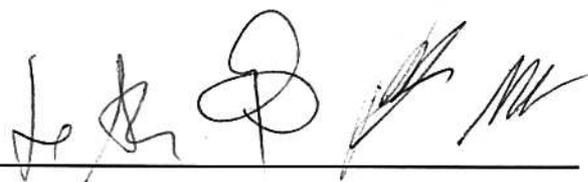


CLINICA STABIA S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023.

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE EUROPA N.77, 80053 CASTELLAMMARE DI STABIA (NA)
Codice Fiscale	01321840637
Numero Rea	NA 231770
P.I.	01256431212
Capitale Sociale Euro	2.582.500 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
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		
7) altre	403.000	250.816
Totale immobilizzazioni immateriali	403.000	250.816
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	18.368.120	18.111.738
2) impianti e macchinario	890.985	710.915
3) attrezzature industriali e commerciali	4.253.383	4.145.709
4) altri beni	97.079	70.898
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.706.011	664.086
Totale immobilizzazioni materiali	26.315.578	23.703.346
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	718	718
Totale partecipazioni	718	718
3) altri titoli	12.105.618	12.105.618
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.106.336	12.106.336
Totale immobilizzazioni (B)	38.824.914	36.060.498
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	629.964	240.970
Totale rimanenze	629.964	240.970
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.757.109	3.052.241
Totale crediti verso clienti	4.757.109	3.052.241
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	861.015	3.802.318
esigibili oltre l'esercizio successivo	203.039	3.540.086
Totale crediti tributari	1.064.054	7.342.404
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.109.066	1.690.059
Totale crediti verso altri	2.109.066	1.690.059
Totale crediti	7.930.229	12.084.704
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	482.571	4.414.108
3) danaro e valori in cassa	113.411	100.868
Totale disponibilità liquide	595.982	4.514.976
Totale attivo circolante (C)	9.156.175	16.840.650
D) Ratei e risconti	72.328	87.990
Totale attivo	48.053.417	52.989.138
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.582.500	2.582.500
III - Riserve di rivalutazione	179.596	179.596

IV - Riserva legale	516.500	516.500
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	27.158.471	27.158.471
Totale altre riserve	27.158.471	27.158.471
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	587.555	240.768
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	870.702	866.971
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.271)	(1.271)
Totale patrimonio netto	31.894.053	31.543.535
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	4.788.000	5.969.156
Totale fondi per rischi ed oneri	4.788.000	5.969.156
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.003.266	2.959.778
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.228.994	4.629.397
esigibili oltre l'esercizio successivo	721.575	-
Totale debiti verso fornitori	4.950.569	4.629.397
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	343.515	557.274
Totale debiti tributari	343.515	557.274
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	308.788	312.746
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	308.788	312.746
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	944.773	510.871
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	391.042
Totale altri debiti	944.773	901.913
Totale debiti	6.547.645	6.401.330
E) Ratei e risconti	1.820.453	6.115.339
Totale passivo	48.053.417	52.989.138

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.888.176	16.578.715
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	148.963	29.651
altri	2.935.219	2.001.704
Totale altri ricavi e proventi	3.084.182	2.031.355
Totale valore della produzione	21.972.358	18.610.070
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.156.529	2.977.655
7) per servizi	6.083.939	5.669.970
8) per godimento di beni di terzi	670.104	901.527
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.422.559	4.255.394
b) oneri sociali	1.038.372	957.920
c) trattamento di fine rapporto	354.973	234.934
Totale costi per il personale	5.815.904	5.448.248
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	127.687	91.950
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.568.866	1.439.713
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.696.553	1.531.663
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(388.994)	(3.070)
12) accantonamenti per rischi	36.169	-
14) oneri diversi di gestione	2.044.669	1.127.808
Totale costi della produzione	21.114.873	17.653.801
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	857.485	956.269
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	121.364	154.175
Totale proventi diversi dai precedenti	121.364	154.175
Totale altri proventi finanziari	121.364	154.175
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	121.364	154.175
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	978.849	1.110.444
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	108.147	243.473
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	108.147	243.473
21) Utile (perdita) dell'esercizio	870.702	866.971

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	870.702	866.971
Imposte sul reddito	108.147	243.473
Interessi passivi/(attivi)	(121.364)	(154.175)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	857.485	956.269
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	391.142	234.934
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.696.553	1.531.663
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.087.695	1.766.597
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.945.180	2.722.866
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(388.994)	(3.070)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.955.268)	(1.289.341)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	397.614	1.523.149
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	15.662	2.423
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(4.294.886)	6.110.852
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	5.571.874	(3.888.172)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(653.998)	2.455.841
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.291.181	5.178.707
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	121.364	154.175
(Imposte sul reddito pagate)	(108.147)	(106.387)
(Utilizzo dei fondi)	(1.242.242)	(121.347)
Totale altre rettifiche	-	(73.559)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.062.159	5.105.148
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.181.098)	(9.233.815)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(279.871)	(4.907)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(3.529.818)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.460.969)	(12.768.540)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(520.184)	(361.512)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(520.184)	(361.512)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(3.918.994)	(8.024.904)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.414.108	12.498.532
Danaro e valori in cassa	100.868	40.988
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.514.976	12.539.520
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	482.571	4.414.108

Danaro e valori in cassa	113.411	100.868
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	595.982	4.514.976



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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La Vostra società opera nel settore della sanità privata in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale e gestisce una casa di cura in Castellammare di Stabia.

La società non controlla altre imprese né appartiene a gruppo in qualità di controllata o collegata.

Si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione, per dettagliate informazioni in merito all'attività svolta, e ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Principi di redazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa" E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

In sede di redazione del bilancio non si sono riscontrati errori rilevanti né tantomeno irrilevanti, commessi per uno o più esercizi contabili precedenti. Tutti i fatti aziendali risultano correttamente trattati in base alle informazioni disponibili, sia nella loro rappresentazione qualitativa e che quantitativa.

In particolare si è posta particolare attenzione:

- su eventuali errori matematici
- su eventuali errori di interpretazione dei fatti
- su negligenza nel raccogliere le informazioni e i dati disponibili

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono esposte alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori. Non sono state eseguite su tali beni rivalutazioni monetarie.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti).

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

I costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

I pezzi di ricambio di rilevante valore unitario e di utilizzo non frequente che costituiscono dotazione necessaria del cespite sono capitalizzati e ammortizzati lungo la vita utile del cespite cui si riferiscono, o sulla loro vita utile basata su una stima dei tempi di utilizzo, se inferiore.

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci:

1 - Le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate.

2 - I titoli risultano iscritti al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e con esclusione degli interessi maturati alla data d'acquisto.

Rimanenze

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato in base al principio contabile OIC 13.

Il costo delle rimanenze è stato determinato attraverso il metodo della media ponderata LIFO.

Crediti e debiti

CREDITI

Ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 8 c.c., i crediti sono rilevati in bilancio secondo il presumibile valore di realizzo.

Nella valutazione dei crediti non si è tenuto conto del costo ammortizzato, trattandosi di importi realizzabili a breve, ossia entro i 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio. Relativamente alla valutazione dei crediti pregressi (ante 2022) la società ha ritenuto di confermare il criterio di presumibile valore di realizzo, potendo escludere il criterio del costo ammortizzato nel rispetto delle disposizioni di cui all'art.12 del D.Lgs. n. 139/2015.

DEBITI

I debiti rilevati in bilancio sono iscritti al valore nominale, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito.

Anche per la loro valutazione non si è seguito il criterio del "costo ammortizzato" in quanto i debiti sorti nel 2022 sono pagabili entro l'esercizio successivo, mentre per quelli sorti ante 2022 si è ritenuto di confermare il criterio di valutazione al nominale, in ossequio alle disposizioni di cui all'art.12 del D.Lgs. n. 139/2015.

Le azioni proprie in attivo sono state contabilizzate direttamente in diminuzione del patrimonio netto attraverso una riserva negativa secondo il principio contabile 28.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Fondi Per Rischi Ed Oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

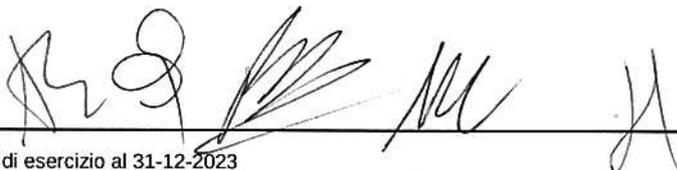
Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale.



Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	250.816	250.816
Valore di bilancio	250.816	250.816
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	279.870	279.870
Ammortamento dell'esercizio	127.687	127.687
Totale variazioni	152.183	152.183
Valore di fine esercizio		
Costo	403.000	403.000
Valore di bilancio	403.000	403.000

Si fornisce prospetto dettagliato della movimentazione delle immobilizzazioni immateriali:

Immobilizzazioni Immateriali	Saldo 01/01/2023 netto	Variazione +/-	Quota ammortamento	Saldo 31/12/2023 netto
Lavori di manutenzione straordinaria eseguiti su immobile (quota 13,90 % non di proprietà)	148.713	43.494	- 73.347	118.861
Migliorie su beni di terzi	61.329	199.419	- 44.012	216.736
Software	3.271	36.957	- 9.027	31.201
Lavori laboratorio anatomia patologica	37.503		- 1.301	36.202
Totale	250.816	279.870	- 127.687	403.000

In particolare le quote di ammortamento sono così costituite:

La voce lavori di manutenzione straordinaria eseguiti su immobile" accoglie, come già avvenuto negli esercizi precedenti, l'importo delle manutenzioni/migliorie eseguite nel 2023, imputando il costo nella misura del 13,90%, corrispondente alla quota parte non di proprietà di Clinica Stabia SpA, ma condotta in fitto.

La voce "migliorie su beni di terzi" si riferisce ai lavori eseguiti al deposito cartelle cliniche di Via Pozzillo, locali detenuti in fitto dalla Clinica.

Relativamente alle quote di ammortamento per le due voci appena esposte, si precisa che le stesse sono imputate, in ossequio alle disposizioni civilistiche, al minor valore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione in essere.

La voce "software" si riferisce a programmi applicativi in uso alla Clinica, il cui processo di ammortamento (aliquota al 20%) è eseguito in ottemperanza alla normativa civilistica.

La voce "lavori laboratorio anatomia patologica" si riferisce adeguamenti strutturale eseguiti al laboratorio di anatomia patologica della Clinica; l'aliquota di ammortamento applicata è il 3%.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Amm.ti Ordinari

Fabbricati 3,00 %

Impianti e macchinari 20,00 %

Attrezzature industriali e commerciali 12,50 %

Mobili e Macchine ordinarie d'ufficio 12,50 %

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati nell'esercizio.

Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

Le quote di superammortamento di competenza sono dedotte in sede di dichiarazione dei redditi, in applicazione della normativa fiscale. Per tali quote non si rilevano a bilancio le relative imposte differite in quanto le differenze numerarie tra le quote di ammortamento civilistico e quelle fiscali sono definitive e non temporanee, e quindi non sono destinate ad essere riassorbite negli esercizi successivi.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	20.120.828	2.340.618	10.035.103	395.484	664.086	33.556.119
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.009.090	1.629.703	5.889.394	324.586	-	9.852.773
Valore di bilancio	18.111.738	710.915	4.145.709	70.898	664.086	23.703.346
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	269.413	350.898	901.137	91.537	3.232.197	4.845.182
Riclassifiche (del valore di bilancio)	526.186	-	-	-	(526.186)	-
Ammortamento dell'esercizio	539.218	170.828	793.463	65.356	-	1.568.865
Totale variazioni	256.381	180.070	107.674	26.181	2.706.011	3.276.317
Valore di fine esercizio						
Costo	20.916.427	2.691.516	10.936.240	443.050	2.706.011	37.693.244
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.548.307	1.800.531	6.682.857	345.971	-	11.377.666
Valore di bilancio	18.368.120	890.985	4.253.383	97.079	2.706.011	26.315.578

Si precisa che:

- gli ammortamenti sono stati calcolati rispettando le disposizioni di cui all'art.2426 del codice civile ed in base alla residua possibilità di utilizzo del cespite;
- i criteri di ammortamento ed i coefficienti applicati non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Si rappresenta, altresì, che nei passati esercizi alcuni cespiti sono stati rivalutati col metodo indiretto sia ai sensi della L. 576/75 per Euro 30.856, che della L. 72/83 per Euro 148.740, con iscrizione anche ai relativi fondi.

Relativamente al comparto "**Terreni e Fabbricati**" si riferisce che il valore storico, al netto degli ammortamenti, è pari ad € **18.368.120**, ed è così costituito:

A) valore complessivo del fabbricato adibito a casa di cura € **6.721.029** distinto in:

- A1) fabbricato per € **5.031.727**;
- A2) terreno per € **1.689.302**, quest'ultimo non ammortizzabile;

B) Costo dei lavori di ristrutturazione e riqualificazione facciate eseguiti sull'immobile per € **10.741.096**;

C) costo storico dell'immobile sito all'ingresso della casa di cura € **690.565**;

D) costo dell'immobile acquistato nel 2012 adibito a deposito in Viale Europa n.184 € 195.372;

E) costo acquisto n. 2 monoblocchi container situati all'esterno della casa di cura per l'area triage € 20.058.

La voce "**Immobilizzazioni materiali in corso e acconti**" accoglie i SAL dei lavori in corso relativi all'abbattimento e ricostruzione della casa ex portiere all'ingresso della casa di cura (realizzati in ossequio alla legge "piano casa", che darà la possibilità di ampliare il volume del nuovo edificio a realizzarsi del 35% in più), e alla realizzazione di un parcheggio interrato, oltre che ai lavori di ristrutturazione ed adeguamento che si stanno eseguendo al deposito del Viale Europa n.184.

Relativamente agli investimenti, Vi segnalo che la società, anche nel 2023, ha realizzato un programma importante di investimenti in impianti ed attrezzature sanitarie di elevata tecnologia, che ha consentito non solo di ottenere migliori performance in ordine alla qualità della prestazione resa nei confronti dell'utenza, ma anche di poter continuare a beneficiare di crediti di imposta (in particolare bonus sud e bonus industria 4.0), che hanno "alleggerito" il costo dell'investimento attraverso la possibilità di utilizzare tali crediti in compensazione mediante modello F24. Nel corso della presente nota integrativa sono forniti tutti i dettagli circa la tipologia dei crediti maturati, la loro misura ed utilizzabilità.

In tale sede si fornisce un elenco dei beni di maggior valore, oggetto di investimento del 2023:

Lampada scialitica con accessori

Incubatrice Radiant Fabie con accessori

Incubatrice SATIS 3600 con accessori

Sistema completo Dermatomo D80 tipo 2400 con accessori

Attrezzatura di radioterapia guidata da immagine con tecnologia avanzata

Insufflatore Neopuff Anglais

Ecografo Voluson PB SN comprensivo di sonde ed accessori

Autoclave sterilizzazione 1P 6US

Autoclave sterilizzazione 1,5 US

Lavaendoscopi automatica compatta in Rack

Nuova TAC Aquilion Exceed LB 400ms Canon Medical System con accessori

Sterilizzatrice Sterrad NX AllClear

Il costo complessivo è stato di euro 692.690.

I predetti investimenti sono stati effettuati utilizzando risorse proprie disponibili sui c/c societari, oltre che risorse scaturenti dagli utili accantonati nei precedenti esercizi, adottando una accorta politica di autofinanziamento aziendale, volta non solo al potenziamento ed alla patrimonializzazione degli assets aziendali, ma anche fornendo un servizio sanitario più qualitativo ed in rispondenza ai migliori standard del momento.

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	-	-	-	-	718	718	12.105.618	-
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	-	-	-	-	718	718	12.105.618	-

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	718
Altri titoli	12.105.618

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Partecipazione in altre imprese	718
Totale	718

Dettaglio del valore degli altri titoli immobilizzati

Descrizione	Valore contabile
Altri titoli	12.105.618
Totale	12.105.618

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art.2427 punto 5) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute dalla società:

- Società partecipata: **EDILNOVA SRL**
- Sede sociale: Viale Europa n.77 – Castellammare di Stabia (NA);
- Capitale sociale € 10.329 i.v.;
- Patrimonio Netto ultimo bilancio approvato **anno 2021**, compreso il risultato dell'esercizio 2021 € 51.451;
- Risultato dell'esercizio 2021: perdita € 32.444;
- Quota posseduta al 31/12/2021: 6,95 %;
- Valore attribuito in bilancio € 718.

Altri titoli

Trattasi di investimento del 2021 che ha interessato l'acquisto di titoli di Stato, in particolare BTP a capitale garantito, destinati ad un impiego durevole,

Tale investimento è monitorato costantemente dalla governance aziendale, e si è reso produttivo nel 2023 di cedole per complessive euro 96.730, il cui valore è iscritto tra i proventi finanziari.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	240.970	388.994	629.964
Totale rimanenze	240.970	388.994	629.964

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente, rispettando il metodo L.I.F.O.

Sono state valorizzate in € 629.964 e sono relative a scorte di materiale sanitario, medicinali e materiale di consumo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.052.241	1.704.868	4.757.109	4.757.109	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.342.404	(6.278.350)	1.064.054	861.015	203.039
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.690.059	419.007	2.109.066	2.109.066	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.084.704	(4.154.475)	7.930.229	7.727.190	203.039

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	REGIONE CAMPANIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.757.109	4.757.109
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.327.302	1.064.054
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.109.066	2.109.066
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.193.477	7.930.229

1) CREDITI VERSO CLIENTI:

Si espone prospetto dei crediti secondo la scadenza:

Crediti vs clienti al 31/12/2023	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Asl NA 3 Sud per rette di degenza/ambulatoriali	2.828.027		2.828.027
Clienti c/fatture da emettere vs ASL NA 3 Sud	2.111.439		2.111.439
Crediti vs clienti diversi	68.043		68.043
Totale Crediti al lordo fondo sval.crediti	5.007.509		5.007.509
Fondo svalutazione crediti 2023	- 250.400		- 250.400
Totale crediti vs clienti al netto del f.do sval.ne	4.757.109		4.757.109

I crediti sono rappresentati per la quasi totalità da quanto vantato nei confronti dell'ASL NA3 Sud ed esposti al netto del relativo fondo pari ad € 250.400, che si ritiene adeguato.

In particolare la valutazione dei crediti verso l'ASL Napoli 3 Sud è eseguita al valore nominale, corrispondente al presumibile valore di realizzo degli stessi "entro i successivi 12 mesi", in conformità ai tempi di incasso previsti dai contratti stipulati con l'ASL per le varie branche di attività.

Tra i crediti verso i clienti entro i 12 mesi sono comprese altresì le «fatture da emettere» per l'importo di € 2.111.439, che riguardano, tra le altre, la fatturazione emessa nei primi mesi del 2024 per prestazioni rese nel 2023, debitamente riportate in bilancio nel rispetto della competenza, ed è così composta:

Crediti vs clienti per fatture da emettere al 31/12/2023	Importo
Rette di degenza a concorrenza tetto spesa 2023	671.866
Rette di degenza dicembre 2023	1.026.882
Radioterapia ambulatoriale dicembre 2023	166.632
Radiologia ambulatoriale dicembre 2023	7.337
Rette di degenza servizio naviganti anno 2023 (S.A.S.N.)	8.921
Radioterapia ambulatoriale a saldo 2022	91.000
Radiodiagnostica ambulatoriale a saldo 2022	12.536
Bonus energia a fondo perduto da Regione Campania	126.265
Totale	2.111.439

5-bis) CREDITI TRIBUTARI:

Si espone prospetto di dettaglio:

CREDITI TRIBUTARI	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Totale
Credito IVA anno 2023	23.094	0	23.094
Credito Ires anno precedente	264.874	0	264.874
Acconti Irap versati	69.371	0	69.371
Credito bonus Renzi	500	0	500
Credito imposta 4.0 (Legge 160/2019)	194.888	203.039	397.927
Credito imposta bonus sud (Legge 208/2015)	298.918	0	298.918
Acconto imposta sostitutiva su rivalutaz. TFR	3.719	0	3.719
Erario c/ritenute su interessi bancari	5.651	0	5.651
Totale	861.015	203.039	1.064.054

Nel prospetto sopra indicato, figurano i seguenti crediti tributari, con l'evidenziazione della quota utilizzabile entro l'esercizio successivo e quella oltre:

Credito di imposta investimenti industria 4.0 (Legge 160/2019)

A fronte degli investimenti in attrezzature sanitarie ed impianti eseguiti anche nell'esercizio 2023, la società ha ottenuto il credito di imposta di cui alla Legge n. 160/2019, utilizzabile per euro 397.927.

Tale credito potrà essere utilizzato esclusivamente in compensazione su F24 in tre quote annuali di pari importo a partire dall'esercizio dell'avvenuta interconnessione dei singoli beni oggetto di investimento.

L'aiuto in esame figura tra i crediti tributari entro l'esercizio per l'importo spendibile nel 2024 (euro 194.988), mentre l'importo di euro 203.039 è utilizzabile nel 2025.

Esso assume la natura di contributo in c/impianti e, pertanto, in conformità alle indicazioni OIC, è stata iscritta tra i ricavi, alla voce A.5) del conto economico, la quota di contributo di competenza dell'esercizio 2023, commisurata al periodo di ammortamento dei beni oggetto di investimento.

Dal punto di vista fiscale il contributo non è soggetto a tassazione ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP.

Credito di imposta investimenti bonus sud (Legge 208/2015)

A fronte degli investimenti in attrezzature sanitarie eseguiti anche nel periodo 2023, la società ha ottenuto dietro presentazione di apposita istanza (modello CIM17), il credito di imposta di cui alla Legge n. 208/2015, maturato per **euro 268.953**.

Inoltre, tra i crediti in questione, è iscritta la quota residua di bonus ancora utilizzabile al 31/12/2023 relativamente al bonus maturato sul periodo 2017/2022 per la somma di euro 29.964.

Tali crediti potranno essere utilizzati esclusivamente in compensazione su F24 immediatamente nella sua complessiva misura, essendo stata autorizzata la sua fruibilità dal Ministero delle Finanze.

Essi assumono la natura di contributi in c/impianti e, pertanto, in conformità alle indicazioni OIC, è stata iscritta tra i ricavi, alla voce A.5) del conto economico, la quota di contributo di competenza per i bonus maturati 2017/2022 e per quello maturato nel 2023, commisurata al periodo di ammortamento dei beni oggetto di investimento.

Dal punto di vista fiscale il contributo è soggetto a tassazione ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP.

Credito di imposta bonus facciate (Legge 160/2019)

La riduzione dei crediti tributari rispetto all'esercizio precedente scaturisce unicamente dalla differente imputazione contabile del bonus maturato sui lavori di riqualificazione delle facciate esterne della clinica rispetto al 2022; tanto anche a seguito degli intervenuti divieti normativi di cessione a terzi dei crediti ristrutturazione che hanno fatto venir meno il presupposto della ragionevole certezza sulla fruizione del credito nella sua interezza anche negli esercizi futuri.

Pertanto, la società, in una ottica prudenziale, avuto riguardo ai previsti volumi di redditi imponibili IRES futuri, procederà ad utilizzare il predetto credito sotto forma di detrazione IRES a scomputo delle imposte maturate sul reddito imponibile 2023 e sui successivi otto anni a venire.

Tale bonus si ricorderà viene utilizzato a scomputo della sola IRES maturata, sotto forma di detrazione fiscale per la durata di 10 anni a partire dal 2022, con la conseguenza che si allocherà a bilancio solo il differenziale di imposta IRES ove esuberante rispetto alla quota annua di bonus spettante.

Ai sensi dell'art 2423 bis comma 6 del cc la diversa allocazione del credito di imposta facciate rispetto al precedente esercizio ha comportato:

1. sulla situazione patrimoniale una riduzione del credito di imposta per euro 4.282.187 ed una corrispondente riduzione dei risconti passivi per euro 4.217.954;
2. sul conto economico un incremento di costi straordinari corrispondente al decremento del risconto per la quota bonus imputata a ricavo 2022 per euro 64.233.

5-quater) CREDITI VERSO ALTRI:

Si espone prospetto di dettaglio:

Crediti vs altri al 31/12/2023	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti vs Inps per accantonam.tesoreria	1.609.062		1.609.062
Depositi cauzionali	4.798		4.798
Anticipi TFR dipendenti	120.073		120.073
Note di credito da ricevere	16.563		16.563
Crediti diversi	291.195		291.195
Acconto acquisto azioni proprie	67.375		67.375
Totale	2.109.066		2.109.066

Tra i crediti entro i 12 mesi è esposto in tabella la voce “**Crediti v/INPS per accantonamento fondo tesoreria**”, che rappresenta il credito vantato dall'azienda verso l'ente previdenziale, per effetto dei versamenti mensili che la società è obbligata ad eseguire in forza di legge avendo un numero di dipendenti superiore alle 50 unità.

Tale voce si incrementa annualmente dall'anno 2007 con i predetti versamenti mensili..

L'importo giacente nel fondo viene di volta in volta utilizzato all'atto del licenziamento del personale.

In tal caso, la Clinica anticipa le somme al lavoratore in quiescenza e recupera tali importi sui DM mensili fino a concorrenza della somma erogata.

I crediti diversi sono costituiti da importi da incassare a fine 2023, che trovano riscontro finanziario nel 2024; tra essi vi è il credito vantato verso il Condominio Parco Salus per i fitti da riscuotere relativi al secondo semestre 2023, per l'importo di euro 262.236.

-

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

Crediti con obbligo di retrocessione a termine

-

La società non ha posto in essere alcuna operazione con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Variazioni delle 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	4.414.108	(3.931.537)	482.571
Denaro e altri valori in cassa	100.868	12.543	113.411
Totale disponibilità liquide	4.514.976	(3.918.994)	595.982

Ratei e risconti attivi

Ratei e Risconti attivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	1.169	1.169
Risconti attivi	87.990	(16.831)	71.159
Totale ratei e risconti attivi	87.990	(15.662)	72.328

L'importo di euro 72.238 si riferisce a :

- risconti attivi per euro 71.159 per costi sostenuti nel 2023, ma di competenza 2024, riferiti a costi di assicurazione per euro 5.765 e costi per servizi di terzi per euro 65.394 (contratti);
- ratei attivi per euro 1.169 per costi anticipati nel 2023, di competenza 2024.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

L'incremento delle riserve rispetto all'esercizio precedente è di euro 346.788 per l'accantonamento alla voce "utili portati a nuovo", così come da deliberato assembleare.

Tale somma ha consentito alla società di meglio attuare una politica di autofinanziamento, insieme alle risorse finanziarie disponibili, in previsione delle spese di investimento programmate.

Di seguito vengono esposte le voci che compongono il Patrimonio netto, indicando la possibilità di utilizzazione e distribuitività ed il loro avvenuto utilizzo negli esercizi precedenti

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
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	2.582.500	-	-	-		2.582.500
Riserve di rivalutazione	179.596	-	-	-		179.596
Riserva legale	516.500	-	-	-		516.500
Altre riserve						
Riserva straordinaria	27.158.471	-	-	-		27.158.471
Totale altre riserve	27.158.471	-	-	-		27.158.471
Utili (perdite) portati a nuovo	240.768	-	346.788	-		587.555
Utile (perdita) dell'esercizio	866.971	(520.183)	-	(346.789)	870.702	870.702
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.271)	-	-	-		(1.271)
Totale patrimonio netto	31.543.535	(520.183)	346.788	(346.789)	870.702	31.894.053

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	2.582.500	B
Riserve di rivalutazione	179.596	A-B
Riserva legale	516.500	A-B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	27.158.471	
Totale altre riserve	27.158.471	A-B-C
Utili portati a nuovo	587.555	A-B-C
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.271)	A-B-C
Totale	31.023.351	

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 rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31, i correlati accantonamenti sono rilevati nel conto economico, dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Nell'anno 2014, a seguito della conversione del D.L. 24/06/2014 n.90, è scattato l'obbligo per le strutture sanitarie di dotarsi di copertura assicurativa o di altre analoghe misure per i rischi relativi alla responsabilità civile verso terzi e verso i prestatori d'opera, a tutela dei pazienti e del personale sanitario.

La dotazione del fondo è stata utilizzata nel corso del 2023 a copertura di alcuni contenziosi definiti per l'importo complessivo di euro 36.169, e poi ripristinata nuovamente ad euro 4.500.000, con analogo accantonamento.

Con riferimento alle relazioni dei legali della ns società sui possibili sviluppi delle cause in corso, la consistenza del medesimo appare congrua per l'importo fino ad oggi accantonato.

L'entità del fondo rischi è ritenuta congrua in considerazione:

- 1) delle valutazioni dei legali sui possibili sviluppi;
- 2) dei parametri storici di soccombenza della Clinica sui giudizi estinti;
- 3) dei parametri e tempi di conclusione dei giudizi anche in via transattiva.

L'entità del fondo trova adeguata copertura, in termini di assorbimento finanziario, nelle disponibilità liquide e nei titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie, detenuti dalla società e costantemente monitorati.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	5.969.156	5.969.156
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	36.169	36.169
Utilizzo nell'esercizio	1.217.325	1.217.325
Totale variazioni	(1.181.156)	(1.181.156)
Valore di fine esercizio	4.788.000	4.788.000

Al fondo rischi ed oneri è iscritto altresì il fondo "partite contabili pregresse ASL", quale fondo destinato alla copertura di eventuali pretese pregresse (RTU), da definire con la ASL Napoli 3 Sud.

La consistenza iniziale del fondo si è ridotta per effetto del recupero praticato dall'ASL, nel corso del 2023, per le RTU (regressioni tariffarie uniche) per gli anni dal 2013 al 2021.

Restano da definire le annualità 2022 e 2023.

A fine esercizio 2023, pertanto, si è adeguato il fondo ad euro 288.000, ritenendosi congrua tale consistenza in relazione alle due annualità ancora da definire.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato, comprensivo anche delle somme versate all'INPS per obbligo di legge (per le aziende aventi un numero di dipendenti superiori alle 50 unità), rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso il personale dipendente in forza a tale data, al lordo degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.959.778
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	354.974
Utilizzo nell'esercizio	311.486
Totale variazioni	43.488
Valore di fine esercizio	3.003.266

Debiti

Debiti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali con specifica indicazione delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

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
Debiti verso fornitori	4.629.397	321.172	4.950.569	4.228.994	721.575
Debiti tributari	557.274	(213.759)	343.515	343.515	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	312.746	(3.958)	308.788	308.788	-
Altri debiti	901.913	42.860	944.773	944.773	-
Totale debiti	6.401.330	146.315	6.547.645	5.826.070	721.575

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	4.950.569	4.950.569
Debiti tributari	343.546	343.515
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	315.582	308.788
Altri debiti	937.981	944.773
Debiti	6.547.678	6.547.645

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non risultano debiti assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Debiti con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La Società non ha chiesto nè ottenuto finanziamenti, a qualsiasi titolo, da parte dei propri soci.

Debiti verso i fornitori

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono stati iscritti nello stato patrimoniale solo quando rischi, oneri e benefici significativi, connessi alla proprietà, sono stati trasferiti e realizzati con il passaggio del titolo di proprietà, in linea a quanto disposto dall'OIC 19.

La data di riferimento è la data di ricevimento del bene, ovvero la data di spedizione nel caso in cui i termini siano consegna franco stabilimento o magazzino fornitore.

I debiti relativi a servizi sono stati rilevati in bilancio quando i servizi sono stati effettivamente resi, cioè la data di esecuzione della prestazione.

Debiti Tributari

La voce Debiti tributari è pari ad euro 343.515; essa accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Sono iscritti debiti per imposta IRAP anno 2023, pari a euro 108.147, esposti al lordo degli acconti versati per euro 69.371.

Inoltre vi sono iscritti importi da versare per Iva (€ 3.837), ritenute 1001 (€ 189.519), per addizionali all'irpef regionali e comunali (€ 3.108) e per ritenute cod.1040 (€ 38.904), tutte di competenza dicembre 2023, versate nel mese di gennaio 2024.

Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Nella voce "Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale" per un ammontare di Euro 308.788 è compreso l'importo relativo ai contributi Inps trattenuti, quelli a carico dell'Azienda e delle trattenute sindacali sugli emolumenti di dicembre e tredicesima per Euro 193.880, dai contributi INPS conteggiati sulle ferie da godere da parte del personale dipendente al 31/12/2023 per euro 71.073, dalla quota contributiva CAIMOP per Euro 25.526 e quota ENAPM 2% di euro 18.309, di competenza 2023.

Voce 14) Altri Debiti

Altri Debiti	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti vs dipendenti per paghe dicembre 2023	255.733	0	255.733
Debiti vs dipendenti per ferie non godute	270.925	0	270.925
Debiti per rit.sindacali e trattenute 5° stipendio	4.173	0	4.173
Debiti vs componenti CDA dicembre 2023	11.767	0	11.767
Debiti vs azionisti per dividendi	97.545	0	97.545
Altri debiti diversi (fitto 2 semestre '23 Parco Salus)	304.630	0	304.630
Totale	944.773	0	944.773

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	554	(554)	-
Risconti passivi	6.114.785	(4.294.332)	1.820.453
Totale ratei e risconti passivi	6.115.339	(4.294.886)	1.820.453

La variazione in diminuzione della voce risconti passivi pluriennali di euro 4.294.333 è così rappresentata:

- diminuzione di 261.701 per imputazione a ricavo della quota bonus anno 2022 Legge 208/2015;
- aumento di 252.143 per rinvio quote su bonus maturato anno 2023 Legge 208/2015;
- diminuzione di 66.821 per imputazione a ricavo della quota bonus 2022/2023 Legge 160/2019.
- diminuzione di euro 4.217.954 per effetto della diversa imputazione del credito maturato dalla società sui lavori di riqualificazione delle facciate esterne alla clinica.

Per quest'ultimo si rinvia, per approfondimenti, alla parte "crediti tributari" nella presenta nota integrativa.

L'importo dei risconti passivi pluriennali di euro **1.820.453** e' così dettagliato:

RISCONTI PASSIVI PLURIENNALI	31/12/2023
Quote rinviate su Bonus Investimenti Sud L.208/2015 anni 2017/2022	1.090.191
Quote rinviate su Bonus Investimenti Sud L.208/2015 anno 2023	252.143
Quote rinviate su Bonus Investimenti 4.0 L.160/2019 anno 2022/2023	478.119
Totale	1.820.453

Nota integrativa, conto economico

Nota integrativa, conto economico

A. VALORE DELLA PRODUZIONE:

A 1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI:

Proventi delle prestazioni	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricoveri/PACC ASL NA 3 Sud	12.971.118	12.971.118	0
Ricoveri/PACC anni pregressi	2.164.335	0	2.164.335
Radioterapia ASL NA 3 Sud	2.939.484	2.686.652	252.832
Diagnostica per immagini ASL NA 3 Sud	136.842	125.359	11.483
Ricavi per Diagn.per immagini - privati	17.856	18.968	(1.112)
Ricavi per Diagn.per immagini - ticket	39.298	34.334	4.964
Ricavi da RT ticket	17.914	14.362	3.552
Ricavi per differenze di classe	283.948	141.154	142.794
Ricavi per degenze private	39.300	51.200	(11.900)
Ricavi per ticket prest.day service PACC	157.527	155.643	1.884
Ricavi da esami di laboratorio	22.372	7.813	14.559
Ricavi da rette di degenza SASN	8.921	12.983	(4.062)
Ricavi da Test sierologici/Tamponi antigenici	89.261	359.129	(269.868)
Totale	18.888.176	16.578.715	2.309.461

RICOVERI/PACC

Con la Deliberazione di Giunta Regionale n° 652, emanata in data 16/11/2023, avente ad oggetto "Determinazione dei limiti di spesa e dei relativi contratti con le case di cura private, per regolare i volumi e le tipologie delle prestazioni di assistenza ospedaliera erogate nell'esercizio 2023", sono stati determinati i tetti di struttura delle Case di cura per l'esercizio 2023.

Il contratto per tale branca è stato sottoscritto con la ASL Napoli 3 Sud il 19/12/2023 ed ha previsto un tetto di spesa 2023 in euro 12.971.118, è distinto in "spesa base" per euro 12.814.676 e "rinnovo CCNL" per euro 156.442.

Per l'esercizio in corso, la nostra casa di cura, a fronte delle prestazioni erogate e rendicontate, ha proceduto, anche per quest'anno, ad emettere alla ASL una fattura mensile di acconto nella misura del 95% (novantacinque per cento) di 1/12 (un dodicesimo) del limite di spesa complessivo inizialmente fissato per il 2022 e poi sulla base del provvisorio 2023.

Sul fronte incassi, la ASL ha pagato l'importo complessivo della fattura di acconto, previa verifica della produzione complessiva (per ricoveri, PACC, funzioni, ecc.), cumulata dall'inizio dell'anno solare, non inferiore alla somma degli acconti fatturati dall'inizio dell'anno solare (diversamente, vale la regola che l'acconto viene essere ridotto della eccedenza della produzione cumulata, rispetto alla somma degli acconti liquidati).

Il fatturato in acconto per l'anno 2023 si è attestato, ad oggi, ad € 12.299.252.

In data 11 aprile 2024 si è provveduto ad emettere fattura 12G a concorrenza del residuo 5% di 1/12 del limite di spesa anno 2023, dell'importo di euro 671.866, incassata in data 06 maggio 2024.

La Clinica ha così iscritto a bilancio l'importo di euro 12.971.118, pari al tetto di spesa 2023, così come stabilito da contratto. Seguiranno i conteggi definitivi ai fini della quantificazione effettiva del saldo 2023 di tale branca, che dovranno tener conto della possibile redistribuzione successiva dell'incentivo per i ricoveri di Alta Specialità e della parte di tetto di spesa eventualmente rimasto inutilizzato da parte di altre case di cura in favore di quelle che sono andate in over budget.

In considerazione delle prestazioni eseguite in over budget nel 2023, la nostra casa di cura auspica, come già avvenuto per le annualità precedenti, di recuperare somme oltre l'importo del tetto di spesa, dopo i controlli effettuati a livello regionale.

Si segnala che, sempre da contratto, la liquidazione del saldo definitivo, rispetto agli acconti fatturati nel corso del 2023, è stabilita alla data del 30 aprile dell'esercizio successivo, previa comunicazione da ricevere da parte della ASL, all'esito del completamento dei controlli di regolarità delle prestazioni che la stessa avrà eseguito, in considerazione anche di eventuali abbattimenti tariffari da applicare su base annuale.

Ad oggi, comunque, la nostra casa di cura non ha ricevuto alcuna comunicazione ufficiale da parte della ASL sulla misura definitiva del fatturato liquidabile; in base alle nostre proiezioni eseguite con l'ausilio dello specifico software di calcolo "QUANI", riteniamo pertanto giustificata l'iscrizione di ricavi pari all'importo del tetto di spesa fissato da contratto in euro 12.971.118, in quanto riferite a prestazioni interamente eseguite rispetto al tetto di spesa.

RADIOTERAPIA

In data 14/02/2024 la nostra casa di cura ha sottoscritto il contratto, in esecuzione del disposto di cui alla DGRC n. 800 del 29/12/2023, che ha regolato i limiti massimi entro i quali va contenuta la spesa per l'anno 2023 per tale branca.

E' stato previsto un numero massimo di 44.753 prestazioni, erogabili nel rispetto della continuità assistenziale fino a tutto il 31/12/2023, di cui l'1% destinato ad utenti residenti fuori regione; nel mentre il limite massimo di spesa per l'anno 2023 è stato fissato nell'importo di € 2.963.340, mentre per le prestazioni al netto della compartecipazione dell'utente (ticket e quota ricetta regionale) il limite è di euro 2.934.000.

Il fatturato per l'anno 2023 si è attestato ad € 2.939.484 contro i € 2.686.652 del 2022 (con un aumento di € 252.832). Tale risultato è stato ottenuto nonostante nell'ultimo periodo dell'anno l'entrata in funzione del CUP (Centro Unico di Prenotazione) regionale abbia creato un significativo rallentamento nell'accettazione di nuovi pazienti.

RADIODIAGNOSTICA

Con la delibera di Giunta Regionale n. 800 del 29/12/2023 la Regione Campania ha provveduto all'assegnazione per l'esercizio 2023 dei volumi massimi di prestazioni e dei correlati limiti di spesa alle strutture sanitarie accreditate private per l'assistenza specialistica ambulatoriale.

Per la nostra casa di cura il volume massimo delle prestazioni, erogabili nel rispetto della continuità assistenziale fino a tutto il 31/12/2023, è stato determinato in n. 3.575 prestazioni, di cui l'1% destinato ad utenti residenti fuori regione. Il limite entro il quale deve essere contenuta la spesa 2023 per tale branca è pari ad euro 155.663, mentre per le prestazioni al netto della compartecipazione dell'utente (ticket e quota ricetta regionale) il limite è di euro 137.895.

Il contratto per tale branca è stato sottoscritto con la ASL Napoli 3 Sud in data 14/02/2024.

Ai fini della remunerazione di dette prestazioni viene dato rilievo ai dodicesimi del tetto di spesa "di struttura", provvedendosi dunque a fatturare mensilmente degli acconti pari al 95% di 1/12 del predetto tetto di spesa netto annuale. Sarà poi l'ASL, entro il mese successivo alla fine di ciascun trimestre solare, una volta completati i controlli sull'attività del trimestre precedente, a comunicare l'importo netto liquidabile del saldo trimestrale o annuale.

Il fatturato in acconto per l'anno 2023 della nostra casa di cura si è attestato ad € 136.842, tutto incassato alla data di presentazione del presente bilancio. Manca ancora una quota a saldo 4° trimestre 2023, importo non ancora comunicati dalla ASL.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	31/12/2023
Fitti attivi	695.758
Fotocopie cartelle cliniche	27.791
Rimborso spese utenze utilizzate da terzi	8.940
Rimborsi spese varie	827
Ricavi vari	4.744
Plusvalenze da cessione macchine ufficio	500
Quota 2023 credito imposta invest.bonus sud L.208/2015 anni 2017/2022	261.701
Quota 2023 credito imposta invest.bonus sud L.208/2015 anno 2023	16.810
Quota 2023 credito imposta investimenti L.160/2019 (4.0) anno 2022/2023	117.997
Credito di imposta energia/gas società non energivore/gasivore	22.698
Credito di imposta energia/gas (contributo in c/esercizio) da Reg.Campania	126.265
Sopravvenienze attive straordinarie	1.800.151
Totale	3.084.182

1) - Credito di imposta investimenti bonus sud (Legge 208/2015)

A fronte degli investimenti in attrezzature sanitarie eseguiti nel corso del 2023, per l'importo di euro 768.438, la società ha ottenuto attraverso presentazione di apposita istanza (modello CIM17), il credito di imposta di cui alla Legge n. 208/2015, maturato per euro 268.953.

L'aiuto in esame assume la natura di contributo in c/impianti, può essere utilizzato nella sua totale consistenza esclusivamente in compensazione in F24; esso è stato imputato in bilancio – per la quota 2023 di euro 16.810 - tra i contributi alla voce A.5) del conto economico. Dal punto di vista fiscale il contributo è soggetto a tassazione ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP. Come da indicazioni OIC, la quota di contributo imputata in ogni esercizio è commisurata al periodo di ammortamento del bene oggetto di investimento.

Tra gli altri proventi è iscritta altresì la quota 2023 di euro 261.701 calcolata sugli investimenti eseguiti per il periodo 2017/2022, di importo iniziale di euro 2.046.266.

2) - Credito di imposta investimenti industria 4.0 (Legge 160/2019)

A fronte degli investimenti in attrezzature sanitarie eseguiti nell'esercizio 2023, la società ha maturato il credito di imposta di cui alla Legge n. 160/2019, maturato per euro 117.997.

L'aiuto in esame assume la natura di contributo in c/impianti ed è stato imputato in bilancio, per la quota 2023 di euro 19.652, tra i contributi alla voce A.5) del conto economico. Dal punto di vista fiscale il contributo non è soggetto a tassazione ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP. Come da indicazioni OIC, la quota di contributo imputata in ogni esercizio è commisurata al periodo di ammortamento del bene oggetto di investimento. Tale credito potrà essere utilizzato esclusivamente in compensazione in F24, in tre quote annuali di pari importo, a partire dall'esercizio dell'avvenuta interconnessione dei singoli beni oggetto di investimento (2023, 2024 e 2025).

Tra gli altri proventi è iscritta altresì la quota 2023 di euro 98.345 calcolata sugli investimenti eseguiti per il periodo 2022, di importo iniziale di euro 609.117.

3) - Credito di imposta energia/gas (D.L. 21/03/2022)

Con riferimento ai consumi energetici e di gas registrati nel 2023, la società, ricorrendone le condizioni, ha ottenuto il credito di imposta di cui al D.L. 21/03/2022, maturato per euro 22.698.

L'aiuto in esame assume la natura di contributo in c/esercizio, è utilizzato esclusivamente in compensazione in F24, ed è stato imputato interamente tra i contributi alla voce A.5) del conto economico. Dal punto di vista fiscale il contributo non è soggetto a tassazione ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP.

4) - Contributo una tantum a fondo perduto su consumi energia anno 2021/2022 (ex art. 5 comma 5 della Legge 175 del 17/11/2022)

La Regione Campania, con DGRC n. 347 del 13.06.2023 ha approvato il documento "misure straordinarie a favore del servizio sanitario regionale per fronteggiare gli incrementi dei costi delle fonti di energia, prevedendo l'erogazione, alle strutture private accreditate, di un contributo a fondo perduto una tantum.

La nostra società, a fronte delle maggiori spese sostenute per l'aumento dei prezzi di energia anno 2021/2022, ha ottenuto - nel corso del 2023 - previa rendicontazione - un contributo a fondo perduto a ristoro parziale dei predetti costi, per l'importo di euro 126.265.

Sopravvenienze attive straordinarie

A bilancio nel corso del 2023 figurano ricavi di natura straordinaria, le cui voci più rilevanti sono riferite a:

1) Storno parziale del fondo partite pregresse ASL per l'importo di euro 470.464.

Tale fondo, come già esposto nella prima parte della presente nota integrativa, è stato utilizzato a copertura del debito richiesto dalla ASL Napoli 3 Sud per Regressione Tariffaria Unica (RTU), anni 2013-2021 per euro 710.692.

L'importo di euro 470.464 è stato imputato a sopravvenienze attive lasciando al fondo l'importo di euro 288.000 ritenuto congruo in relazione alle annualità ancora scoperte, quali il 2022 ed il 2023.

2) Storno Note di credito da emettere per l'importo di euro 391.042.

Tale somma è stata stornata contabilmente perchè riferita propria alle partite contabili da regolarizzare relative al recupero della RTU anni 2017-2020. Il recupero posto in essere dalla ASL nel corso del 2023, ha riguardato come detto, il periodo 2013-2021 e quindi tale appostazione contabile è stata opportunamente stornata nel corso dell'esercizio 2023.

3) Storno parziale del fondo svalutazione crediti per l'importo di euro 784.293.

L'importo del fondo svalutazione crediti è stato adeguato nel corso del 2023 all'importo di euro 250.400, pari al 5% dei crediti iscritti a bilancio al 31/12/2023, ritenuto congruo.

Tale adeguamento è stato eseguito a motivo della regolarità dei pagamenti ASL, che avvengono nel rispetto delle pattuizioni contrattuali.

4) Storno del debito Ires anno precedente per euro 150.127

La società, per effetto degli interventi di riqualificazione facciate, ha maturato un credito di imposta sotto forma di detrazione fiscale, che ha coperto interamente il debito Ires accantonato sul nel corso del precedente esercizio.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE:

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. I costi per acquisiti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

Si fornisce prospetto per le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente:

Costi della produzione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Per materie prime, suss., di consumo	5.156.529	2.977.655	2.178.874
Per servizi	6.083.939	5.669.970	413.969
Per godimento beni di terzi	670.104	901.527	(231.423)
Per il personale dipendente	5.815.904	5.448.248	367.656
Ammortamenti e svalutazioni	1.696.553	1.531.663	164.890
Variazioni delle rimanenze	(388.994)	(3.070)	(385.960)
Accantonamenti per rischi	36.169	0	36.169
Oneri diversi di gestione	2.044.669	1.127.808	916.861
Totale	21.114.873	17.653.801	3.461.036

Relativamente al comparto acquisti di materiale sanitario, farmaci e materie di consumo, si rileva un notevole incremento dei costi, rispetto al 2022.

Tra le cause di questo incremento si segnala:

- aumento del volume delle prestazioni sanitarie per ricoveri e PACC;
- aumento delle prestazioni di radiologia;
- aumento delle prestazioni sanitarie ad alto costo di materiali. Nel 2023 la clinica, a causa di una delibera regionale non ha potuto più eseguire prestazioni di chirurgia oncologica, in genere a basso costo di materiale sanitario, che sono state perlopiù sostituite da prestazioni di oculistica (interventi di cataratta), i cui costi di materiale sanitario hanno una maggiore incidenza sulle tariffe drg;
- aumentato acquisto di materiale sanitario per la maggiore possibilità di stoccaggio dello stesso dovuto alla possibilità di utilizzo di un deposito di circa 400 metri quadri in Viale Europa n.184 a Castellammare di Stabia.

Inoltre, negli ultimi mesi del 2023 vi è stata una recrudescenza del Covid-19, che ha determinato un incremento nel consumo di DPI. Tali dispositivi sono stati acquistati a prezzi superiori rispetto al 2022 in quanto non hanno più beneficiato dell'esenzione dell'IVA.

Il costo per godimento beni di terzi 2023 si è ridotto rispetto al 2022 per il minor utilizzo del noleggio delle attrezzature utilizzate per i lavori di rifacimento delle facciate, ultimati a fine dicembre 2022.

Il costo del lavoro si è incrementato per euro 367.656 per effetto della stabilizzazione di diversi dipendenti avvenuta nel corso del 2023.

L'incremento degli ammortamenti è legato alla continuata attività aziendale di rinnovamento delle proprie attrezzature sanitarie, proseguita anche nel 2023.

Va segnalato, comunque, che il maggior costo degli ammortamenti su tutti gli investimenti effettuati dalla società nel corso degli ultimi anni, è ben bilanciato dai proventi generatisi dai crediti di imposta utilizzati dalla clinica sugli stessi investimenti, così come rilevati negli altri proventi dell'esercizio (voce A5).

La variazione positiva del valore delle rimanenze di fine 2023 rispetto al decorso esercizio è riferita al maggiore stoccaggio delle stesse, che si è reso possibile grazie ai maggiori spazi che la clinica ha potuto sfruttare grazie all'acquisto del deposito sito in C/Mare di Stabia al Viale Europa n.184.

Relativamente agli oneri diversi di gestione l'incremento di euro 916.861 è dovuto principalmente all'Iva indetraibile maturata sui costi di gestione corrente, oltre che dall'importo di euro 285.000 relativo ad una transazione conclusa nel 2023 con la società PAN RAY Srl, che gestiva il servizio di radioterapia per conto dei pazienti della Clinica. L'accordo transattivo è stato definito il 30/04/2023 per la risoluzione anticipata del contratto con la predetta società che sarebbe scaduto il 31/12/2023. Tale accordo è stato notevolmente positivo per la nostra casa di cura che ha così organizzato il servizio di radioterapia con mezzi e risorse proprie, ottenendo un notevole risparmio sui costi di gestione.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI:

Proventi e oneri finanziari	31/12/2023	31/12/2022	Totale
Interessi attivi bancari lordi	24.634	70.575	(45.941)

Cedole maturate su titoli di Stato BTP	96.730	83.600	13.130
Totale	121.364	154.175	(32.811)

20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti, così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	31/12/2023	31/12/2022	Totale
Accantonamento Ires dell'esercizio	0	150.127	(150.127)
Accantonamento Irap dell'esercizio	108.147	93.346	14.801
Totale	108.147	243.473	135.326

Di seguito il prospetto di calcolo delle imposte dell'esercizio 2023:

CALCOLO IRES ANNO 2023		
Utile (perdita) d'esercizio		870.702
Variazioni in aumento		
IRES/IRAP	108.147	
Telefoniche indeducibili 20%	5.388	
Accantonam.fondo rischi	36.169	149.704
Variazioni in diminuzione		
Quote superammortamento	182.020	
Contributi bonus 4.0	118.002	
Contributi bonus energia/gas	148.963	448.985
	Parziale	571.421
ACE (incred.2010/2022 x 1,3%)		- 131.840
	Imponibile ires	439.581
	Ires dovuta 24 %	105.499
credito bonus facciate		- 105.499
	debito (credito) Ires	-

CALCOLO IRAP ANNO 2023		
Differenza A - B		857.485
Variazioni in aumento		
Telefoniche indeducibili 20%	5.388	
Compenso C.d.A.	562.258	
Contributi Inps su comp.CdA	62.837	
Accantonam.rischi	36.169	
Personale dipendente	5.815.904	6.482.556
Variazioni in diminuzione		
Contributi bonus 4.0 2022/2023	118.002	
Contributi bonus energia/gas	148.963	266.965
	differenza	7.073.076

deduz.Inail	44.739
deduz costo personale	4.852.346
Imponibile Irap	2.175.991
Irap dovuta 4,97%	108.147

FISCALITA' DIFFERITA

Le quote di super ammortamento, calcolate dalla società sugli investimenti eseguiti nel 2016, 2017, 2018 e 2019, non hanno comportato la necessità di iscrivere in bilancio la fiscalità differita, in quanto le differenze numerarie tra le quote di ammortamento civilistico e quelle fiscali sono definitive e non temporanee, e quindi non sono destinate ad essere riassorbite negli esercizi successivi.

In buona sostanza, la fiscalità differita in bilancio viene iscritta tutte le volte in cui le regole della competenza economica (che presiedono all'elaborazione del bilancio d'esercizio), sono difformi rispetto a quelle della determinazione dell'imponibile fiscale, e tali differenze sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi. Nel caso dei superammortamenti operati da Clinica Stabia, la differenza fra l'ammortamento fiscale e quello civilistico, non essendo destinata ad annullarsi negli esercizi futuri (in quanto, tra l'altro, l'agevolazione è permanente), non ha dato luogo all'iscrizione in bilancio della fiscalità differita.

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis del Codice Civile:

Art.2427 c.c. punto 6): la società non ha debiti di durata residua superiore a cinque anni, nè debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali; i crediti superiori a cinque anni sono esposti dettagliatamente nel corpo della presente nota integrativa.

Art.2427 c.c. punto 6-bis): la società non ha debiti e crediti espressi in valuta estera.

Art.2427 c.c. punto 6-ter): la società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Art.2427 c.c. punto 8): la società non ha capitalizzato oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo patrimoniale.

Art.2427 c.c. punto 9): non risultano impegni, garanzie e passività potenziali che non siano state considerate nel presente bilancio, nè impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili, né impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, imprese controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime. Relativamente ai conti d'ordine, la cui esposizione non è più obbligatoria in bilancio ed in nota integrativa, si fa presente che la Clinica dispone di attrezzature sanitarie di terzi correntemente utilizzate nell'esercizio dell'attività. Il valore contabile di tali attrezzature è pari ad € 369.025.

Art.2427 c.c. punto 10): si rimanda ai prospetti dettagliati per la ripartizione dei ricavi delle prestazioni secondo categorie di attività, precisando che è la Campania l'area geografica di produzione di tutti i ricavi della società.

Art.2427 c.c. punto 11): non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile;

Art.2427 c.c. punto 12): la società non ha sostenuto interessi ed oneri finanziari, né relativi a prestiti obbligazionari, né relativi a indebitamenti bancari, né relativi ad altro.

Art.2427 c.c. punto 13): nel corso dell'esercizio si sono registrati ricavi di entità o incidenza eccezionali, commentati alla voce "altri ricavi e proventi". Vi sono altresì oneri straordinari, anch'essi descritti alla voce "oneri diversi di gestione";

Art.2427 c.c. punto 14): nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive.

Art.2427 c.c. punto 15): il numero medio dei dipendenti è di n. 122 unità impiegate a tempo pieno indeterminato (T.P. Ind.); di seguito sono indicate le categorie come da contratto collettivo di categoria (case di cura private):

n.26 unità categoria A – T.P. Ind.;

n.06 unità categoria B – T.P. Ind.;

n.04 unità categoria C – T.P. ind.;

n.60 unità categoria D – T.P. Ind.;

n.06 unità categoria E/E2 - T.P. Ind.;

n.16 medici con diversi livelli – T.P. Ind..

Inoltre hanno prestato servizio, nel corso dell'esercizio 2023, con contratto a termine, n.11 unità con categoria D (tempo pieno determinato) e n. 4 unità con categoria A (tempo pieno determinato).

Art.2427 c.c. punto 16): il compenso annuo spettante agli amministratori è pari ad € 562.258, mentre quello del Collegio Sindacale è stabilito in € 39.500, inclusa la revisione legale, secondo delibera assembleare; non sono state corrisposte anticipazioni né esistono crediti verso Amministratori e Sindaci, né vi sono impegni assunti per conto di questi ultimi.

Art.2427 c.c. punto 16-bis): l'importo totale dei corrispettivi spettanti per l'incarico di revisione legale, svolto dal Collegio Sindacale, è di € 15.000; mentre i corrispettivi spettanti ai sindaci per l'attività di vigilanza ai sensi dell'art.2429 comma 2 c.c. è di € 24.500. Non vi sono stati compensi per altri servizi di verifica né sono stati erogati compensi per servizi di consulenza fiscale, né vi sono stati compensi per altri servizi diversi dalla revisione legale.

Art.2427 c.c. punto 17): il numero delle azioni, tutte ordinarie, è di 250.000, il cui valore nominale è di euro 10,33 ciascuna; si segnala che la società ha deliberato, con assemblea degli azionisti del 31.01.2023, l'acquisto di una parte di azioni proprie. L'operazione è stata in parte operata nel 2024 compatibilmente con le disponibilità finanziarie a tale scopo destinate. Per tale operazione, la scadenza è fissata a 18 mesi dalla delibera, e quindi entro il luglio 2024.

Art.2427 c.c. punto 18): la società non ha emesso titoli o valori simili rientranti nella previsione di cui al presente articolo.

Art.2427 c.c. punto 19): la società non ha emesso strumenti finanziari.

Art.2427 c.c. punto 19-bis): non sono stati effettuati finanziamenti da parte dei soci.

Art.2427 c.c. punto 20 e 21): non risultano patrimoni destinati a specifici affari.

Art.2427 c.c. punto 22): la società non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria.

Art.2427 c.c. punto 22-bis): è tuttora in essere il contratto di locazione dell'immobile di € 626.063 destinato a casa di cura con il Condominio Parco Salus, di cui la Clinica è proprietaria per 861 millesimi; detto contratto è stato stipulato a normali condizioni di mercato.

Art.2427 c.c. punto 22-ter): la società non ha stipulato accordi che non siano risultanti dallo stato patrimoniale.

Art.2427 c.c. punto 22-quater): non sono segnalabili ulteriori fatti rilevanti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio oltre quelli esposti nella relazione sulla gestione.

Art.2427 c.c. punto 22-quinquies e sexies): la società non fa parte di gruppi di imprese né è controllata da altre società.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

StartUp Innovativa - PMI Innovativa

La nostra società non è una Società di capitali "Start Up innovativa", né una PMI innovativa.

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

L' art.1 comma 125 della legge 4 agosto 2017 n. 124 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza) e con successivo chiarimento del Ministero del Lavoro con circ. n. 2 del 2019, ha previsto che, a decorrere dal 2018, le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da Pubbliche Amministrazioni o da soggetti collegati a quest'ultime, sono tenute ad indicare tali importi in nota integrativa del bilancio di esercizio.

Il comma 127, art.1, della citata Legge n. 124/2017 prevede che, al fine di evitare l'accumulo di informazioni non rilevanti, tale obbligo di indicazione in nota integrativa non sussiste qualora l'importo ricevuto sia inferiore ad euro 10.000 nel periodo considerato.

Nell'esercizio 2023 la società ha ottenuto i seguenti aiuti e/o contributi:

DATA	TITOLO	NORMA	TITOLO MISURA	AUTORITA'	STRUMENTO	ELEMENTO
CONCESSIONE	MISURA	MISURA	ATTUATIVA	CONCEDENTE	DI AIUTO	DI AIUTO
07/04/2023	Esenzione fiscale a seguito della crisi economica causata dal Covid-19	DL 34/2020 misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e alla economia nonché di politiche sociali connesse alla emergenza epidemiologica da Covid 2019	Disposizioni in materia di versamento IRAP	Agenzia delle Entrate	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale	€ 30.762

Dal punto di vista fiscale nel 2023 si è beneficiato di quote residue di superammortamento attraverso l'iscrizione di una variazione in diminuzione dal reddito d'esercizio nel modello unico 2024 SC.

Nell'esercizio in oggetto la società ha utilizzato in compensazione:

- l'importo di euro 2.016.302 sul credito di imposta di cui alla Legge n. 208/2015, maturato nel periodo 2017/2022;
- l'importo di euro 262.370 sul credito di imposta di cui alla Legge n. 160/2019 (4.0), maturato nel 2022.

Ai fini di una più completa rappresentazione del credito di imposta ex Legge n. 208/2015 (credito di imposta mezzogiorno), maturato nel corso del 2023 per complessive euro 268.953 su di un investimento realizzato su acquisto di attrezzature sanitarie per euro 768.438, si fornisce nel seguito l'elenco puntuale delle fatture di acquisto oggetto di agevolazione, rammentando che i relativi investimenti sono stati effettuati mediante acquisto diretto.

La pratica agevolativa relativa all'investimento 2023 è stata inviata con protocollo n. 23122400554213031-000001 del 24/12/2023:

INVESTIMENTI LEGGE 208/2015 – ANNO 2023

FORNITORE	FATTURA	IMPONIBILE	IVA	TOTALE
MENDEL SRL	FATT 1.049 DEL 28/12/2022	107.767,31	23.708,81	131.476,12
PSG MEDICAL SRL	FATT 101 DEL 21/12/2022	22.000,00	4.840,00	26.840,00
PSG MEDICAL SRL	FATT 18 DEL 31/03/2023	88.000,00	19.360,00	107.360,00
GM MEDICA SRL	FATT 529 DEL 21/04/2023	12.500,00	2.750,00	15.250,00
NOI INS X LA SALUTE SRL	FATT 370 DEL 09/05/2023	13.500,00	2.970,00	16.470,00
NOI INS X LA SALUTE SRL	FATT 508 DEL 10/07/2023	69.100,00	15.202,00	84.302,00
NOI INS X LA SALUTE SRL	FATT 509 DEL 10/07/2023	18.000,00	3.960,00	21.960,00
ELLEGI MEDICAL SRL	FATT 3.235 DEL 26/07/2023	160.000,00	35.200,00	195.200,00
PHILIPS SPA	FATT 14.565 DEL 28/09/2023	139.000,00	30.580,00	169.580,00
		629.867,31	138.570,81	768.438,12

Infine, di seguito si espone tabella che indica le fatture di acquisto oggetto del credito di imposta ex Legge n. 160/2019 (credito di imposta 4.0), maturato nel corso del 2022 (i cui utilizzi in compensazione hanno avuto inizio dall'esercizio 2023) e nel corso del 2023, su di un investimento realizzato su acquisto di attrezzature sanitarie, ricordando che i relativi investimenti sono stati effettuati mediante acquisto diretto.

Bonus L.160/2019 (4.0)

FORNITORE	FATTURA	IMPONIBILE	IVA	TOTALE
GM MEDICA SRL	FT 1615 DEL 28/11/2022	17.161,60	3.775,55	20.937,15
GM MEDICA SRL	FT 1765 DEL 28/12/2022	68.646,40	15.102,21	83.748,61
PSG MEDICAL SRL	FT 113/D DEL 17/12/2021	10.600,00	2.332,00	12.932,00
PSG MEDICAL SRL	FT 16/D DEL 04/03/2022	42.400,00	9.328,00	51.728,00
PSG MEDICAL SRL	FT 62/D DEL 16/09/2022	31.000,00	6.820,00	37.820,00
EVOLUTION SRL	FT 46 DEL 29/12/2022	94.300,00	20.746,00	115.046,00
ATTI HOSPITAL SRL	FT 220470 DEL 13/12/2022	4.000,00	200,00	4.200,00
ATTI HOSPITAL SRL	FT 230033 DEL 31/01/2023	16.000,00	800,00	16.800,00
GM MEDICA SRL	FT 1288 DEL 08/10/2021	17.100,00	3.762,00	20.862,00
GM MEDICA SRL	FT 837 DEL 28/06/2022	68.400,00	15.048,00	83.448,00
PSG MEDICAL SRL	FT 101 DEL 21/12/2022	22.000,00	4.840,00	26.840,00
PSG MEDICAL SRL	FT 18 DEL 31/03/2023	88.000,00	19.360,00	107.360,00
NEWGLOBHOSP. SRL	FT 67 DEL 17/10/2022	5.000,00	250,00	5.250,00
NEWGLOBHOSP. SRL	FT 82 DEL 22/11/2022	20.000,00	1.000,00	21.000,00
ADVANCED STER. SRL	FT 25020 DEL 24/11/2022	11.200,00	2.464,00	13.664,00
ADVANCED STER. SRL	FT 25126 DEL 28/11/2022	44.800,00	9.856,00	54.656,00

CANON MEDICAL SPA	FT	1180	DEL	22/11/2022	585.000,00	29.250,00	614.250,00
CANON MEDICAL SPA	FT	1181	DEL	22/11/2022	50.000,00	2.500,00	52.500,00
PSG MEDICAL SRL	FT	72	DEL	22/12/2020	16.500,00	3.630,00	20.130,00
ELLEGI MEDICAL SRL	FT	3235	DEL	26/07/2023	160.000,00	35.200,00	195.200,00
PHILIPS SPA	FT	14565	DEL	28/09/2023	139.000,00	30.580,00	169.580,00
MEDISOL SRL	FT	1361	DEL	29/12/2023	28.571,00	1.429,00	30.000,00

1.539.679,00 218.272,76 1.757.951,76

Nota integrativa, parte finale

Signori Azionisti,

con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Vi invitiamo ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta, esplicitata ai sensi dell' art.2427 comma 1 numero 22-septies del codice civile, di destinare a dividendo un importo pari al 60% dell'utile netto realizzato, come già accaduto per l'anno precedente.

Specificatamente, si propone di destinare l'utile di esercizio di **Euro 870.702**, nel seguente modo:

- a dividendo, per l'importo di **Euro 522.421**;

- a nuovo, per il residuo di **Euro 348.281**.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Presidente - QUARTUCCIO dr. Antonio

Consigliere - BOLOGNESE Bruna

Consigliere - RIVELLINI dr. Augusto

Consigliere - D'ERRICO GALLIPOLI dr. Adolfo

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(SIGNORIELLO dr. Luigi)

Dichiarazione di conformità del bilancio

I sottoscritti firmatari, costituenti l'intero Consiglio di Amministrazione della Clinica Stabia SpA, consapevoli delle responsabilità penali previste ex art.76 del dpr 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, dichiarano che il presente documento è conforme all'originale e che il documento informatico in formato xbrl, contenente lo stato patrimoniale ed il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Presidente - QUARTUCCIO dr. Antonio

Consigliere - BOLOGNESE Bruna

Consigliere - RIVELLINI dr. Augusto

Consigliere - D'ERRICO GALLIPOLI dr. Adolfo

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(SIGNORIELLO dr. Luigi)