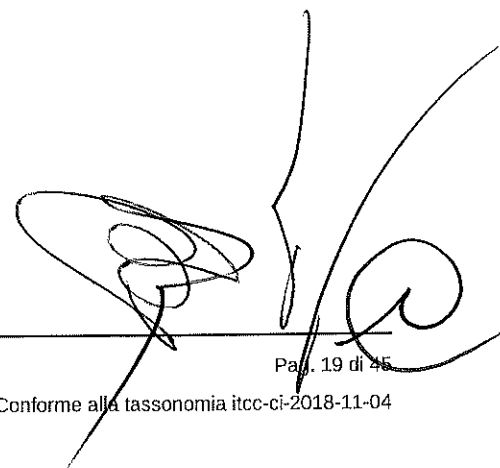
L'immobile sociale è gravato di ipoteca per € 10.000.000,00 a favore di UBI S.p.A. a garanzia del pagamento di un mutuo fondiario di € 5.000.000 stipulato in data 25.01.2018.

Nel corso del 1999 l'Amministrazione Finanziaria ha attribuito al cespite immobiliare sociale una rendita definitiva di L. 176.000.000 pari ad € 90.896,41, cui corrisponde, allo stato, un valore catastale di € 4.772.061,75.

Immobilizzazioni finanziarie

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

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 615.789 | 615.789 |
| Rivalutazioni | 2.095 | 2.095 |
| Valore di bilancio | 617.884 | 617.884 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 615.789 | 615.789 |
| Rivalutazioni | 2.095 | 2.095 |
| Valore di bilancio | 617.884 | 617.884 |



Elenco Partecipazioni in altre imprese:

- COPAG S.p.A. – Consorzio Ospedalità Privata per gli Acquisti e le Gestioni

Capitale Sociale € 7.500.000 interamente versato

Azioni possedute per nominali € 2.250

Quota posseduta: 0,03%

Valutazione: € 2.250

- Banca di Credito Cooperativo di Napoli

Capitale Sociale € 7.327.000

Quota posseduta per nominali € 5.100

Valutazione € 5.100

- Clinic Center S.p.A.

Sede Sociale: Napoli – Viale Maria Bakunin n. 171

Registro Imprese di Napoli n. 00767770639

Capitale Sociale € 5.171.400 interamente versato

Azioni possedute n. 74.226 per nominali € 154.390,08

Quota posseduta 2,985% circa

Patrimonio netto al 31.12.2022: € 24.280.713

Perdita 2022: € 300.719

Quota di patrimonio netto posseduta: € 724.779

Valore attribuito: € 610.534, pari al costo di acquisto

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | 4.716 | 4.716 | 4.716 |
| Totale crediti immobilizzati | 4.716 | 4.716 | 4.716 |

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

| | Valore contabile |
|---------------------------------|------------------|
| Partecipazioni in altre imprese | 617.884 |
| Crediti verso altri | 4.716 |

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

| Descrizione | Valore contabile |
|------------------------------|------------------|
| CLINIC CENTER S.p.A. | 610.534 |
| COPAG S.p.A. | 2.250 |
| Banca di Credito Coop.Napoli | 5.100 |
| Totale | 617.884 |

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

| Descrizione | Valore contabile |
|---------------------|------------------|
| Depositi cauzionali | 4.716 |
| Totale | 4.716 |

Attivo circolante

Rimanenze

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 107.876 | (18.317) | 89.559 |
| Totale rimanenze | 107.876 | (18.317) | 89.559 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

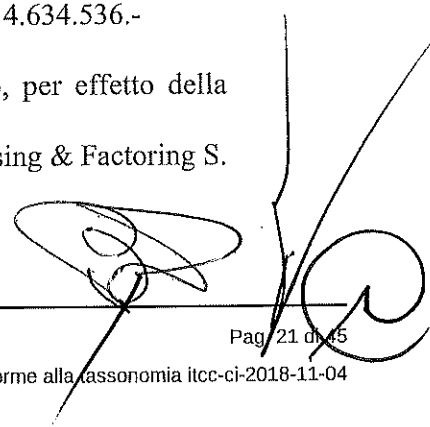
Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 4.900.816 | (266.280) | 4.634.536 | 4.634.536 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 16.492 | 28.258 | 44.750 | 44.750 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 1.675.390 | 364.291 | 2.039.681 | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 359.359 | 8.615 | 367.974 | 367.974 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 6.952.057 | 134.884 | 7.086.941 | 5.047.260 |

Crediti verso clienti

Al netto dei fondi svalutazione crediti di € 3.961.163 (di cui € 2.045.260 per crediti commerciali ed € 1.915.903 per interessi moratori) vengono iscritti crediti verso clienti per € 4.634.536.-

I crediti esistenti al 31 dicembre 2023, al netto di quelli ceduti pro soluto, per effetto della operazione di smobilizzo crediti sottoscritta con Monte dei Paschi di Siena Leasing & Factoring S.p.A., sono i seguenti:



| | | |
|---|----------|------------------|
| ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2006 | € | 525.545 |
| ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2009 | € | 50.885 |
| ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2011 | € | 706.410 |
| ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2012 | € | 1.106.070 |
| ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2014 | € | 356.701 |
| ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2016 | € | 672 |
| ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2019 | € | 11.426 |
| ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2021 | € | 191.429 |
| ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2022 | € | 239.884 |
| ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2023 | € | 1.443.133 |
| Fatture da emettere per prestazioni | € | 1.633.813 |
| Privati per fatture emesse | € | 21.440 |
| Crediti verso Clienti al lordo del fondo svalutazione crediti | € | 6.287.408 |
| Fondo Svalutazione Crediti | € | -2.045.260 |
| ASL NA 1 per interessi moratori | € | 2.308.391 |
| Fondo Svalutazione Crediti interessi di mora | € | -1.915.903 |
| Totale crediti verso Clienti | € | 4.634.536 |

I Fondi svalutazione crediti hanno subito le seguenti movimentazioni:

| | <u>Commerciali</u> | | <u>Interessi moratori</u> | |
|---------------------|--------------------|-----------|---------------------------|-----------|
| Al 31.12.2022 | € | 2.045.260 | € | 1.915.903 |
| Accantonamento 2023 | € | 0 | € | 0 |
| Al 31.12.2023 | € | 2.045.260 | € | 1.915.903 |

A seguito della emanazione di due diversi provvedimenti di Giunta Regionale inerenti i limiti di spesa per prestazioni ospedaliere (DDGRC 652/2023) nonché della emanazione del provvedimento (DDGRC 350/2022) per i limiti di spesa per le prestazioni residenziali, anche per l'anno 2023 si conferma una diversa modalità di fatturazione e di incasso in funzione delle diverse previsioni contrattuali. Infatti per le prestazioni ospedaliere, è confermata la fatturazione in acconto di un importo pari al 95% di 1/12 del limite di spesa assegnato laddove prodotto, ovvero del minor importo prodotto e, pertanto, lo smobilizzo con cessione pro- soluto, attualmente in essere con la Banca Monte

dei Paschi di Siena S.p.A., determina la cessione del suddetto importo fatturato alla ASL mensilmente, con registrazione dell'incasso a fronte del corrispettivo di cessione.

Per le prestazioni di tipo residenziale, invece, la modalità di fatturazione ed incasso ricalca quella già seguita nei precedenti anni e, pertanto, si è provveduto a fatturare mensilmente l'intero importo prodotto a fronte del quale è previsto il pagamento in acconto nella misura del 95% del valore facciale della fattura. Pertanto, il residuo 5%, unitamente alle partite a saldo dell'intera produzione annua, viene dalla Banca registrato in apposito conto denominato "di sola gestione" e non è oggetto di anticipazione.

È appena il caso di evidenziare che, come già riferito nella nota integrativa del precedente bilancio, il fenomeno della cd. "Osmosi", ovvero la possibilità di compensare i maggiori importi fatturati per prestazioni residenziali con le economie realizzate a causa della minore produzione effettuata per prestazioni ospedaliere, non è più prevista a partire dall'esercizio 2022, tuttavia è comunque prevista la compensazione tra i setting assistenziali afferenti la macro area residenziale, nonché la compensazione di over budget e sottoutilizzi per le prestazioni ospedaliere all'interno della macroarea ospedaliera territorialmente competente.

Circa l'informativa sui crediti per degenze, si evidenzia che sono attivi giudizi con la ASL NA 1, per il recupero di tutti i crediti ad oggi maturati ed esposti nella tabella sotto riportata. Relativamente agli stessi, anche sulla base del parere dei legali che assistono la società nelle azioni di recupero intraprese, si reputa vi siano possibilità di recuperare i crediti residui. Pur restando in attesa dell'esito dei sopraccitati giudizi, la Società confida nel buon esito delle controversie e ritiene in ogni caso congruo lo stanziamento a fondo svalutazione crediti iscritto in bilancio al 31 dicembre 2023.

Inoltre, si precisa che il valore dei ricavi dell'esercizio rispetta i limiti di spesa stabiliti dal provvedimento regionale del 16 novembre 2023 (DGRC 652/2023) e contro cui la Società, come meglio illustrato nella Relazione sulla Gestione alla quale esplicitamente si rinvia in tale sede, ha proposto ricorso presso il TAR Campania.

Le fatture da emettere, pari a 1.633.813 Euro al 31 dicembre 2023, sono composte principalmente da ricavi per prestazioni per pazienti ricoverati al 31 dicembre 2023 (ca. 504 migliaia di Euro), da ricavi relativi al saldo del 5% delle prestazioni erogate al 31 dicembre 2023 (638 migliaia di Euro) e da fatturare entro il 30 aprile 2024 nonché da ricavi per l'adeguamento della funzione CCNL (ca. 341 migliaia di Euro).

Nel seguito si riporta il dettaglio dei crediti affidati ai legali ed oggetto di contenzioso alla data del 31 dicembre 2023:

| Crediti verso clienti | al 31/12/2023 |
|--|------------------|
| | (Euro) |
| Crediti verso ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2006 | 525.545 |
| Crediti verso ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2009 | 50.885 |
| Crediti verso ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2011 | 706.410 |
| Crediti verso ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2012 | 1.106.070 |
| Crediti verso ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2014 | 356.701 |
| Crediti verso ASL NA 1 per saldo fatture emesse 2016 | 672 |
| Crediti verso ASL NA 1 per interessi moratori | 2.308.391 |
| Totale | 5.054.674 |

Si ritiene pertanto che, pur permanendo incertezze sull'esito finale dei contenziosi in corso, le azioni poste in essere e gli accantonamenti operati, siano sufficienti a far fronte ad eventuali passività che ne dovessero derivare per la Società.

Crediti tributari

Ammontano ad € 44.750 e sono costituiti dal credito per imposta sostitutiva su T.F.R. (€ 42.815), da crediti vari (€ 1.904) e da crediti da 730 (€ 31).

Attività per Imposte anticipate

Ammontano ad € 2.039.681 con un incremento di € 364.291.

L'incremento scaturisce da:

| | | |
|---|---|---------|
| Imposte iscritte accreditate al Conto Economico | € | 385.764 |
| Imposte stornate addebitate al Conto Economico | € | -21.473 |
| | € | 364.291 |

Le differenze temporanee che hanno determinato la iscrizione di imposte anticipate e le relative aliquote applicate sono le seguenti:

| | Imponibile | Aliquota | Imposte |
|--|-------------|----------|-----------|
| • Compensi Amministratori non pagati | € 36.000 | x 24,00% | € 8.640 |
| • Tributi locali | € 69.884 | x 24,00% | € 16.772 |
| • Svalutazione crediti eccedente | “ 1.987.632 | x 24,00% | € 477.032 |
| • Ammortamento su rivalutazione fabbricato | “ 827.552 | x 28,97% | € 239.743 |

| | | | | |
|--|---|-----------|----------|-------------|
| • Acc.to oneri per arretrati contrattuali | “ | 14.213 | x 24,00% | € 3.411 |
| • Riconoscimento deducibilità incremento fabbricato anno 2006 | “ | 65.842 | x 38,25% | € 25.191 |
| • Accantonamento per oneri futuri | “ | 83.000 | x 24,00% | € 19.920 |
| • Perdite fiscali IRES | “ | 5.204.051 | x 24,00% | € 1.248.972 |
| | | | | € 2.039.681 |

In linea con quanto previsto dal principio contabile di riferimento le imposte anticipate sono state contabilizzate considerando l'imponibile registrato in precedenti esercizi che rappresentavano l'attività aziendale a regime e in assenza di eventi straordinari e che rappresentano anche le prospettive reddituali future.

L'importo di € 1.877.254 si valuta recuperabile oltre l'esercizio.

Crediti verso altri facenti parte dell'attivo circolante

Accolgono i seguenti crediti:

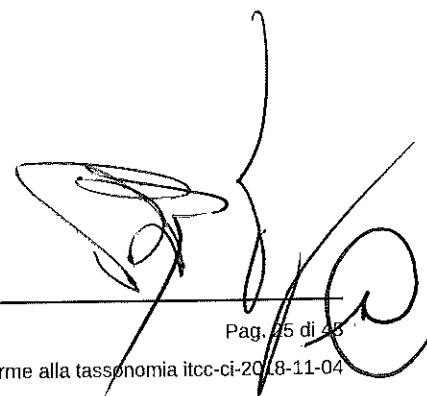
| | | |
|--------------------------------------|---|---------|
| Personale c/anticipi | € | 4.578 |
| Crediti verso INPS | “ | 71.369 |
| Fornitori c/anticipi | “ | 161 |
| Crediti verso terzi | “ | 1.866 |
| Assicurazione per TFM Amministratori | “ | 290.000 |
| | € | 367.974 |

Disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 533.457 | (422.119) | 111.338 |
| Denaro e altri valori in cassa | 4.880 | (1.322) | 3.558 |
| Totale disponibilità liquide | 538.337 | (423.441) | 114.896 |

Ratei e risconti attivi



| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 158.457 | (75.097) | 83.360 |
| Totale ratei e risconti attivi | 158.457 | (75.097) | 83.360 |

Risconti attivi

Trattasi di risconti di spese sostenute nel 2023 ma di competenza 2024.

Oneri finanziari capitalizzati

Non sono stati capitalizzati oneri finanziari.-

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | | | |
| Capitale | 1.757.340 | | - | | 1.757.340 |
| Riserve di rivalutazione | 8.949.664 | | - | | 8.949.664 |
| Riserva legale | 351.468 | | - | | 351.468 |
| Riserve statutarie | 305.192 | | - | | 305.192 |
| Altre riserve | | | | | |
| Varie altre riserve | 169.203 | | - | | 169.203 |
| Totale altre riserve | 169.203 | | - | | 169.203 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 4.022.711 | | 40.042 | | 4.062.753 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 40.858 | | (40.858) | (190.677) | (190.677) |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (43.550) | | - | | (43.550) |
| Totale patrimonio netto | 15.552.886 | | (816) | (190.677) | 15.361.393 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------|----------------|
| Riserva affrancata L.448/01 | 167.654 |
| Riserva L. 413/91 | 1.549 |
| Totale | 169.203 |

Si riporta nel seguito il prospetto delle variazioni intercorse nelle voci del patrimonio netto nell'esercizio 2023 e nell'esercizio precedente:

| | Capitale sociale | Riserve di rivalutazione | Riserva legale | Riserve statutarie | Altre riserve | utili a nuovo | Risultato d'esercizio | Riserva negativa az. proprie in port. | Totale |
|--|------------------|--------------------------|----------------|--------------------|---------------|---------------|-----------------------|---------------------------------------|------------|
| A131.12.2021 | 1.757.340 | 8.949.664 | 351.468 | 305.192 | 169.203 | 3.635.485 | 395.128 | -43.550 | 15.519.930 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio: | | | | | | | | | 0 |
| Attribuzione di dividendi | | | | | | 387.226 | -387.226 | | 0 |
| Altre destinazioni | | | | | | | | | |
| Altre variazioni | | | | | | | -7.902 | | -7.902 |
| Risultato 2022 | | | | | | | 40.858 | | 40.858 |
| A131.12.2022 | 1.757.340 | 8.949.664 | 351.468 | 305.192 | 169.203 | 4.022.711 | 40.858 | -43.550 | 15.552.886 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio: | | | | | | | | | 0 |
| Attribuzione di dividendi | | | | | | 40.042 | -40.042 | | 0 |

| | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|---------|---------|---------|-----------|--|----------|------------|
| Altre destinazioni | | | | | | | | | |
| Altre variazioni | | | | | | | | -816 | -816 |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | | | | | -190.677 | -190.677 |
| Al 31.12.2023 | 1.757.340 | 8.949.664 | 351.468 | 305.192 | 169.203 | 4.062.753 | | -190.677 | -43.550 |
| | | | | | | | | | 15.361.393 |

Il Capitale Sociale è costituito da n. 13.518 azioni ordinarie di € 130,00 cadauna.

Nel corso del 2023 non sono state sottoscritte nuove azioni. Non sono state mai emesse azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni o titoli o valori simili.

L'utile dell'esercizio 2022 di € 40.858 è stato assegnato agli Amministratori Delegati a titolo di partecipazione agli utili prevista dallo Statuto Sociale per € 816 e rinviato a nuovo per la differenza di € 40.042.

Degli utili a nuovo ammontanti ad € 4.062.753 un importo di € 975.088, pari agli ammortamenti sospesi 2021, ad € 981.023, pari agli ammortamenti sospesi 2022, e ad € 987.747, pari agli ammortamenti sospesi 2023, è vincolato come previsto dal comma 7 ter dell'art. 60 della L. 126 /2020.

La Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/08 è esposta al netto della imposta sostitutiva pari a € 241.308 sul maggior valore rivalutato. Non è stato previsto l'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione.

La Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio accoglie il prezzo pagato dalla Società per l'acquisto di n. 34 azioni proprie.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--|-------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 1.757.340 | | - |
| Riserve di rivalutazione | 8.949.664 | A - B | 8.949.664 |
| Riserva legale | 351.468 | B | 351.468 |
| Riserve statutarie | 305.192 | A - B - C | 305.192 |
| Altre riserve | | | |
| Varie altre riserve | 169.203 | A - B - C | 169.203 |
| Totale altre riserve | 169.203 | | 169.203 |
| Utili portati a nuovo | 4.062.753 | A - B - C - E | 4.062.753 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (43.550) | | (43.550) |
| Totale | 15.552.070 | | 13.794.730 |
| Quota non distribuibile | | | 12.244.990 |
| Residua quota distribuibile | | | 1.549.740 |

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile |
|----------------------------|----------------|------------------------------|-------------------|
| Ris.affrancata ex L.488/01 | 167.654 | A - B - C | 167.654 |
| Ris. L. 413/91 | 1.549 | A - B - C | 1.549 |
| Totale | 169.203 | | |

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

Fondi per rischi e oneri

| | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|---|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 290.000 | 185.861 | 133.000 | 608.861 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Utilizzo nell'esercizio | - | - | 35.787 | 35.787 |
| Totale variazioni | - | - | (35.787) | (35.787) |
| Valore di fine esercizio | 290.000 | 185.861 | 97.213 | 573.074 |

Il Fondo per trattamento di quiescenza accoglie l'accantonamento di indennità di fine mandato assegnato al Presidente ed agli Amministratori Delegati con delibera assembleare del 25.05.2015.

Il Fondo per imposte anche differite viene iscritto per € 185.861 ed accoglie le imposte differite su parte degli interessi di mora iscritti a Conto Economico non svalutati e non incassati.

Altri fondi

Trattasi di un fondo oneri per arretrati contrattuali (€ 14.213) e di un fondo per oneri di incasso interessi moratori (€ 83.000). In particolare quest' ultimo fondo fa riferimento al valore degli oneri legali maturati sull'incasso degli interessi moratori che saranno dovuti al termine del giudizio per effetto della sentenza 8567/2022 menzionata nel paragrafo relativo ai crediti del bilancio dello scorso esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 945.201 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 410.806 |

| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | |
|--|-----------|
| Utilizzo nell'esercizio | 77.368 |
| Altre variazioni | (383.933) |
| Totale variazioni | (50.495) |
| Valore di fine esercizio | 894.706 |

Il suddetto importo copre la passività maturata verso i n. 214 addetti in forza al 31 dicembre 2023 aumentati di n. 5 unità rispetto al 31.12.2022.

L'utilizzo accoglie le liquidazioni erogate mentre le altre variazioni accolgono i versamenti agli enti pensionistici o all'INPS nonché la trattenuta dello 0,5% per Fondo di Garanzia.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

| | 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 |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti verso banche | 7.952.682 | (1.004.527) | 6.948.155 | 2.191.411 | 4.756.744 | 2.259.647 |
| Debiti verso altri finanziatori | 1.350.479 | 795.219 | 2.145.698 | 1.397.824 | 747.874 | - |
| Debiti verso fornitori | 1.660.803 | (65.281) | 1.595.522 | 1.595.522 | - | - |
| Debiti tributari | 218.907 | 568.564 | 787.471 | 787.471 | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 799.538 | (220.220) | 579.318 | 579.318 | - | - |
| Altri debiti | 1.193.923 | (24.312) | 1.169.611 | 1.163.621 | 5.990 | - |
| Totale debiti | 13.176.332 | 49.443 | 13.225.775 | 7.715.167 | 5.510.608 | 2.259.647 |

Debiti verso banche

Accolgono:

- Scoperti c/c € 1.269.828
- la sorta capitale del mutuo ipotecario BPER (ex UBI), acceso in data 25.01.2018 con tasso iniziale del 1,75%, il cui ammortamento è previsto in n. 180 rate mensili posticipate (di cui dodici di preammortamento) a partire da quella scaduta il 25.02.2018 " 3.989.802

| | | |
|---|-------|-----------|
| • la sorta capitale del finanziamento chirografario Deutsche Bank, acceso in data 13.2.2019, con tasso iniziale del 2,21% con ammortamento in n. 60 rate posticipate mensili a partire da quella scaduta il 13.3.2019 | " | 180.395 |
| • la sorta capitale del finanziamento chirografario Intesa San Paolo acceso in data 23.12.2020, con tasso iniziale 1,15%, con ammortamento in 24 rate trimestrali con preammortamento di un anno; prima rata a partire da quella del 23.03.2022 | " | 1.214.089 |
| • la sorta capitale del finanziamento chirografario CREDEM, acceso in data 14.10.2021, con tasso iniziale del 4,3% con ammortamento in n. 20 rate posticipate trimestrali a partire da quella del 14.01.2022 | " | 294.041 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | € | 6.948.155 |

Come consentito dalle disposizioni in tema di moratoria dei mutui introdotte dal c.d. Decreto "Cura Italia" i suddetti mutui hanno goduto, nel corso degli esercizi precedenti, delle seguenti sospensioni:

- Mutuo ipotecario: sospensione di nr. 22 rate mensili (sorta capitale) dal 25.03.2020 al 25.12.2021 inclusa; l'ultima rata è ora prevista per il 25.11.2034.
- Finanziamento chirografario Deutsche Bank sospensione di nr. 21 rate mensili (sorta capitale) dal 13.04.2020 al 13.12.2021 inclusa; l'ultima rata è ora prevista per il 13.11.2025.

I finanziamenti in essere non prevedono l'obbligo di soddisfacimento di parametri finanziari, c.d. covenant finanziari.

Debiti verso altri finanziatori

Accolgono:

| | | |
|---|-------|-----------|
| • conti anticipazioni su cessioni di credito pro-solvendo | € | 1.134.782 |
| • finanziamento MISE | " | 964.483 |
| • debito verso CAMELOT (oltre 12 mesi) | " | 46.433 |
| | <hr/> | <hr/> |

€ 2.145.698

Il finanziamento del Ministero dello Sviluppo Economico è stato accordato ai sensi del Decreto 24.4.2015 per la realizzazione dell'uso di energia primaria. Quest'ultimo è stato disposto con decreto del Direttore Generale del Ministero n. 1047/2016 dell'1/6/2016 per lo importo di € 1.753.605 a fronte di un investimento di € 2.338.151; la restituzione avverrà in anni 10 con rate semestrali scadenti il 31 maggio ed il 30 novembre di ciascun anno la prima delle quali a decorrere dalla data di erogazione della ultima quota della agevolazione senza maturazione di interessi.- L'ultima rata sarà pagata in data 30 novembre 2026.

Il debito verso CAMELOT rappresenta quanto maturato da quest'ultima a fronte degli incassi sui crediti ceduti.

Debiti verso fornitori

Accolgono le seguenti poste:

| | | |
|---------------------|---|-----------|
| Fatture ricevute | € | 1.227.892 |
| Fatture da ricevere | “ | 377.797 |
| | € | 1.605.689 |
| N.C. da ricevere | “ | -10.167 |
| | € | 1.595.522 |

Debiti tributari

Accolgono le seguenti poste:

| | | |
|---|---|---------|
| Erario c/IVA | € | 9.174 |
| Erario c/IRAP | “ | 61.760 |
| Ritenute alla fonte da versare | “ | 469.859 |
| IMU 2023 | “ | 69.884 |
| Accertamento IRES 2017-2018-2019 rateizzato | “ | 176.794 |
| | € | 787.471 |

I debiti tributari si riferiscono principalmente alle ritenute alla fonte da versare per i mesi di settembre, ottobre e dicembre 2023 ed ai piani di rateizzo accordati per avvisi di accertamento ricevuti.

Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale

Accolgono i seguenti debiti:

| | | |
|--------------------------------------|---|----------------|
| INPS | € | 256.886 |
| INPS rateizzato | “ | 215.906 |
| INAIL | “ | 12.874 |
| Fondo Pensionistico CAIMOP | “ | 12.165 |
| Altri Fondi pensionistici | “ | 6.895 |
| Contributi su retribuzioni differite | “ | 74.592 |
| | € | <u>579.318</u> |

I debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale ammontano ad Euro 472.792, di cui € 215.906 relativi alle rate in scadenza entro il 2024 del Piano di Rateizzo per contributi INPS accordato nel corso dell'esercizio 2022.

Altri debiti

Accolgono i seguenti debiti:

| | | |
|---|---|---------|
| Prestazioni per revisione bilancio da liquidare | € | 10.020 |
| Prestazioni Professionali da liquidare (entro 12 mesi) | “ | 158.774 |
| Collegio Sindacale per compensi da liquidare | “ | 30.000 |
| Competenze 2023 Consiglio di Amministrazione da liquidare | “ | 36.000 |
| Personale c/retribuzioni | “ | 468.622 |
| Retribuzioni differite | “ | 353.523 |
| Diversi | “ | 20.235 |
| TARI 2022 | “ | 66.078 |
| Depositi Cauzionali passivi | “ | 13.908 |

| | | |
|--|---|-----------|
| Debiti verso terzi | “ | 6.461 |
| Personale per sgravi contributivi (scadenti oltre 12 mesi) | “ | 5.990 |
| | € | 1.169.611 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|------------------------------------|---|--|-------------------|
| | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Debiti verso banche | 3.989.802 | 3.989.802 | 2.958.353 | 6.948.155 |
| Debiti verso altri finanziatori | - | - | 2.145.698 | 2.145.698 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 1.595.522 | 1.595.522 |
| Debiti tributari | - | - | 725.711 | 787.471 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | 579.318 | 579.318 |
| Altri debiti | - | - | 1.169.611 | 1.169.611 |
| Totale debiti | 3.989.802 | 3.989.802 | 9.174.213 | 13.225.775 |

Ratei e risconti passivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 233.671 | (82.979) | 150.692 |
| Risconti passivi | 110.456 | - | 110.456 |
| Totale ratei e risconti passivi | 344.127 | (82.979) | 261.148 |

Ratei passivi

Accolgono esclusivamente il rateo di interessi maturati al 31.12.2023 sul mutuo fondiario e sui canoni di leasing.

Risconti passivi

Accolgono la quota di competenza dei futuri esercizi degli incentivi fiscali relativi al c.d. "bonus investimenti".

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|--------------------------------|---------------------------|
| Ricavi mutuati (riabilitaz.ne) | 5.428.941 |
| Ricavi mutuati (S.I.R.) | 5.811.544 |
| Ricavi mutuati (Hospice) | 1.240.362 |
| Ricavi lungodegenze | 1.919.489 |
| Ric. prest.sanit.osp. over 95% | 638.280 |
| Ricavi privati (degenza,diff.) | 149.769 |
| Ricavi SUAP | 402.876 |
| Ribaltam.to costi emoderivati | 24.636 |
| Ribaltam.to costi presidi | 286.308 |
| Riconoscimento rinnovo CCNL | 256.597 |
| Rettifiche ricavi es. prec. | 84.165 |
| Rett.negativa ricavi es.prec. | (185.632) |
| Totale | 16.057.335 |

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Rispetto al precedente esercizio registrano un incremento di € 2.137.965 dovuto principalmente alla maggior produzione realizzata nel corso dell'esercizio in esame.

Altri Ricavi e Proventi

| | | |
|---------------------------------|---|----------------|
| Fitti attivi | € | 9.358 |
| Abbuoni attivi e arrotondamenti | “ | 624 |
| Rivalsa buoni pasto | “ | 47.405 |
| Sopravvenienze attive | “ | 4.077 |
| Rivalsa costo servizi | “ | 75.597 |
| Credito d'imposta energetico | “ | 84.718 |
| | € | <u>221.779</u> |

La voce Altri ricavi e proventi, rispetto al precedente esercizio, registra un decremento di € 1.162.482.

Costi della produzione

Per materie prime, sussidiarie e di consumo

| | | |
|--|---|---------|
| Medicinali e materiale farmaceutico e per accertamenti | € | 575.139 |
| Materiali di consumo | “ | 57.651 |
| | € | 632.790 |

La voce Costi per materie prime, rispetto al precedente esercizio registra un incremento di € 89.911.

Per servizi

| | | |
|--|---|-----------|
| Energia elettrica | € | 405.785 |
| Acqua | “ | 31.794 |
| Gas | “ | 6.451 |
| Assicurazioni | “ | 198.474 |
| Manutenzioni e riparazioni | “ | 366.270 |
| Pubblicità | “ | 44.658 |
| Assistenza CED | “ | 12.601 |
| Prelievi rifiuti speciali e smaltimento rifiuti | “ | 23.892 |
| Prestazioni professionali sanitarie e non sanitarie | “ | 2.371.107 |
| Servizio ristorazione al personale a mezzo buoni pasto | “ | 163.038 |
| Servizio ristorazione ai pazienti a mezzo appalto | “ | 1.002.441 |
| Telefono | “ | 8.165 |
| Utenze indeducibili | “ | 1.904 |
| Pulizia locali | “ | 441.516 |
| Lavanderia | “ | 76.031 |
| Compensi per revisione legale del bilancio | “ | 16.700 |
| Compensi legali | “ | 53.587 |

| | | |
|--|---|-----------|
| AIOP quota associativa | “ | 32.301 |
| Altri servizi | “ | 371.380 |
| Compenso Consiglio di Amministrazione | “ | 54.000 |
| Compenso Presidente Consiglio di Amministrazione | “ | 40.000 |
| Compenso Amministratori Delegati | “ | 240.000 |
| Compenso Collegio Sindacale | “ | 35.000 |
| | € | 5.997.095 |

Rispetto al precedente esercizio registrano un incremento di € 304.962.

Per godimento beni di terzi

| | | |
|---------------------------|---|---------|
| Canoni di leasing | € | 213.389 |
| Noleggio beni strumentali | “ | 78.365 |
| | € | 291.754 |

Rispetto al precedente esercizio registrano un decremento di € 4.604.

Informativa ai sensi dell'art. 2427 C.C. n. 22 :

| | | |
|--|---|---------|
| Valore dei beni locati al netto degli ammortamenti che sarebbero stati stanziati | € | 489.236 |
| Debito implicito verso il locatore che sarebbe stato iscritto tra le passività | “ | 362.780 |
| Onere finanziario dello esercizio | “ | 26.820 |
| Quote di amm.to relativo ai beni in locazione di competenza dello esercizio | “ | 169.438 |
| Relativo effetto fiscale | “ | 6.704 |
| Effetto sul risultato dell'esercizio | “ | 5.781 |
| Effetto sul patrimonio netto | “ | 2.166 |

Per il personale

Il costo del personale è analiticamente evidenziato nel Conto Economico ed accoglie anche l'accantonamento per trattamento di fine rapporto di € 410.806. Rispetto al 2022 il costo complessivo è aumentato di € 231.314.

Salari e stipendi

| | | |
|---|---|-----------|
| Retribuzioni erogate nell'anno | € | 5.925.108 |
| Retribuzioni differite al 31.12.2023 | “ | 353.523 |
| | € | 6.278.631 |
| dedotto: Retribuzioni differite al 31.12.2022 | “ | -271.274 |
| | € | 6.007.357 |

Oneri sociali

| | | |
|--|---|-----------|
| Oneri sociali sostenuti nell'anno | € | 1.322.246 |
| Oneri sociali su retribuzioni differite al 31.12.2023 | “ | 74.592 |
| | € | 1.396.838 |
| dedotto: Oneri sociali su retribuzioni differite al 31.12.2022 | “ | -58.325 |
| | € | 1.338.513 |

Ammortamenti e svalutazioni

Il costo è azzerato. Rispetto al precedente esercizio non subisce variazioni.

Come menzionato in precedenza, anche per l'esercizio in corso la Società si è avvalsa della facoltà concessa di sospensione degli ammortamenti.

Oneri diversi di gestione

| | | |
|--|---|--------|
| Cancelleria | € | 13.359 |
| Postali | “ | 924 |
| Bancarie | “ | 16.550 |
| Spese diverse | “ | 18.853 |
| Costi esercizio automezzi | “ | 2.992 |
| Pedaggi autostradali | “ | 656 |
| Tasse e concessioni | “ | 4.814 |
| C.P.A. e rimborso spese a professionisti | “ | 22.747 |

| | | |
|-----------------------------|---|---------|
| Tributi comunali | “ | 83.311 |
| IVA indetraibile | “ | 742.316 |
| IMU | “ | 69.884 |
| Spese di rappresentanza | “ | 7.822 |
| Erogazioni liberali | “ | 2.500 |
| Sanzioni per ravvedimenti | “ | 1.206 |
| Costi indeducibili | “ | 2.922 |
| Minusvalenze da alienazione | “ | 845 |
| | € | 991.701 |

Rispetto al precedente esercizio si decrementano di € 148.222.

Proventi e oneri finanziari

Proventi da partecipazioni

Dividendo COPAG € 300

Rispetto al precedente esercizio si decrementano di 300.

Proventi diversi dai precedenti

NULLA.

Rispetto al precedente esercizio i proventi finanziari registrano un decremento di € 699.761 in assenza di interessi moratori incassati nel corso dell'esercizio in commento.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 412.149 |
| Altri | 498.517 |
| Totale | 910.666 |

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Verso terzi

Bancari per scoperto di c/c € 131.350

| | | |
|---|---|---------|
| Diversi | “ | 28.289 |
| Su mutuo fondiario ipotecario | “ | 279.373 |
| Commissione su finanziamenti | ” | 1.426 |
| Interessi e oneri su finanziamenti su crediti ceduti pro-solvendo | “ | 6.817 |
| Interessi e oneri su crediti ceduti pro-soluto | “ | 463.411 |
| | € | 910.666 |

Rispetto al precedente esercizio aumentano di € 408.459.-

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

Imposte sul reddito di esercizio

| | | | |
|---|---|----------|------------|
| IRES | | € | 0 |
| IRAP | € | 66.526 | |
| Imposte correnti | | € | 66.526 |
| Imposte differite | | € | 0 |
| Imposte anticipate pregresse di competenza 2023 | € | 21.473 | |
| Imposte anticipate 2023 non di competenza | € | -385.764 | € -364.291 |
| Imposte esercizi precedenti | | € | 168.857 |
| | | € | -128.908 |

Rispetto al precedente esercizio diminuiscono di € 295.252.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

| | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Impiegati | 163 |
| Operai | 56 |
| Totale Dipendenti | 219 |

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

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 334.000 | 35.000 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

| | Valore |
|---|--------|
| Revisione legale dei conti annuali | 16.700 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 16.700 |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Oltre il pagamento dei canoni leasing a scadere come segnalato in precedenza, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2427, comma 9 del codice civile, si evidenziano i seguenti impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Fidejussioni e garanzie reali

- Ipoteca di I grado per € 10.000.000,00 a favore di UBI S.p.A. (ora BPER) a garanzia del pagamento di mutuo fondiario di € 5.000.000;
- Garanzie che la società si è fatta prestare da terzi per euro 360.000 (Fondo Garanzia MCC) -Finanziamento Deutsche;
- Fidejussione specifica per euro 235.794-Finanziamento Credem;
- Fondo di garanzia PMI per euro 1.123.833- Finanziamento Intesa San Paolo

Impegni

La Società non ha assunto impegni che non siano stati rilevati in bilancio.

DEBITI E CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AD ANNI CINQUE

Non esistono crediti di durata residua superiore ad anni cinque. I debiti di durata residua superiore ad anni cinque ammontano ad € 2.259.647.

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

Dopo la chiusura dello esercizio non si sono verificati fatti di rilievo da segnalare fatto salvo le possibili, ma improbabili, conseguenze sulla Vostra Società derivanti dal perdurare dei conflitti fra Russia ed Ucraina ed Israele e Palestina. Tali eventi, con l'accrescersi delle tensioni geopolitiche, continuano ad avere rilevanti impatti sull'economia italiana ed europea con effetti principalmente derivati dall'incremento del costo delle materie prime e dei costi energetici; tale situazione non ha impatti sulla continuità aziendale della Società.

L'Organo amministrativo supporta il monitoraggio finanziario con la stesura e la gestione di idoneo "Piano finanziario mensilizzato 2024-2025" approvato dal CdA che sull'orizzonte temporale di 12 mesi dalla data di approvazione del presente progetto di bilancio conferma la capacità della Società di soddisfare le proprie passività correnti, pur in presenza di incertezze legate al soddisfacimento degli obiettivi di volumi di produzione il cui raggiungimento è in parte limitato dai tetti massimali previsti ed assegnati dalle deliberazioni ASL.

Anche le operazioni finanziarie in essere ed i rapporti con le controparti bancarie confortano e garantiscono sul medesimo arco temporale la necessaria autonomia finanziaria a supporto dell'operatività della Società che, pur in una condizione economica particolarmente negativa, non manifesta criticità in termini di continuità aziendale.

Non si sono verificati altri fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio oltre a quanto segnalato in tale sede e nella Relazione sulla gestione.

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

Per le informazioni di cui alla L. 124/2017 si segnala che la Società ha contabilizzato ricavi per credito d'imposta energetico per € 84.718; per tutte le altre agevolazioni si rinvia a quanto riportato nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di coprire la perdita di esercizio di € 190.677 mediante utilizzo per un pari importo degli utili a nuovo.

Altre informazioni

Si segnala, come previsto dall'art. 2427 c.c. punto 13, che nell'esercizio 2023 non si sono registrati ricavi e costi di carattere eccezionale.

Riconciliazione tra onere fiscale IRES da bilancio e onere fiscale teorico

| | | |
|---|---|----------------|
| Risultato prima delle imposte | € | -319.585 |
| Onere fiscale teorico (aliquota 24%) | € | 0 |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | € | |
| Compensi CdA non pagati | € | 36.000 |
| IMU non pagata | € | 69.884 |
| Totale | € | 105.884 |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti: | € | |
| Compensi anno 2022 Amministratori | € | -48.000 |
| Utilizzo fondo rischi arretrati contrattuali | € | -35.787 |
| Totale | € | -83.787 |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi: | | |
| Spese diverse | € | 16.060 |
| oneri deducibili | € | -816 |
| Recupero 10% IRAP e 4% T.F.R. trasferito | € | -12.285 |
| Proventi non tassabili | € | -85.083 |
| Totale | € | -82.044 |
| Reddito | € | -379.532 |
| Perdite fiscali pregresse | € | 0 |
| A.C.E. | € | 0 |
| Imponibile fiscale | € | -379.532 |
| IRES corrente per l'esercizio (aliquota 24%) | € | 0 |

Determinazione dell'imponibile IRAP

| | | |
|--|----------|--------------------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | € | 590.781 |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP | € | 7.756.676 |
| Totale | € | 8.347.457 |
| Onere fiscale teorico (aliquota 4,97%) | € | 414.869 |
| Costi indeducibili | € | 431.910 |
| Proventi non tassabili | € | -84.718 |
| Deduzioni del costo del personale | € | -7.356.099 |
| Totale | € | - 7.008.907 |
| Imponibile IRAP | € | 1.338.550 |
| IRAP corrente per l'esercizio | € | 66.526 |

Nota integrativa, parte finale

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, 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.-

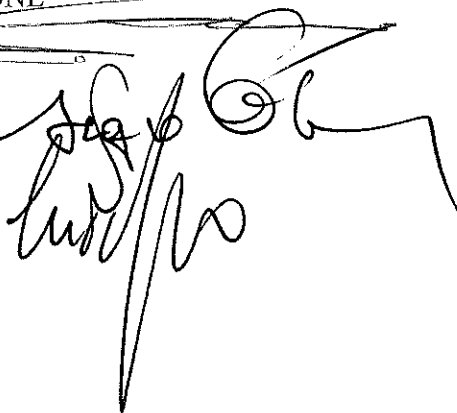
Napoli, 19 aprile 2024

per IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Ferrara Bruno -Presidente

Crispino Sergio - Amministratore Delegato

Esposito Ciro - Amministratore Delegato

Handwritten signatures of the board members: Ferrara Bruno, Crispino Sergio, and Esposito Ciro. The signatures are written in black ink and are somewhat stylized.

