

CLINICA STABIA S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2022**

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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	250.816	337.859
Totale immobilizzazioni immateriali	250.816	337.859
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	18.111.738	10.316.967
2) impianti e macchinario	710.915	789.733
3) attrezzature industriali e commerciali	4.145.709	3.414.210
4) altri beni	70.898	50.064
5) immobilizzazioni in corso e acconti	664.086	1.338.270
Totale immobilizzazioni materiali	23.703.346	15.909.244
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)	36.060.498	28.353.439
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	240.970	237.900
Totale rimanenze	240.970	237.900
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.052.241	1.762.900
Totale crediti verso clienti	3.052.241	1.762.900
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.802.318	511.360
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.540.086	-
Totale crediti tributari	7.342.404	511.360
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.690.059	1.493.453
Totale crediti verso altri	1.690.059	1.493.453
Totale crediti	12.084.704	3.767.713
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.414.108	12.498.532
3) danaro e valori in cassa	100.868	40.988
Totale disponibilità liquide	4.514.976	12.539.520
Totale attivo circolante (C)	16.840.650	16.545.133
D) Ratei e risconti	87.990	90.413
Totale attivo	52.989.138	44.988.985
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	240.768	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	866.971	601.920
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.271)	(1.271)
Totale patrimonio netto	31.543.535	31.037.716
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	5.969.156	5.969.156
Totale fondi per rischi ed oneri	5.969.156	5.969.156
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.959.778	2.846.191
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.629.397	3.106.248
Totale debiti verso fornitori	4.629.397	3.106.248
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	557.274	420.188
Totale debiti tributari	557.274	420.188
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	312.746	277.377
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	312.746	277.377
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	510.871	946.848
esigibili oltre l'esercizio successivo	391.042	380.774
Totale altri debiti	901.913	1.327.622
Totale debiti	6.401.330	5.131.435
E) Ratei e risconti	6.115.339	4.487
Totale passivo	52.989.138	44.988.985

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.578.715	16.084.193
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	29.651	-
altri	2.001.704	3.127.626
Totale altri ricavi e proventi	2.031.355	3.127.626
Totale valore della produzione	18.610.070	19.211.819
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.977.655	2.417.520
7) per servizi	5.669.970	5.986.098
8) per godimento di beni di terzi	901.527	1.286.168
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.255.394	4.000.585
b) oneri sociali	957.920	811.475
c) trattamento di fine rapporto	234.934	248.600
e) altri costi	-	3.710
Totale costi per il personale	5.448.248	5.064.370
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	91.950	92.182
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.439.713	1.070.930
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.531.663	1.163.112
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.070)	8.916
12) accantonamenti per rischi	-	119.869
14) oneri diversi di gestione	1.127.808	2.497.568
Totale costi della produzione	17.653.801	18.543.621
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	956.269	668.198
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	154.175	154.393
Totale proventi diversi dai precedenti	154.175	154.393
Totale altri proventi finanziari	154.175	154.393
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	154.175	154.393
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.110.444	822.591
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	243.473	220.671
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	243.473	220.671
21) Utile (perdita) dell'esercizio	866.971	601.920

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	866.971	601.920
Imposte sul reddito	243.473	220.671
Interessi passivi/(attivi)	(154.175)	(154.393)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	956.269	668.198
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	234.934	368.469
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.531.663	1.163.112
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.766.597	1.531.581
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.722.866	2.199.779
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(3.070)	8.916
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.289.341)	49.143
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.523.149	1.232.643
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.423	(6.442)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	6.110.852	4.487
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(3.888.172)	(783.849)
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.455.841	504.898
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.178.707	2.704.677
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	154.175	154.393
(Imposte sul reddito pagate)	(106.387)	(221.951)
(Utilizzo dei fondi)	(121.347)	1.356.382
Totale altre rettifiche	(73.559)	1.288.824
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.105.148	3.993.501
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(9.233.815)	(1.892.522)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.907)	(1)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(12.105.618)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(3.529.818)	(1.469.156)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(12.768.540)	(15.467.297)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(361.152)	(350.640)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(361.152)	(350.640)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(8.024.544)	(11.824.436)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	12.498.532	24.350.419
Danaro e valori in cassa	40.988	13.537
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	12.539.520	24.363.956

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	4.414.108	12.498.532
Danaro e valori in cassa	100.868	40.988
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.514.976	12.539.520

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

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 31/12/2022 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.

La direzione aziendale ha effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, e non rileva significative incertezze per eventi e/o condizioni che possano minare la continuità aziendale.

Inoltre, la società, in via fisiologica, per gli assetti organizzativi e presidi che ha ritenuto di predisporre, svolge un monitoraggio sistematico della dinamica finanziaria di breve (tesoreria e budget) e medio-lungo periodo.

Tale approccio ha evidentemente consentito di avere informazioni sempre aggiornate sulle dinamiche finanziarie e quindi poter tempestivamente adattare le misure del caso.

Anche tali analisi consentono di poter confermare che il presente bilancio è stato redatto in ipotesi di continuità aziendale, sussistendone i presupposti.

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"*. È 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.

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 commerciali sono rilevati in bilancio secondo il presumibile valore di realizzo. Nella valutazione dei crediti commerciali 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.

Relativamente al credito tributario maturato dalla società in relazione ai lavori di riqualificazione delle facciate esterne, la valutazione è avvenuta al costo ammortizzato, tenendo dunque conto della componente finanziaria implicita per tutto il periodo di fruibilità della detrazione fiscale.

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, di scarsa entità, 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.

Dividendi

I Dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui sono stati deliberati.

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; il debito previsto è esposto al lordo degli anticipi versati, delle ritenute d'acconto subite a norma di legge e dei crediti di imposta spettanti.

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	337.859	337.859
Valore di bilancio	337.859	337.859
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	(87.043)	(87.043)
Totale variazioni	(87.043)	(87.043)
Valore di fine esercizio		
Costo	250.816	250.816
Valore di bilancio	250.816	250.816

Si fornisce prospetto dettagliato della movimentazione delle immobilizzazioni immateriali:

Immobilizzazioni Immateriali	Saldo 01/01/2022 netto	Variazione +/-	Quota ammortamento	Saldo 31/12/2022 netto
Ristrutturaz. eseguita su immobile (quota 13,90 % non di proprietà)	226.958		- 78.245	148.713
Migliorie su beni di terzi	72.097		- 10.768	61.329
Software	0	4.907	- 1.636	3.271
Lavori laboratorio anatomia patologica	38.804		- 1.301	37.503
Totale	337.859	4.907	- 91.950	250.816

In particolare le quote di ammortamento sono così costituite:

La voce "ristrutturazione eseguita su immobile" si riferisce ai lavori di adeguamento strutturale eseguiti al fabbricato nei precedenti esercizi. In tale voce confluisce l'importo dei lavori eseguiti 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 33%) è eseguito in funzione della 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	11.910.737	2.189.271	8.911.635	357.727	1.338.270	24.707.640
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.593.770	1.399.538	5.497.425	307.663	-	8.798.396
Valore di bilancio	10.316.967	789.733	3.414.210	50.064	1.338.270	15.909.244
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	415.320	230.165	391.969	16.923	-	1.054.377
Altre variazioni	8.210.091	151.347	1.123.468	37.757	(674.184)	8.848.479
Totale variazioni	7.794.771	(78.818)	731.499	20.834	(674.184)	7.794.102
Valore di fine 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

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 € **18.111.738**, ed è così costituito:

Terreni e fabbricati	Saldo netto al 31/12/2022
Immobile adibito a casa di cura	5.235.240
Valore del terreno sottostante	1.689.302
Lavori di ristrutturazione pregressi	2.378.680
Immobile ingresso Clinica	690.565
Immobile Viale Europa n.184	195.372
Lavori di riqualificazione facciate	7.894.499
Monoblocchi Container	28.080

Totale 18.111.738

La voce "**Immobilizzazioni materiali in corso e acconti**" si è ridotta nel 2022 per effetto del giroconto del costo dei lavori di riqualificazione delle facciate che si sono completati proprio nel 2022.

Al 31/12/2022 tale voce accoglie il costo di alcuni beni strumentali in corso di acquisizione.

Relativamente agli investimenti, Vi segnalo che la società ha ultimato i lavori di riqualificazione delle facciate esterne dell'edificio, potendo così beneficiare, già dall'esercizio 2022, delle relative detrazioni di imposta a deconto delle imposte sui redditi dell'esercizio, così come previsto per legge.

Si è trattato di un intervento di grande impatto strutturale oltre che visivo per la nostra casa di cura, avendo interessato l'intera superficie dell'edificio di oltre 3.000 metri quadri. Grazie a questi interventi la Clinica è passata dalla classe energetica G alla classe A2.

Al comparto crediti tributari è specificato più approfonditamente il vantaggio fiscale ritraibile da tale investimento, che determinerà un importante risparmio di imposta per i prossimi esercizi.

Inoltre, in data 13 aprile 2022 è stato perfezionato l'acquisto dell'immobile con atto per Notar Elisabetta Spagnuolo al costo di **euro 195.372**, compreso oneri accessori. Trattasi di locale seminterrato che la società adibirà a deposito/archivio dell'ampiezza di circa metri quadrati 345, ubicato nel piano cantinato del fabbricato al Viale Europa n.184, avente accesso dalla discesa condominiale con origine dal viale Europa 184.

Tale immobile è riportato nel Catasto Fabbricati del Comune di Castellammare di Stabia al foglio 6, particella 756, sub. 71, piano S1 zona censuaria 2, categoria C3, classe U, superficie catastale mq.416, consistenza mq. 370, Rendita Catastale Euro 2.885,45.

Infine, la società 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 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:

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 immagini 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 1.141.642.

La società ha regolato il pagamento dei medesimi senza ricorso a finanziamenti bancari, utilizzando risorse proprie disponibili sui c/c societari, oltre che risorse scaturenti dagli utili accantonati nel 2021 e non distribuiti per l'importo di euro 240.768, adottando così 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 altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio			
Costo	718	718	12.105.618
Valore di bilancio	718	718	12.105.618

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di fine esercizio			
Costo	718	718	12.105.618
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
Partecipazioni 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 al 31/12/2021 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 2022 di cedole per complessive euro 83.600, il cui valore è iscritto tra i proventi finanziari.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

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

Sono state valorizzate in € 240.970 e sono relative a scorte di materiale sanitario, medicinali e materiale di consumo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
--	----------------------------	---------------------------	--------------------------

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	237.900	3.070	240.970
Totale rimanenze	237.900	3.070	240.970

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	1.762.900	1.289.341	3.052.241	3.052.241	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	511.360	6.831.044	7.342.404	3.802.318	3.540.086
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.493.453	196.606	1.690.059	1.690.059	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.767.713	8.316.991	12.084.704	8.544.618	3.540.086

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	REGIONE CAMPANIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.052.241	3.052.241
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.342.404	7.342.404
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.690.059	1.690.059
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.084.704	12.084.704

1) CREDITI VERSO CLIENTI:

Si espone prospetto dei crediti secondo la scadenza:

Crediti vs clienti al 31/12/2022	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Asl NA 3 Sud per rette di degenza	724.188		724.188
Clienti c/fatture da emettere vs ASL NA 3 Sud	3.252.570		3.252.570
Crediti vs clienti diversi	110.176		110.176
Totale Crediti al lordo fondo sval.crediti	4.086.934		4.086.934
Fondo svalutazione crediti 2022	- 1.034.693		- 1.034.693
Totale crediti vs clienti al netto del f.do sval.ne	3.052.241		3.052.241

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 € 1.034.693, 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 € 3.252.570, che riguardano, tra le altre, la fatturazione emessa nei primi mesi del 2023 per prestazioni rese nel 2022, debitamente riportate in bilancio nel rispetto della competenza, ed è così composta:

Crediti vs clienti per fatture da emettere al 31/12/2022	Importo
Rette di degenza a saldo 2021	549.948
Rette di degenza dicembre 2022	1.026.882
Rette di degenza a complemento tetto spesa 2022	1.406.213
Radioterapia ambulatoriale dicembre 2022	156.659

Radioterapia ambulatoriale a complemento tetto spesa 2022	89.624
Radiologia ambulatoriale dicembre 2022	3.687
Radiologia ambulatoriale a complemento tetto spesa 2022	3.475
Rette di degenza servizio naviganti anno 2022 (S.A.S.N.)	12.983
Ricavi da locazione area esterna adibita a parcheggio 2022	3.099
Totale	3.252.570

5-bis) CREDITI TRIBUTARI:

Si espone prospetto di dettaglio:

Crediti tributari	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Totale
Credito Ires anno precedente	246.561	0	246.561
Credito Irap anno precedente	9.242	0	9.242
Acconti Irap versati	70.141	0	70.141
Credito annuale Iva 2022	34.970	0	34.970
Credito imposta 4.0 (Legge 160/2019)	406.078	203.039	609.117
Credito imposta bonus sud (Legge 208/2015)	2.046.266	0	2.046.266
Credito imposta bonus facciate (Legge 160/2019)	945.140	3.337.047	4.282.187
Acconto imposta sostitutiva su rivalutaz. TFR	25.607	0	25.607
Erario c/ritenute su interessi bancari	18.313	0	18.313
Totale	3.802.318	3.540.086	7.342.404

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 dei rilevanti investimenti in attrezzature sanitarie ed impianti eseguiti nell'esercizio 2022, la società ha ottenuto il credito di imposta di cui alla Legge n. 160/2019, maturato per complessive **euro 609.117**.

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 (2022, 2023 e 2024).

L'aiuto in esame figura tra i crediti tributari entro l'esercizio per l'importo spendibile nel 2022 e 2023, mentre l'importo di euro 203.039 è utilizzabile nel 2024.

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 2022, commisurata al periodo di ammortamento del bene 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 dei rilevanti investimenti in attrezzature sanitarie eseguiti nel periodo 2017/2022, 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 2.046.266**.

Tale credito potrà essere utilizzato esclusivamente in compensazione su F24 immediatamente nella sua complessiva misura, essendo stata autorizzata la sua fruibilità dal Ministero delle Finanze nel mese di marzo 2023.

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 2022, commisurata al periodo di ammortamento del bene 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)

A fronte dei rilevanti interventi di riqualificazione alle facciate esterne alla Clinica, eseguite negli esercizi 2021/2022, la società ha ottenuto il credito di imposta di cui alla Legge n. 160/2019, maturato per **euro 4.282.187**.

Tale credito potrà essere utilizzato esclusivamente a deconto dell'IRES in dieci quote annuali di pari importo a partire dal 2022.

L'aiuto in esame figura tra i crediti tributari entro l'esercizio per l'importo utilizzabile nel 2022 e 2023, mentre l'importo di euro 3.337.047 è utilizzabile negli esercizi successivi, con la tecnica dei risconti.

L'aiuto in esame assume la natura di contributo in c/impianti ed è stato imputato - in quota - tra i contributi alla voce A.5) del conto economico. Dal punto di vista fiscale tale 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.

La sua valutazione è avvenuta al costo ammortizzato, tenendo dunque conto della componente finanziaria implicita per tutto il periodo di fruibilità della detrazione fiscale.

5-quater) CREDITI VERSO ALTRI:

Si espone prospetto di dettaglio:

Crediti vs altri al 31/12/2022	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti vs Inps per accantonam.tesoreria	1.589.946		1.589.946
Depositi cauzionali	4.780		4.780
Anticipi TFR dipendenti	95.333		95.333
Totale	1.690.059		1.690.059

Tra i crediti entro i 12 mesi è esposto in tabella la voce "Crediti v/INPS per versamenti 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.

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	12.498.532	(8.084.424)	4.414.108
Denaro e altri valori in cassa	40.988	59.880	100.868
Totale disponibilità liquide	12.539.520	(8.024.544)	4.514.976

Ratei e risconti attivi

Ratei e Risconti attivi

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

Non sono iscritti a bilancio ratei e/o risconti di durata pluriennale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	90.413	(2.423)	87.990
Totale ratei e risconti attivi	90.413	(2.423)	87.990

L'importo di euro 87.990 si riferisce a risconti attivi per costi sostenuti nel 2022, ma di competenza 2023.

Trattasi di costi di assicurazione per euro 19.073 e costi per servizi di terzi per euro 68.917 (contratti).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci 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 240.768** per l'accantonamento alla voce "utili portati a nuovo", così come da deliberato assembleare.

Tale somma ha concorso alla attuazione della politica di autofinanziamento della società, insieme alle risorse finanziarie disponibili, in previsione delle ingenti spese di investimento programmate nel corso del 2022.

L'utile netto di esercizio al 31/12/2022 ammonta ad **euro 866.971**, rispetto ad un utile dell'esercizio precedente di **euro 601.920**.

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Incrementi	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	-		240.768
Utile (perdita) dell'esercizio	601.920	(361.152)	-	(240.768)	866.971	866.971
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.271)	-	-	-		(1.271)
Totale patrimonio netto	31.037.716	(361.152)	240.768	(240.768)	866.971	31.543.535

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-D
Utili portati a nuovo	240.768	A-B-C-D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.271)	A-B-C-D
Totale	30.676.564	

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 Clinica Stabia ha recepito la normativa accantonando a fondo rischi, a tutt'oggi, l'importo complessivo di € 4.500.000,00.

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.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	-	-	5.969.156	5.969.156
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	-	-	-	5.969.156	5.969.156

Il fondo in questione comprende altresì l'importo di euro 1.469.156, già iscritto nel 2021, relativo alle partite sospese da definire con la ASL Napoli 3 Sud per gli anni 2013-2017.

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 31/12/2022 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	2.846.191
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	234.934
Utilizzo nell'esercizio	121.347
Totale variazioni	113.587
Valore di fine esercizio	2.959.778

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	3.106.248	1.523.149	4.629.397	4.629.397	-
Debiti tributari	420.188	137.086	557.274	557.274	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	277.377	35.369	312.746	312.746	-
Altri debiti	1.327.622	(425.709)	901.913	510.871	391.042
Totale debiti	5.131.435	1.269.895	6.401.330	6.010.288	391.042

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	4.629.397	4.629.397
Debiti tributari	557.274	557.274
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	312.746	312.746
Altri debiti	901.913	901.913
Debiti	6.401.330	6.401.330

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non risultano debiti assistiti da garanzie reali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	4.629.397	4.629.397
Debiti tributari	557.274	557.274
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	312.746	312.746
Altri debiti	901.913	901.913
Totale debiti	6.401.330	6.401.330

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Debiti con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha debiti relativi ad operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati da soci della società

La Società non ha richiesto finanziamenti ai soci.

Debiti v/fornitori

I **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 557.274**; essa accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES, pari a **euro 150.127** esposti al lordo del credito del precedente esercizio di € 246.561 e delle ritenute d'acconto subite su interessi attivi bancari per € 18.313.

Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a **euro 93.346** esposti al lordo del credito del precedente esercizio di € 9.242 e degli acconti versati per **euro 70.141**.

Inoltre vi sono iscritti importi da versare per ritenute 1001 (€ 179.106), per addizionali all'irpef regionali e comunali (€ 3.115) e per ritenute cod.1040 (€ 131.580), tutte di competenza dicembre 2022, versate nel mese di gennaio 2023.

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 312.746** 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 187.505**, dai contributi INPS conteggiati sulle ferie da godere da parte del personale dipendente al 31/12/2022 per **euro 77.867**, dalla quota TFR altri enti € 1.720, dalla quota contributiva CAIMOP per **Euro 23.842** e quota ENAPM 2% di **euro 21.812**.

Voce 14) Altri Debiti

Altri Debiti	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti vs dipendenti per paghe dicembre 2022	217.891	0	217.891
Debiti vs dipendenti per ferie non godute	264.133	0	264.133
Debiti per rit.sindacali e trattenute 5° stipendio	4.585	0	4.585
Debiti vs componenti CDA dicembre 2022	11.251	0	11.251
Debiti vs azionisti per dividendi	13.011	0	13.011
Note di credito da emettere	0	391.042	391.042
Totale	510.871	391.042	901.913

La voce "**Altri debiti oltre i 12 mesi**" è costituita unicamente da Note di credito da emettere verso la ASL Napoli 3 Sud, come da tabella di seguito esposta:

Note di credito da emettere	Anno 2022	Anno 2021	Variazioni
Superamento tetti di diagnostica 2017	98.346	98.346	0
Superamento tetti di diagnostica 2018	95.380	95.380	0
Superamento tetti di diagnostica 2019	71.538	71.538	0
Superamento tetti di radioterapia 2019	115.510	115.510	0
Radiologia: recupero degli acconti erogati a titolo di emergenza COVID nei mesi di marzo ed aprile 2020	10.268	0	10.268
Totale	391.042	380.774	10.268

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	4.487	(3.933)	554
Risconti passivi	-	6.114.785	6.114.785
Totale ratei e risconti passivi	4.487	6.110.852	6.115.339

La voce **ratei passivi** di **euro 554** si riferisce a competenze bancarie per oneri di fine esercizio, addebitati nel 2023 ma di competenza 2022.

La voce **risconti passivi pluriennali** accoglie l'importo complessivo di **euro 6.114.785** e si riferisce alle quote di contributi (bonus) maturati dalla società nel corso dell'esercizio 2022, rinviate - per competenza - agli esercizi futuri.

Trattandosi di contributi in c/impianti, tale iscrizione segue il processo di ammortamento dei beni che hanno generato i bonus, in ossequio alle indicazioni fornite dall' OIC (Organismo Italiano Contabilità).

In dettaglio:

Risconto pluriennale su Bonus Sud (Legge 208/2015) euro 1.351.892

Risconto pluriennale su Bonus 4.0 (Legge 160/2019) euro 544.939

Risconto pluriennale su Bonus Facciate euro 4.217.954

Nota integrativa, conto economico

Nota integrativa, conto economico

A. VALORE DELLA PRODUZIONE:

A 1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI:

Proventi delle prestazioni	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Rette di degenze e PACC ASL NA 3 Sud	12.971.118	12.238.857	732.261
Radioterapia ASL NA 3 Sud	2.686.652	3.011.502	(324.850)
Diagnostica per immagini ASL NA 3 Sud	125.359	154.022	(28.663)
Ricavi per Diagn.per immagini - privati	18.968	27.170	(8.202)
Ricavi per Diagn.per immagini - ticket	34.334	18.977	15.357
Ricavi da RT ticket	14.362	23.469	(9.107)
Ricavi per differenze di classe	141.154	27.175	113.979
Ricavi per degenze private	51.200	35.000	16.200
Ricavi per ticket prest.day service PACC	155.643	106.119	49.524
Ricavi da esami di laboratorio	7.813	5.771	2.042
Ricavi da rette di degenza SASN	12.983	3.632	9.351
Ricavi da Test sierologici/Tamponi antigenici	359.129	432.499	(73.370)
Totale	16.578.715	16.084.193	494.522

DEGENZE/PACC

Con la Deliberazione di Giunta Regionale n° 556, emanata in data 03/11/2022, avente ad oggetto "Attuazione della DGRC 497 del 10/11/2021 determinazione in via definitiva dei limiti di spesa e dei relativi contratti con le case di cura private per regolare i volumi e le tipologie e le prestazioni di assistenza ospedaliera erogate nell'esercizio 2022", sono stati determinati i limiti di spesa per l'esercizio 2022 definitivi delle case di cura private, come elaborati dalla Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del SSR, in continuità con la metodologia applicata dalla DGRC n.497/2021.

In particolare, con la citata delibera n.556, sono stati rivisti ed aggiornati i parametri di calcolo dei limiti di spesa, ripartendo il nuovo e maggiore budget stanziato in complessivi euro 710 milioni, confermandosi le modalità di conteggio stabilite dalla DGRC n. 497/2021, ossia effettuando un progressivo e parziale avvicinamento (30% della differenza per il 2021 e 40% per il 2022) all'importo che si ottiene applicando allo specifico numero e mix di posti letto, in essere per ciascuna casa di cura nell'esercizio considerato, il ricavo medio per posto letto / disciplina storicamente osservato (SDO 2019), tenuto conto delle diverse fasce tariffarie in cui operano le singole strutture.

Il contratto per tale branca è stato sottoscritto il 21/11/2022 ed ha previsto un tetto di spesa 2022 in euro 12.971.118,00, è distinto in "spesa base" per euro 12.825.992,00 e "rinnovo CCNL" per euro 145.126,00.

Per l'esercizio in corso, la nostra casa di cura, a fronte delle prestazioni erogate e rendicontate, ha proceduto 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 2021 e poi sulla base del provvisorio 2022.

Sul fronte incassi, la ASL ha pagato l'importo complessivo di tutte le fatture 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 2022 si è attestato, ad oggi, ad € 11.564.909,29, tutto incassato alla data di presentazione del presente bilancio. Seguiranno i conteggi a saldo 2022 che dovranno tener conto del residuo 5% a saldo delle prestazioni erogate fino a concorrenza del tetto di spesa di euro 12.971.118, oltre alla possibile redistribuzione successiva dell'incentivo per le prestazioni di Alta Specialità e del limite di spesa eventualmente rimasto inutilizzato da parte di altre casa di cura in favore di quelle che sono andate in over budget, come la nostra.

Come per l'anno scorso, anche per il 2022 la Clinica ha adeguato in bilancio il proprio fatturato per degenze e PACC al tetto di spesa contrattualmente fissato, in considerazione delle rilevanti prestazioni eseguite in over budget sempre nel 2022, che consentiranno, nella fase di successiva redistribuzione, di recuperare somme importanti ben oltre l'importo del tetto di spesa, al momento però non quantificabili.

RADIOTERAPIA

In data **20/04/2023** è stato sottoscritto il contratto che ha regolato i limiti massimi entro i quali va contenuta la spesa per l'anno 2022 per tale branca, fissando l'importo in **€ 2.686.652,00**.

Tale importo finale è stato più volte oggetto di modifiche, dapprima con la DGRC n. 599 del 20/12/2021, modificata ed integrata dalla DGRC n. 215 del 04/05/2022, poi con la DGRC n. 309 del 21/06/2022 ed infine con la DGRC n. 609 del 22/11/2022, che ha fissato definitivamente l'importo, come sopra indicato.

Il fatturato in acconto per l'anno 2022 si è attestato ad € 2.597.034, tutto incassato alla data di presentazione del presente bilancio. Il tetto di spesa 2022 contrattualmente previsto di euro 2.686.652 è stato anche quest'anno superato, a motivo che gli importi eccedenti possano essere recuperati attraverso la stipula di contratti integrativi con la ASL di competenza, così come previsti all'art.5 comma 5 del contratto sottoscritto.

Difatti, la nostra casa di cura, come noto, è l'unica struttura nella ASL Napoli 3 Sud che eroga prestazioni salvavita di radioterapia con acceleratore lineare, ed ha erogato prestazioni ininterrottamente per tutto il 2022, andando anche oltre l'esaurimento del tetto di spesa, ritenendo tali prestazioni necessarie ed indifferibili per il trattamento di patologie neoplastiche.

Per l'esercizio 2022 la Clinica ha adeguato al tetto di spesa contrattualmente fissato il proprio fatturato emesso in acconto per prestazioni di radioterapia, in considerazione della certezza di poter recuperare le somme fino a tale importo.

Per l'over budget, ad oggi non quantificabile, la nostra casa di cura auspica di poter sottoscrivere contratti integrativi che, come detto, consentiranno tale remunerazione eccedente in relazione alle prestazioni effettivamente erogate nel corso del 2022.

RADIODIAGNOSTICA

Con la delibera di Giunta Regionale n. 215 del 04/05/2022, modificativa ed integrativa della DGRC n.599 del 28/12/2021, la Regione Campania ha provveduto all'assegnazione per l'esercizio 2022 dei volumi massimi di prestazioni e dei correlati limiti di spesa alle strutture sanitarie accreditate private per l'assistenza specialistica ambulatoriale, introducendo l'impostazione dei **"tetti di struttura"**.

Con tale delibera è stato previsto che entro il mese di marzo di ciascun anno viene assunto il provvedimento dei tetti di spesa per l'anno in corso, sulla base delle istruttorie condotte dalle ASL e dalla Direzione Generale per la Tutela della Salute sui dati raccolti al 31 dicembre dell'anno precedente. Nei primi mesi dell'anno, prima che venga approvato il provvedimento per l'anno in corso, sono confermati i limiti di spesa per ciascun erogatore vigenti per l'anno precedente, sempre suddivisi per dodicesimi.

Il provvedimento da assumere entro il mese di marzo di ciascun anno trova fondamento sui seguenti elementi di base:

1) capacità operative massime (COM) delle strutture private accreditate sulla base delle informazioni disponibili al 31 dicembre dell'anno precedente, in applicazione della DGRC n. 491/2006;

2) valore medio delle prestazioni erogate nell'anno precedente, come calcolato da ciascuna ASL, articolato per branca e differenziato in base alle diverse tipologie funzionali, ove previste, delle prestazioni erogate dalle singole strutture nell'ambito della stessa branca d'appartenenza;

3) tetto di spesa assegnato nell'anno precedente e fatturato liquidabile riconosciuto dall'ASL sempre per l'anno precedente, ivi compresa la parte extra-tetto soggetta a regressione tariffaria;

4) parametri di valutazione, sulla base dei quali a ciascuna struttura privata accreditata viene attribuito un punteggio, in funzione dei dati comunicati e raccolti nell'esercizio precedente.

Sulla base degli elementi sopra riportati, il tetto di spesa annuale, suddiviso per dodicesimi, viene attribuito a ciascuna struttura privata accreditata in virtù del seguente procedimento:

A. si determina, per ciascuna struttura, il valore teorico massimo di produzione ottenuto moltiplicando le capacità operative massime per il valore medio prestazionale di riferimento.

B. Il valore teorico massimo, così determinato, viene riproporzionato in funzione del vincolo di spesa annuale attribuibile alla singola ASL per la specifica branca di pertinenza, ottenendo così il tetto di spesa teorico.

C. Il tetto di spesa teorico viene, poi, opportunamente confrontato e messo in relazione con il tetto di spesa assegnato nell'anno precedente e con il fatturato liquidabile riconosciuto dall'ASL sempre per l'anno precedente, ivi compresa la parte extra-tetto soggetta a regressione tariffaria, così da ottenere il tetto di spesa base, sempre nel rispetto del vincolo di spesa annuale attribuibile alla singola ASL per la specifica branca di pertinenza.

D. Il tetto di spesa base viene, infine, incrementato o decrementato in funzione del punteggio conseguito dalla singola struttura privata accreditata sulla base dei parametri di valutazione, così da ottenere il tetto di spesa di struttura.

I parametri di valutazione sono raggruppabili nell'ambito delle seguenti famiglie di indicatori:

A. Tecnologia;

B. Informatizzazione;

C. Organizzazione;

D. Appropriata erogativa;

E. Collocazione territoriale.

In funzione del punteggio complessivo conseguito dalla singola struttura privata accreditata, vengono determinati incrementi o decrementi di risorse, secondo la metodologia descritta di seguito, in modo tale da **trasformare il tetto di spesa base in tetto di spesa di struttura**, che rappresenta il vero e proprio tetto di spesa assegnato per l'anno successivo a quello cui si riferiscono i parametri di valutazione:

1. si calcola il punteggio di ciascuna struttura privata accreditata e si redige una graduatoria in ordine decrescente per ASL e branca di riferimento (per la branca della patologia clinica, gli Spoke vengono valutati in uno con il proprio Hub, in relazione alla ASL nella quale quest'ultimo ha la propria sede legale);
2. in base alla loro posizione nella graduatoria, si collocano le singole strutture in tre raggruppamenti, formati in modo che abbiano ciascuno pressoché lo stesso ammontare complessivo dei tetti di spesa base dei centri che li compongono;
3. alle strutture private che si collocano nel raggruppamento delle strutture con punteggi inferiori viene applicata una decurtazione di risorse per un importo pari al 3% del tetto di spesa base come sopra determinato;
4. l'importo della decurtazione di cui al punto 2 viene distribuito tra le strutture private collocate nel raggruppamento delle strutture con punteggi superiori.

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 2022 si è attestato ad € 121.886, tutto incassato alla data di presentazione del presente bilancio. Il tetto di struttura per tale branca è di euro 125.359.

La Clinica ha adeguato in bilancio il proprio fatturato per prestazioni di radiodiagnostica per immagini a tale ultimo importo in considerazione di poter incassare la differenza per aver reso prestazioni eccedenti tale limite.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	31/12/2022
Fitti attivi	695.046
Fotocopie cartelle cliniche	20.176
Proventi uso locali	8.940
Rimborsi spese utenze/varie	8.697
Ricavi vari	7.900
Ricavi da cessione attrezzature sanitarie	19.000
Credito imposta invest.bonus sud L.208/2015 quote 2017/2021	926.022
Credito imposta invest.bonus sud L.208/2015 quota 2022	187.513
Credito imposta bonus facciate L.160/2019	64.233
Credito imposta investimenti L.160/2019 (4.0)	64.177
Credito di imposta energia/gas	11.651
Contributo COVID art.1 D.L. 73/2021 (sanificazione)	18.000
Totale	2.031.355

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

A fronte dei rilevanti investimenti in attrezzature sanitarie eseguiti nel periodo 2017/2022, 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 2.046.266.

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 quota - 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.

2) - Credito di imposta bonus facciate (Legge 160/2019)

A fronte dei rilevanti interventi di riqualificazione alle facciate esterne alla Clinica, eseguite negli esercizi 2021/2022, la società ha ottenuto il credito di imposta di cui alla Legge n. 160/2019, maturato per euro 4.282.187.

L'aiuto in esame assume la natura di contributo in c/impianti ed è stato imputato in quota 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 verrà scomputato in dieci quote annuali di pari importo in dieci esercizi, sotto forma di detrazione dall'imposta sui redditi dovuta dalla società per ogni annualità.

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

A fronte dei rilevanti investimenti in attrezzature sanitarie eseguiti nell'esercizio 2022, la società ha ottenuto il credito di imposta di cui alla Legge n. 160/2019, maturato per **euro 609.117**.

L'aiuto in esame assume la natura di contributo in c/impianti ed è stato imputato in quota 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 (2022, 2023 e 2024).

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

A fronte dei consumi energetici e di gas registrati nel 2022, la società, ricorrendone le condizioni, ha ottenuto il credito di imposta di cui al D.L. 21/03/2022, maturato per **euro 11.651**.

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.

5) - Contributi Covid 19 - Credito di imposta sanificazione (D.L. 73/2021)

A fronte delle spese sostenute per la sanificazione degli ambienti nei quali è esercitata l'attività lavorativa e istituzionale e degli strumenti utilizzati nell'ambito di tale attività (acquisto di tamponi, dispositivi di protezione individuale, prodotti detergenti, disinfettanti, guanti, mascherine, etc.), la società ha ottenuto, dietro presentazione di apposita istanza, il credito di imposta di cui all'art.32 del D.L. n. 73/2021 convertito dalla legge n. 106/2021, maturato per **euro 18.000**.

L'aiuto in esame assume la natura di contributo in c/esercizio, può essere 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.

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	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Per materie prime, suss., di consumo	2.977.655	2.417.520	560.135
Per servizi	5.669.970	5.986.098	(316.128)
Per godimento beni di terzi	901.527	1.286.168	(384.641)
Per il Personale dipendente	5.448.248	5.064.370	383.878
Ammortamenti e svalutazioni	1.531.663	1.163.112	368.551
Variazioni delle rimanenze	(3.070)	8.916	(11.986)
Accantonamenti per rischi	0	119.869	(119.869)
Oneri diversi di gestione	1.127.808	2.497.568	(1.369.760)
Totale	17.653.801	18.543.621	(889.820)

Relativamente al comparto acquisti di materiale sanitario, farmaci e materie di consumo si rileva un incremento dei costi, proporzionale però alla crescita dei ricavi aziendali.

Purtroppo il nostro Paese vive ancora momento economico di significativa difficoltà, che ha avuto riflessi sia per la difficoltà di reperimento dei prodotti, che per l'aumento dei prezzi delle materie prime, causando variazioni sia congiunturali che tendenziali mai prima registrate.

Anche la nostra casa di cura ha subito i riflessi di tale congiuntura economica, sebbene il management aziendale abbia adottato una politica di contenimento degli stessi, ben evidente dalle variazioni dei costi registrati rispetto al 2021, così come evidenziati nel prospetto sopra esposto.

Difatti si registra una **notevole diminuzione dei costi per servizi**, ancor più evidente se si considera l'aumento ancora sconsiderato del costo del comparto energetico e del gas metano, che si è registrato ancora nel 2022.

Notevole riduzione anche per il costo di godimento dei beni di terzi rispetto all'esercizio precedente, mentre non si sono registrati costi per accantonamenti per rischi gestionali nel corso del 2022.

Relativamente agli **oneri diversi di gestione** si segnala una riduzione rispetto al 2021, sebbene in tale esercizio si siano registrati oneri straordinari per l'importo di euro 841.748.

In incremento il **costo del personale**, per l'utilizzo nel corso del 2022 di ulteriori n. 20 unità con contratto a termine. Tale aumento è comunque proporzionale alla crescita dei ricavi dell'esercizio 2022.

Infine, l'incremento degli **ammortamenti** è legato alla continuata attività aziendale di rinnovamento delle proprie attrezzature sanitarie, oltre che dei lavori di riqualificazione delle facciate che si sono completati nel 2022.

Anche in tal caso, il maggior costo degli ammortamenti sui nuovi investimenti è ben bilanciato dai proventi generatisi dai crediti di imposta maturati dagli stessi investimenti a favore della società, esposti in quota negli altri proventi dell'esercizio (voce A5).

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI:

Proventi e oneri finanziari	31/12/2022	31/12/2021	Totale
Interessi attivi bancari lordi	70.575	115.843	(45.268)
Cedole maturate su titoli di Stato BTP	83.600	38.550	45.050
Totale	154.175	154.393	(218)

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	31/12/2022	31/12/2021	Totale
Accantonamento Ires dell'esercizio	150.127	137.910	12.217
Accantonamento Irap dell'esercizio	93.346	82.761	10.585
Totale	243.473	220.671	22.802

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, né 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, né 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". Non vi sono invece oneri straordinari;

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. 114 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.61 unità categoria D – T.P. Ind.;

n.03 unità categoria E – T.P. Ind.;

n.01 unità categoria E2 – T.P. Ind.;

n.13 medici con diversi livelli – T.P. Ind..

Inoltre hanno prestato servizio, nel corso dell'esercizio 2022, con contratto a termine, n.14 unità con categoria D (tempo pieno determinato) e n. 6 unità con categoria A (tempo pieno determinato).

Art.2427 c.c. punto 16): il compenso annuo spettante agli amministratori è pari ad € 562.258 (nel 2022 il costo del consigliere aggiunto ha inciso per 6 mesi), mentre quello del Collegio Sindacale è stabilito in € 30.200, 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 € 12.000; mentre i corrispettivi spettanti ai sindaci per l'attività di vigilanza ai sensi dell'art.2429 comma 2 c.c. è di € 18.200. 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 tuttora in corso, si completerà nei 18 mesi dall'offerta, 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 € 609.203 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

Ai sensi dell' 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, la nostra organizzazione risponde all'obbligo di pubblicità e trasparenza a cui è sottoposta, evidenziando che nell'esercizio 2022 la società ha ottenuto i seguenti aiuti e/o contributi:

1) Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art.27 D.L. 104/2020) -

Autorità concedente INPS - data concessione 14/11/2022 - Esonero parziale dal versamento della contribuzione in misura pari al 30% fino al 30.06.2022 - Elemento di aiuto euro 327.220,53;

2) Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art.27 D.L. 104/2020) -

Autorità concedente INPS - data concessione 23/02/2022 - Esonero dal versamento dei contributi previdenziali a carico dei datori di lavoro privato, con esclusione del settore agricolo e del lavoro domestico, per i rapporti di lavoro con sede in regioni che nel 2018 presentavano un prodotto interno lordo pro capite inferiore al 75 per cento della media EU27 o comunque compreso tra il 75 per cento e il 90 per cento, e un tasso di occupazione inferiore alla media nazionale. L'ammontare dell'esonero è pari al 30% della contribuzione relativa al periodo tra il 1° ottobre 2020 ed il 31 dicembre 2020. Elemento di aiuto euro 93.130,43.

Dal punto di vista fiscale nel 2022 si è beneficiato di quote residue di superammortamento attraverso l'iscrizione di una variazione in diminuzione dal reddito d'esercizio nel modello unico 2023 SC.

Infine, ai fini di una più completa rappresentazione del credito di imposta ex Legge n. 208/2015 (credito di imposta mezzogiorno), maturato nel periodo 2017 - 2022 per complessive euro 2.046.266, 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 2017 - 2022 è stata inviata con protocollo n. 22123016392668225 del 30/12/2022:

ANNO 2017

FORNITORE	DATI FATTURA				PROT	TOTALE FATTURA
GE MEDICAL	FT	1934	DEL	09/05/2017	1249	32.879,00
ARMONIA SAS	FT	73	DEL	29/11/2017	2532	15.860,00
BEST MEDICAL ITALY	FT	22	DEL	23/12/2017	2794	43.920,00
ARMONIA SAS	FT	82	DEL	29/12/2017	2823	63.440,00
TEMA SINERGIE SPA	FT	1488	DEL	30/11/2017	2718	326.013,28
TEMA SINERGIE SPA	FT	1624	DEL	28/12/2017	2815	137.586,72
TEMA SINERGIE SPA	FT	1173	DEL	31/08/2018	2689 (18)	196.897,02
TEMA SINERGIE SPA	FT	1523	DEL	28/11/2018	2690 (18)	230.102,98

1.046.699,00**ANNO 2018**

FORNITORE	DATI FATTURA				PROT	TOTALE FATTURA
ELLEGI MEDICAL	FT	1135	DEL	31/03/2018	753	24.400,00
FRANZA NICOLA	FT	15	DEL	19/04/2018	844	7.320,00
ARMONIA SAS	FT	36	DEL	25/05/2018	1263	10.309,00
SERECO MEDICAL	FT	111	DEL	24/09/2018	2152	39.040,00
ARMONIA SAS	FT	77	DEL	17/12/2018	2858	3.867,40
ELEKTA SPA	FT	20254	DEL	01/12/2017	2752 (17)	231.800,00
ELEKTA SPA	FT	20087	DEL	21/04/2017	2662 (17)	220.000,16
ELEKTA SPA	FT	20057	DEL	22/02/2018	393	1.000.199,92
ELEKTA SPA	FT	20094	DEL	18/04/2018	847	768.399,92

2.305.336,40**ANNO 2019**

FORNITORE	DATI FATTURA				PROT	TOTALE FATTURA
CANON M.SYSTEM	FT	153	DEL	29/01/2019	110	97.112,00
GMM SPA	FT	51	DEL	29/01/2019	114	156.156,00

ATTI HOSPITAL SRL	FT	190131	DEL	04/06/2019	1289	56.120,00
GMM SPA	FT	3595	DEL	27/12/2018	2906 (18)	39.040,00
AR SERVICE SRLS	FT	94	DEL	30/12/2019	2900	54.900,00
ACRA SRL	FT	228	DEL	31/12/2019	3009	55.488,04

458.816,04

ANNO 2020

FORNITORE	DATI FATTURA				PROT	TOTALE FATTURA
FRANZA NICOLA	FT	18	DEL	28/03/2020	616	54.900,00
TEMA SINERGIE SPA	FT	1168	DEL	21/12/2020	2623	116.619,80
TEMA SINERGIE SPA	FT	1196	DEL	31/12/2020	29 (21)	466.041,95
PSG MEDICAL SRL	FT	72	DEL	22/12/2020	2718	20.130,00
BIOLAB SRL	FT	5185	DEL	29/12/2020	13 (21)	2.544,00
GM MEDICA SRL	FT	210	DEL	27/02/2020	339	21.606,20

681.841,95

ANNO 2021

FORNITORE	DATI FATTURA				PROT	IMPONIBILE
GM MEDICA SRL	FT	1288	DEL	08/10/2021	2487	20.862,00
PSG MEDICAL SRL	FT	113	DEL	17/12/2021	3236	12.932,00
MENDEL SRL	FT	347	DEL	04/05/2021	1251	14.640,00
AGA BIOMEDICA	FT	902	DEL	19/11/2021	2915	11.956,00
ELLEGI MEDICAL	FT	4728	DEL	31/12/2021	10 (22)	64.660,00

125.050,00

ANNO 2022

FORNITORE	DATI FATTURA				PROT	TOTALE FATTURA
PSG MEDICAL SRL	FT	16	DEL	04/03/2022	589	51.728,00
AGA BIOMEDICA	FT	246	DEL	31/03/2022	821	11.956,00
AGA BIOMEDICA	FT	245	DEL	31/03/2022	822	12.810,00
PSG MEDICAL SRL	FT	28	DEL	07/04/2022	921	15.860,00
AGA BIOMEDICA	FT	426	DEL	31/05/2022	1475	2.074,00
GM MEDICA SRL	FT	837	DEL	28/06/2022	1737	83.448,00
PSG MEDICAL SRL	FT	62	DEL	16/09/2022	2483	37.820,00
NEWGLOBHOSPITAL	FT	67	DEL	17/10/2022	2760	5.250,00
NEWGLOBHOSPITAL	FT	82	DEL	22/11/2022	3156	21.000,00
GM MEDICA SRL	FT	1615	DEL	28/11/2022	3211	20.937,64
BIOMEDICA ITALIA	FT	6097	DEL	11/11/2022	3051	10.980,00
ADVANCED STERILIZZ	FT	25020	DEL	24/11/2022	3184	13.664,00
ADVANCED STERILIZZ	FT	25126	DEL	28/11/2022	3226	54.656,00

GM MEDICA SRL	FT	1765	DEL	28/12/2022	3533	83.748,12
CANON M.SYSTEM	FT	1180	DEL	22/11/2022	3195	614.250,00
CANON M.SYSTEM	FT	1181	DEL	22/11/2022	3292	52.500,00
ATTI HOSPITAL SRL	FT	220470	DEL	13/12/2022	3414	21.000,00
EVOLUTION SRL	FT	46	DEL	29/12/2022	3537	115.046,00

1.228.727,76

Nota integrativa, parte finale

Signori Azionisti,

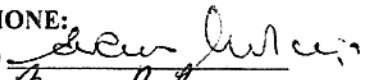
con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Vi

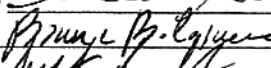
invitiamo ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta, esplicitata ai sensi dell' art.2427 comma 1 numero 22-septies del codice civile, di destinare a dividendo un importo pari al 60% dell'utile netto realizzato, come già accaduto per l'anno precedente.

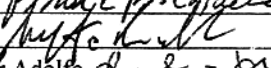
Specificatamente, si propone di destinare l'utile di esercizio di **Euro 866.971**, nel seguente modo:

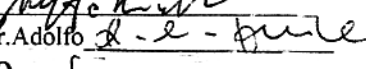
- a dividendo, per l'importo di **Euro 520.183**;
- a nuovo, per il residuo di **Euro 346.788**.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

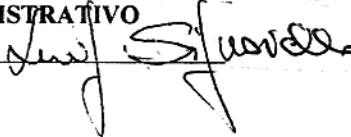
Presidente - QUARTUCCIO dr. Antonio 

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 componenti il Consiglio di Amministrazione della società, 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 depositato 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)