

**CLINICA STABIA S.P.A.**

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

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)	861000
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

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	377.937	403.000
Totale immobilizzazioni immateriali	377.937	403.000
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	19.627.023	18.368.120
2) impianti e macchinario	755.094	890.985
3) attrezzature industriali e commerciali	3.601.743	4.253.383
4) altri beni	298.572	97.079
5) immobilizzazioni in corso e acconti	5.401.949	2.706.011
Totale immobilizzazioni materiali	29.684.381	26.315.578
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	718	718
Totale partecipazioni	718	718
3) altri titoli	11.105.618	12.105.618
Totale immobilizzazioni finanziarie	11.106.336	12.106.336
Totale immobilizzazioni (B)	41.168.654	38.824.914
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	734.157	629.964
Totale rimanenze	734.157	629.964
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.854.235	4.757.109
Totale crediti verso clienti	2.854.235	4.757.109
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	307.726	861.015
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	203.039
Totale crediti tributari	307.726	1.064.054
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.143.976	2.109.066
Totale crediti verso altri	2.143.976	2.109.066
Totale crediti	5.305.937	7.930.229
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.163.981	482.571
3) danaro e valori in cassa	10.511	113.411
Totale disponibilità liquide	1.174.492	595.982
Totale attivo circolante (C)	7.214.586	9.156.175
D) Ratei e risconti	142.228	72.328
<b>Totale attivo</b>	<b>48.525.468</b>	<b>48.053.417</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
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	935.836	587.555
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	329.998	870.702
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(677.194)	(1.271)
Totale patrimonio netto	31.025.707	31.894.053
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	4.788.000	4.788.000
Totale fondi per rischi ed oneri	4.788.000	4.788.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.143.485	3.003.266
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	562.207	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.346.011	-
Totale debiti verso banche	2.908.218	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.420.790	4.228.994
esigibili oltre l'esercizio successivo	756.692	721.575
Totale debiti verso fornitori	4.177.482	4.950.569
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	434.339	343.515
Totale debiti tributari	434.339	343.515
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	243.886	308.788
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	243.886	308.788
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	385.631	944.773
Totale altri debiti	385.631	944.773
Totale debiti	8.149.556	6.547.645
E) Ratei e risconti	1.418.720	1.820.453
Totale passivo	48.525.468	48.053.417

## Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.151.681	18.888.176
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	148.963
altri	1.438.176	2.935.219
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>1.438.176</b>	<b>3.084.182</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>19.589.857</b>	<b>21.972.358</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.769.866	5.156.529
7) per servizi	4.830.545	6.083.939
8) per godimento di beni di terzi	678.491	670.104
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.443.062	4.422.559
b) oneri sociali	1.043.488	1.038.372
c) trattamento di fine rapporto	378.121	354.973
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>5.864.671</b>	<b>5.815.904</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	65.712	127.687
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.576.105	1.568.866
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.641.817</b>	<b>1.696.553</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(104.193)	(388.994)
12) accantonamenti per rischi	-	36.169
14) oneri diversi di gestione	1.597.389	2.044.669
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>19.278.586</b>	<b>21.114.873</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>311.271</b>	<b>857.485</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	105.157	121.364
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>105.157</b>	<b>121.364</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>105.157</b>	<b>121.364</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	21.175	-
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>21.175</b>	<b>-</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>83.982</b>	<b>121.364</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>395.253</b>	<b>978.849</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	65.255	108.147
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>65.255</b>	<b>108.147</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>329.998</b>	<b>870.702</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	329.998	870.702
Imposte sul reddito	65.255	108.147
Interessi passivi/(attivi)	(83.982)	(121.364)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	311.271	857.485
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	378.121	391.142
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.641.817	1.696.553
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.019.938	2.087.695
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>2.331.209</b>	<b>2.945.180</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(104.193)	(388.994)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.902.874	(1.955.268)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(773.087)	397.614
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(69.900)	15.662
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(401.733)	(4.294.886)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(105.665)	5.571.874
Totale variazioni del capitale circolante netto	448.296	(653.998)
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>2.779.505</b>	<b>2.291.181</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	83.982	121.364
(Imposte sul reddito pagate)	(65.255)	(108.147)
(Utilizzo dei fondi)	(237.902)	(1.242.242)
Totale altre rettifiche	(219.175)	-
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>2.560.330</b>	<b>2.291.181</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(4.944.908)	(4.181.098)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(40.649)	(279.871)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
Disinvestimenti	1.000.000	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(3.985.556)</b>	<b>(4.460.969)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	25	-
Accensione finanziamenti	2.908.193	-
<b>Mezzi propri</b>		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(522.421)	(520.184)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>2.385.797</b>	<b>(520.184)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>960.571</b>	<b>(2.689.972)</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	482.571	4.414.108
<b>Danaro e valori in cassa</b>	<b>113.411</b>	<b>100.868</b>

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	595.982	4.514.976
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.163.981	482.571
Danaro e valori in cassa	10.511	113.411
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.174.492	595.982

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## 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.

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 31/12/2024 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*". 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.**

## 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 si espongono 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 2024) 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 "entro i 12 mesi" 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 2024 sono pagabili entro l'esercizio successivo, mentre per quelli sorti ante 2024 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.

I debiti "oltre i 12 mesi", rappresentati unicamente dal mutuo chirografario MPS, con garanzia MCC, sono esposti al valore nominale

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
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	403.000	403.000
Valore di bilancio	403.000	403.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	40.650	40.650
Ammortamento dell'esercizio	83.223	83.223
Totale variazioni	(42.573)	(42.573)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	443.650	443.650
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	65.713	65.713
Valore di bilancio	377.937	377.937

Si fornisce prospetto dettagliato della movimentazione delle immobilizzazioni immateriali:

Immobilizzazioni Immateriali	Saldo 01/01/2024 netto	Variazione +/-	Quota ammortamento	Saldo 31/12/2024 netto
Lavori di manutenzione straordinaria eseguiti su immobile (quota 13,90 % non di proprietà)	118.861		- 7.307	111.554
Migliorie su beni di terzi	216.736		- 44.012	172.724
Software	31.201	40.650	- 13.093	58.758
Lavori laboratorio anatomia patologica	36.202		- 1.301	34.901
<b>Totale</b>	<b>403.000</b>	<b>40.650</b>	<b>- 65.712</b>	<b>377.937</b>

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, 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 ad adeguamenti strutturali 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 in più esercizi con l'applicazione dell'aliquota del 20%.

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
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	20.916.427	2.691.516	10.936.240	443.050	2.706.011	37.693.244
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.548.307	1.800.531	6.682.857	345.971	-	11.377.666
<b>Valore di bilancio</b>	18.368.120	890.985	4.253.383	97.079	2.706.011	26.315.578
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	904.737	12.750	186.025	240.318	2.695.938	4.039.768
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	550.974	148.641	837.665	38.825	-	1.576.105
<b>Totale variazioni</b>	353.763	(135.891)	(651.640)	201.493	2.695.938	2.463.663
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	22.726.304	2.704.266	11.122.265	683.368	5.401.949	42.638.152
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.099.281	1.949.172	7.520.522	384.796	-	12.953.771
<b>Valore di bilancio</b>	19.627.023	755.094	3.601.743	298.572	5.401.949	29.684.381

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 € 19.627.024, ed è così costituito:

A) valore complessivo del fabbricato adibito a casa di cura € 6.517.516 distinto in:

- A1) fabbricato per € 4.828.214;
- A2) terreno per € 1.689.302, quest'ultimo non ammortizzabile;
- B) Costo dei lavori di ristrutturazione e riqualificazione facciate eseguiti sull'immobile per € 11.574.565;
- 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 € 200.372;
- E) costo dei lavori eseguiti all'immobile adibito a deposito in Viale Europa n.184 € 631.972;
- F) costo acquisto n. 2 monoblocchi container situati all'esterno della casa di cura per l'area triage € 12.034.

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.

In tale voce è compreso, inoltre, il costo di euro 292.800 relativo ad investimento in attrezzature sanitarie di radioterapia, la cui entrata in funzione è avvenuta all'anno 2025, in concomitanza del collaudo dello stesso, avvenuto proprio nel 2025.

Relativamente agli investimenti, Vi segnalo che la società, anche nel 2024, ha realizzato un programma 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, nei prossimi esercizi, di crediti di imposta (in particolare ZES UNICA e bonus industria 4.0), che consentiranno alla clinica di poter scomputare degli importi sugli F24 mensili per il pagamento in compensazione di imposte e contributi.

-

In tale sede si fornisce un elenco dei beni di maggior valore, oggetto di investimento del 2024:

-

- 1) Autorefrattometro unicos con mentoniera predisposta per videocamera, con tavolo leptos a sollevamento elettrico completo di pianale.
- 2) Fibroscopio per intubazione, flessibile, estremità distale 5,2 mm, lunghezza totale 93 cm, lunghezza operativa 65 cm, angolo visuale 110°, direzione visuale 0°, canale operativo 2,3 mm.
- 3) Analiz. standard f200 laser scanner netum.
- 4) Attrezzatura sanitaria utilizzata per ricostruzioni respiratorie multifase, con annessa scansione respiratoria – ricostruzione monofase.
- 5) Strumentazione per radioterapia con incluso software, piastra di calibrazione sistemi vision rt, camera hd, monitor lcd sala controllo sistemi vision rt, il tutto completo di server e licenza di utilizzo.

Il costo complessivo è stato di **euro 327.081**.

## Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	718	718	12.105.618
Valore di bilancio	718	718	12.105.618
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	1.000.000
Totale variazioni	-	-	(1.000.000)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	718	718	11.105.618
Valore di bilancio	718	718	11.105.618

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

### **Crediti con obbligo di retrocessione a termine**

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

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	718
Altri titoli	11.105.618

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	718
<b>Totale</b>	<b>718</b>

## Dettaglio del valore degli altri titoli immobilizzati

Descrizione	Valore contabile
Titoli	11.105.618
<b>Totale</b>	<b>11.105.618</b>

### Partecipazioni in altre imprese

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 2022, compreso il risultato dell'esercizio 2022 € 51.451;
- Risultato dell'esercizio 2022: perdita € 32.444;
- Quota posseduta al 31/12/2022: 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,

Nel corso del 2024 si è provveduto a disinvestire parte dei titoli in portafoglio, per l'importo nominale di euro 1.000.000 improduttivi di cedole, per far fronte ad una momentanea difficoltà finanziaria legata all'ingente programma di investimenti che la Clinica Stabia Spa ha in corso riguardante la realizzazione di un parcheggio interrato a servizio della struttura oltre all'abbattimento e ricostruzione dell'ex casa del custode.

Tale investimento è monitorato costantemente, dalla governance aziendale, e si è reso produttivo nel 2024 di cedole per complessive euro 97.100, 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	629.964	104.193	734.157
<b>Totale rimanenze</b>	<b>629.964</b>	<b>104.193</b>	<b>734.157</b>

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

Sono state valorizzate in € 734.157 comprensive dell'importo dell'IVA indetraibile, aggiunto al costo di acquisto, svolgendo la Clinica esclusivamente operazioni esenti dall'imposta.

Le scorte si riferiscono a dispositivi e materiale sanitario monouso, dispositivi per sale operatorie, farmaci, materiale di laboratorio 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.757.109	(1.902.874)	2.854.235	2.854.235
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.064.054	(756.328)	307.726	307.726
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.109.066	34.910	2.143.976	2.143.976
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>7.930.229</b>	<b>(2.624.292)</b>	<b>5.305.937</b>	<b>5.305.937</b>

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	REGIONE CAMPANIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.854.235	2.854.235
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	307.726	307.726
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.143.976	2.143.976
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>5.305.937</b>	<b>5.305.937</b>

### 1) CREDITI VERSO CLIENTI:

Si espone prospetto dei crediti secondo la scadenza:

Crediti vs clienti al 31/12/2024	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
ASL NA 3 Sud per rette di degenze/ambulatoriali	148.387		148.387
Clienti c/fatture da emettere vs ASL NA 3 Sud	2.887.606		2.887.606
Crediti vs clienti diversi	68.643		68.643
<b>Totale Crediti al lordo fondo sval.crediti</b>	<b>3.104.636</b>		<b>3.014.636</b>
Fondo svalutazione crediti 2024	- 250.400		- 250.400
<b>Totale crediti vs clienti al netto del f.do sval.ne</b>	<b>2.854.235</b>		<b>2.854.235</b>

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» verso l'ASL per l'importo di € 2.887.605, che riguardano, tra le altre, la fatturazione emessa nei primi mesi del 2025 per prestazioni rese nel 2024, debitamente riportate in bilancio nel rispetto della competenza, ed è così composta:

Crediti vs clienti (ASL) per fatture da emettere al 31/12/2024	Importo

Rette di degenza a saldo 2024	2.223.790
Radioterapia ambulatoriale a saldo 2024	328.480
Radiodiagnostica ambulatoriale a saldo 2024	10.169
Rette di degenza servizio naviganti a saldo 2024 (S.A.S.N.)	12.087
Degenze-PACC Integrazione a saldo 2023	313.079
<b>Totale</b>	<b>2.887.605</b>

\*\*\*\*\*

**5-bis) CREDITI TRIBUTARI:**

-

Si espone prospetto di dettaglio:

-

CREDITI TRIBUTARI	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Totale
Credito IVA anno 2024	23.693	0	23.693
Altri crediti tributari	12.986	0	12.986
Acconti Irap versati	53.473	0	53.473
Credito bonus Renzi	911	0	911
Credito imposta 4.0 (Legge 160/2019)	203.039	0	203.039
Acconto imposta sostitutiva su rivalutaz. TFR	12.442	0	12.442
Erario c/ritenute su interessi bancari	1.182	0	1.182
<b>Totale</b>	<b>307.726</b>	<b>0</b>	<b>307.726</b>

-

Tra i crediti tributari figura il:

-

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

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

La Clinica sta utilizzando tale credito in compensazione su F24, diviso 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 per l'importo di **euro 203.039** per la quota ancora spendibile 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 2024, 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.

-

\*\*\*\*\*

**5-quater) CREDITI VERSO ALTRI:**

-

Si espone prospetto di dettaglio:

-

Crediti vs altri al 31/12/2024	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti vs Inps per accantonam.tesoreria	1.657.323		1.657.323
Depositi cauzionali	4.773		4.773
Anticipi TFR dipendenti	130.073		130.073
Note di credito da ricevere	42.207		42.207
Crediti diversi	110.636		110.636
Crediti vs Edilnova Srl per spese legali anticipate	197.422		197.422
Anticipi a fornitori	928		928
<b>Totale</b>	<b>2.143.976</b>		<b>2.143.976</b>

-

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 2024, che trovano riscontro finanziario nel 2025; inoltre tra i crediti vs altri figura l'importo di euro 197.422 per spese legali anticipate per conto di Edilnova Srl con riguardo al contenzioso in corso per l'esproprio operato dall' Ente EAV.

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

### Crediti con obbligo di retrocessione a termine

La società non vanta crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente 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	482.571	681.410	1.163.981
Denaro e altri valori in cassa	113.411	(102.900)	10.511
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>595.982</b>	<b>578.510</b>	<b>1.174.492</b>

### 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	1.361	2.530
Risconti attivi	71.159	68.539	139.698
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>72.328</b>	<b>69.900</b>	<b>142.228</b>

L'importo di **euro 142.228** si riferisce a :

- risconti attivi per **euro 139.698** per costi sostenuti nel 2024, ma di competenza 2025, riferiti a spese di assicurazione per euro 6.011 e spese per servizi di terzi per euro 112.025 (contratti), oltre oneri di istruttoria sostenuti per per la concessione del mutuo MPS, addebitati in unica soluzione nel 2024 per euro 21.662, ma che - per quote di competenza - sono rinviati ai futuri esercizi.

- ratei attivi per **euro 2.530** per interessi attivi bancari di competenza 2024 ma accreditati nel 2025.

## 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 348.281 per l'accantonamento alla voce "utili portati a nuovo", così come da deliberato assembleare.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	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	587.555	-	348.281	-	-		935.836
Utile (perdita) dell'esercizio	870.702	(522.421)	-	-	(348.281)	329.998	329.998
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.271)	-	-	(675.923)	-		(677.194)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>31.894.053</b>	<b>(522.421)</b>	<b>348.281</b>	<b>(675.923)</b>	<b>(348.281)</b>	<b>329.998</b>	<b>31.025.707</b>

#### 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	(677.194)	A-B-C
<b>Totale</b>	<b>30.347.428</b>	

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 alla data di chiusura del presente bilancio è pari ad euro 4.500.000.

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	-	-	-	4.788.000	4.788.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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, nel corso del 2023, si è ridotta ad euro 288.000 per effetto del recupero praticato dall'ASL per le RTU (regressioni tariffarie uniche) per gli anni dal 2013 al 2021.

Restano da definire, sempre per RTU, le annualità 2022, 2023 e 2024.

Alla chiusura del presente bilancio la consistenza del fondo appare adeguata in relazione alle 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 31/12/2024 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	3.003.266
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	325.352
Utilizzo nell'esercizio	121.580
Altre variazioni	(63.553)
<b>Totale variazioni</b>	<b>140.219</b>
Valore di fine esercizio	3.143.485

Nel corso del 2024 la società ha provveduto ad adeguare in contabilità la dotazione del fondo con quanto risultante all'Inps, per tutte le somme versate, a titolo di contribuzione nel corso del tempo, per il proprio personale dipendente.

L'adeguamento ha generato una riduzione del fondo per l'importo di euro 63.553, iscrivendo, in contropartita, una componente straordinaria positiva di reddito (sopravvenienza attiva).

## Debiti

### Debiti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura 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 banche	-	2.908.218	2.908.218	562.207	2.346.011
Debiti verso fornitori	4.950.569	(773.087)	4.177.482	3.420.790	756.692
Debiti tributari	343.515	90.824	434.339	434.339	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	308.788	(64.902)	243.886	243.886	-
Altri debiti	944.773	(559.142)	385.631	385.631	-
<b>Totale debiti</b>	<b>6.547.645</b>	<b>1.601.911</b>	<b>8.149.556</b>	<b>5.046.853</b>	<b>3.102.703</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	2.908.218	2.908.218
Debiti verso fornitori	4.177.482	4.177.482
Debiti tributari	434.339	434.339
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	243.886	243.886
Altri debiti	385.631	385.631
<b>Debiti</b>	<b>8.149.556</b>	<b>8.149.556</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	2.908.218	2.908.218
Debiti verso fornitori	4.177.482	4.177.482
Debiti tributari	434.339	434.339
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	243.886	243.886
Altri debiti	385.631	385.631
<b>Totale debiti</b>	<b>8.149.556</b>	<b>8.149.556</b>

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

#### Debiti con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha debiti 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 banche

-

La società nell'ottobre del 2024 ha stipulato un mutuo quinquennale chirografario, con garanzia MCC, con Istituto Bancario MPS dell'importo di euro 3.000.000 con rimborso di rata mensile al tasso fisso del 3,5%. La finalità è legata alla copertura di parte dell'ingente investimento che la Clinica ha in corso relativamente all'abbattimento e ricostruzione della casa ex custode oltre i lavori per la realizzazione del garage interrato.

In bilancio sono esposti debiti verso banche per l'importo complessivo di € 2.908.218, distinto in debiti:

**"entro i 12 mesi" per l'importo di € 562.207, rappresentati da:**

- saldo avere di € 25 su c/c anticipi fatture Banca Stabiese;
- saldo avere di euro 562.182 per le quote in c/capitale del mutuo MPS, aventi scadenza entro l'esercizio successivo (da restituire alla data del 31/12/2025);

**"oltre i 12 mesi" per l'importo di € 2.346.011** per le quote in c/capitale del mutuo MPS, da restituire fino alla scadenza naturale del mutuo (dalla data del 01/01/2026 fino al 31.10.2029).

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

Sono iscritti debiti per imposta IRAP anno 2024, pari a euro 65.254, esposti al lordo degli acconti versati per euro 53.473.

Tra i debiti tributari vi sono iscritti, inoltre, importi da versare per Iva (€ 2.082), ritenute 1001 (€ 204.514), per addizionali all'irpef regionali e comunali (€ 27.289) e per ritenute cod.1040 (€ 58.967), tutte di competenza dicembre 2024, versate nel mese di gennaio 2025.

\*\*\*\*\*

**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 243.886** 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 209.556, dai contributi INAIL in autoliquidazione a saldo 2024 pari ad euro 2.040, dalla quota contributiva CAIMOP per Euro 32.290.

\*\*\*\*\*

**Voce 14) Altri Debiti**

Altri Debiti	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti vs dipendenti per paghe dicembre 2024	175.916	0	175.916
Debiti vs dipendenti per ferie non godute	128.300	0	128.300
Debiti per rit.sindacali e trattenute 5° stipendio	4.423	0	4.423
Debiti vs componenti CDA e Sindaci 2024	19.465	0	19.465
Debiti vs azionisti per dividendi	8.796	0	8.796

Altri debiti diversi (fitto 2 semestre 24 Parco Salus)	48.731	0	48.731
<b>Totale</b>	<b>385.631</b>	<b>0</b>	<b>385.631</b>

### Ratei e Risconti passivi

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

#### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>		472	472
<b>Risconti passivi</b>	1.820.453	-402.205	1.418.248
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	1.820.453	-402.205	1.418.248

I ratei passivi di euro 472 sono costituiti da costi Banca Intesa di competenza 2024 addebitati 2025.

Si riporta dettaglio della voce "risconti passivi pluriennali" di euro 1.418.248:

RISCONTI PASSIVI PLURIENNALI	31/12/2024
Quote rinviate su Bonus Investimenti Sud L.208/2015 anni 2017/2022	832.353
Quote rinviate su Bonus Investimenti Sud L.208/2015 anno 2023	218.524
Quote rinviate su Bonus Investimenti 4.0 L.160/2019 anno 2022/2023	367.370
<b>Totale</b>	<b>1.418.248</b>

### NOTA INTEGRATIVA - CONTO ECONOMICO

#### A) VALORE DELLA PRODUZIONE:

Valore della produzione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi delle vendite e prestazioni	18.151.681	18.888.176	(736.495)
Altri ricavi e proventi	1.438.176	3.084.182	(1.646.006)
<b>Totale</b>	<b>19.589.857</b>	<b>21.972.358</b>	<b>(2.382.501)</b>

\*\*\*\*\*

#### A1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI:

##### RICOVERI/PACC

Il tetto di spesa 2024 della nostra casa di cura, inizialmente fissato in euro 12.971.118 (distinto in "spesa base" per euro 12.814.676 e funzione "rinnovo CCNL" per euro 156.442), è stato prima ridotto ad € 12.515.665 con DGRC 405/2024 (a cui ha fatto seguito la sottoscrizione in data 11/10/2024 del contratto con la ASL Napoli 3 Sud), per poi attestarsi ad euro 12.701.319, a seguito della adozione della DGRC 735 del 21/12/2024.

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 2023 e poi sulla base del provvisorio 2024.

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 2024 si è attestato, ad oggi, ad € 12.178.359, tutto incassato.

Va ulteriormente fatturato l'importo di euro 522.971 a concorrenza del tetto di spesa 2024.

Seguiranno i conteggi effettuati a livello regionale per l'eventuale over budget 2024 che dovranno tener conto della possibile redistribuzione successiva dell'incentivo per le prestazioni di Alta Specialità e del limite di spesa eventualmente rimasto inutilizzato da parte di altre case di cura in favore di quelle che sono andate in over budget.

La nostra casa di cura, come succede ogni anno, anche per il 2024 ha sfiorato il tetto di spesa erogando prestazioni ben superiori al medesimo, auspicando di poter concorrere ad un importante over budget (che per il 2023 è stato di euro 770.022).

\*\*\*\*\*

**RADIOTERAPIA**

Per tale branca, le delibere DGRC n. 800 del 29/12/2023 e n.140 del 30/01/2024 e n. 757 del 27/12/2024, hanno fissato i limiti massimi delle prestazioni erogabili per l'esercizio 2023 (pari ad euro 2.963.340), e 2024 il cui importo, per le prestazioni erogate al netto della compartecipazione dell'utente (ticket e quota ricetta regionale) è stato fissato in euro 2.934.000.

Alla delibera DGRC n.800 è stato uniformato il contratto 2023 e 2024, sottoscritto con la ASL Napoli 3 Sud in data 14/02/2024.

Ad oggi non è stato ancora sottoscritto il contratto definitivo per l'esercizio 2024.

E' stato comunque autorizzato un fatturato 2024 di € 3.155.790 col pagamento di un over budget di euro 221.790 rispetto al tetto di spesa provvisorio di euro 2.934.000.

Il fatturato 2024 (euro 3.155.790) ha fatto registrare un aumento rispetto al 2023 (€ 2.848.484) di € 307.306.

Inoltre, il tetto di spesa può aumentare per ulteriori fondi messi a disposizione dalla Regione o per eventuali sottoutilizzi del budget assegnato ad altre strutture.

\*\*\*\*\*

**RADIOLOGIA DIAGNOSTICA**

Anche per tale branca, le delibere DGRC n. 800 del 29/12/2023 e n. 140 del 30/01/2024, e n. 757 del 27/12/2024, hanno fissato i limiti massimi delle prestazioni erogabili per l'esercizio 2024, pari ad euro 144.767, mentre per le prestazioni al netto della compartecipazione dell'utente (ticket e quota ricetta regionale) il limite 2024 è pari ad euro 128.242.

Alla delibera DGRC n.800 è stato uniformato il contratto 2023 e provvisorio 2024, sottoscritto con la ASL Napoli 3 Sud in data 14/02/2024.

Ad oggi non è stato ancora sottoscritto il contratto definitivo per l'esercizio 2024.

Il fatturato 2024 si è attestato ad € 128.266 contro quello del 2023 di € 124.306.

Ai fini della remunerazione di dette prestazioni viene dato rilievo ai dodicesimi del tetto di spesa "di struttura", provvedendosi dunque a fatturare mensilmente, dopo specifico ordine della ASL, 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.

Va rilevato che di anno in anno il tetto di spesa può essere modificato in base a vari parametri, correlati, tra l'altro, alla complessità delle apparecchiature possedute, alla struttura organizzativa aziendale e alla produttività della struttura.

Come già detto, è sempre possibile accedere ad ulteriori premialità in base a fondi aggiuntivi messi a disposizione dalla Regione o ad eventuali sottoutilizzi del budget di altre strutture.

\*\*\*\*\*

**A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:**

Tra gli importi più rilevanti si segnalano i seguenti:

1) **Fitti attivi:** l'importo a bilancio è di euro 698.251. Essi si riferiscono al contratto di locazione commerciale in essere con la Comunione Parco Salus (proprietaria del 13,90 % dell'immobile adibito a casa di cura), oltre proventi incassati da società Prof.Cirillo Srl, che occupa un piano del fabbricato per l'attività di dialisi gestita in proprio.

2) "**Rimborsi spese legali e varie**" sono iscritti importi relativi a rimborsi da ricevere dalla società Edilnova Srl per il giudizio di esproprio in cui concorre con Clinica Stabia SpA. L'importo di euro 197.422 è stato anticipato dalla Clinica Stabia SpA in favore della Edilnova Srl.

3) "**Ricavi diversi**" per l'importo di euro 23.192, rappresentati da rimborso ottenuto da Fondimpresa per quota parte spese sostenute per l'organizzazione di corsi formativi per i dipendenti Clinica Stabia SpA.

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

Tra gli altri proventi è iscritta la quota di competenza 2024 di **euro 291.456** in relazione agli investimenti eseguiti dalla Clinica di cui alla Legge n. 208/2015, così distinta:

- 1) **quota di euro 257.837** - relativa agli investimenti di euro 5.846.475 eseguiti nel periodo 2017/2022, che hanno fatto maturare un credito maturato di euro 2.046.266;
- 2) **quota di euro 33.619** - relativa agli investimenti di euro 768.438 eseguiti nel periodo 2023, che hanno fatto maturare un credito di euro 268.953.

Gli aiuti in esame assumono la natura di contributi in c/impianti, e sono utilizzati nella loro totale consistenza esclusivamente in compensazione in F24; essi sono stati imputati in bilancio – per la **quota di competenza 2024 di euro 291.456** - tra i contributi alla voce A.5) del conto economico.

Dal punto di vista fiscale tali contributi sono soggetti 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 dei beni oggetto di investimento.

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

Tra gli altri proventi è iscritta la quota di competenza 2024 di **euro 110.749** in relazione agli investimenti eseguiti dalla Clinica di cui alla Legge n. 160/2019, così distinta:

- 1) **quota di euro 101.629** - relativa agli investimenti di euro 1.393.172 eseguiti nel periodo 2022, che hanno fatto maturare un credito maturato di euro 587.342;
- 2) **quota di euro 9.120** - relativa agli investimenti di euro 364.780 eseguiti nel periodo 2023, che hanno fatto maturare un credito di euro 72.956.

Gli aiuti in esame assumono la natura di contributi in c/impianti, e sono utilizzati nella loro totale consistenza esclusivamente in compensazione in F24; essi sono stati imputati in bilancio – per la **quota di competenza 2024 di euro 110.749** - 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 dei beni 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).

#### **6) Sopravvenienze attive straordinarie**

Nel corso del 2024 la Clinica ha ottenuto dall'INPS evidenza contabile di tutte le somme versate all'Ente Previdenziale a titolo di TFR per il proprio personale dipendente. Si è ritenuto opportuno provvedere ad allineare i due importi (saldo Clinica col saldo Inps), con l'iscrizione in contabilità di una sopravvenienza attiva di euro **80.192**.

\*\*\*\*\*

#### **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	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Per materie prime, suss., di consumo	4.769.866	5.156.529	(386.663)
Per servizi	4.830.545	6.083.939	(1.253.394)
Per godimento beni di terzi	678.491	670.104	8.387
Per il personale dipendente	5.864.671	5.815.904	48.767
Ammortamenti e svalutazioni	1.641.817	1.696.553	(54.736)
Variazioni delle rimanenze	(104.193)	(388.994)	284.801
Accantonamenti per rischi	0	36.169	(36.169)
Oneri diversi di gestione	1.597.389	2.044.669	(447.280)
<b>Totale</b>	<b>19.278.586</b>	<b>21.114.873</b>	<b>(1.836.287)</b>

\*\*\*\*\*

Relativamente al comparto acquisti di materiale sanitario, farmaci e materie di consumo, e costi per servizi, il decremento, rispetto al 2023, è attribuibile alla politica di contenimento dei costi adottata dalla Clinica nell'ultimo periodo dell'esercizio.

In particolare si è stabilita la riduzione degli interventi chirurgici ad elevato costo, quali ad esempio le cataratte, che ha consentito di razionalizzare gli acquisti di materiale sanitario ed i costi dei professionisti medici impiegati per tali attività. La valorizzazione delle rimanenze finali al 31/12/2024 è stata effettuata con metodo L.I.F.O., come avvenuto per gli esercizi precedenti.

Si evidenzia che il valore esposto è comprensivo dell'iva indetraibile, da considerarsi onere accessorio l'acquisto, svolgendo Clinica attività in esenzione d'imposta (art.10 DPR 633/1972).

Relativamente agli oneri diversi di gestione, si rappresenta che il decremento è conseguenziale alla politica di contenimento costi appena evidenziata, che ha generato una minore iva indetraibile sugli acquisti/servizi effettuati.

\*\*\*\*\*

### C. PROVENTI ONERI FINANZIARI:

Proventi e oneri finanziari	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Interessi attivi bancari lordi	8.057	24.634	(16.577)
Cedole maturate su titoli di Stato BTP	97.100	96.730	370
Interessi passivi bancari (da Mutuo MPS)	(21.175)	0	(21.175)
<b>Totale</b>	<b>83.982</b>	<b>121.364</b>	<b>(37.382)</b>

\*\*\*\*\*

### 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	31/12/2024	31/12/2023	Totale
Accantonamento Ires dell'esercizio	0	0	0
Accantonamento Irap dell'esercizio	65.255	108.147	(42.892)
<b>Totale</b>	<b>65.255</b>	<b>108.147</b>	<b>(42.892)</b>

Di seguito il prospetto di calcolo delle imposte dell'esercizio 2024:

CALCOLO IRES ANNO 2024		
Utile (perdita) d'esercizio		329.998
<b>Variazioni in aumento</b>		
IRES/IRAP	65.225	
Telefoniche indeducibili 20%	4.721	
		69.976
<b>Variazioni in diminuzione</b>		
Quote superammortamento	183.533	
Contributi bonus 4.0 (2022-2023)	110.748	
		294.281
	Parziale	105.693
Detrazione fiscale bonus facciate		- 105.693
	<b>Imponibile ires</b>	<b>0</b>
	<b>Ires dovuta 24 %</b>	<b>0</b>
		-
	<b>Debito (credito) Ires</b>	<b>-</b>

CALCOLO IRAP ANNO 2024		
Differenza A - B		311.271

<b>Variazioni in aumento</b>		
Telefoniche indeducibili 20%	4.721	
Compenso C.d.A.	562.258	
Contributi Inps su comp.CdA	66.230	
IMU su fabbricati strumentali	64.064	
Personale dipendente	5.864.671	6.561.944
<b>Variazioni in diminuzione</b>		
Contributi bonus 4.0 2022/2023	110.748	
	<b>differenza</b>	<b>6.762.467</b>
	deduz.Inail/Caimop	139.806
	deduz costo personale	5.309.690
	<b>Imponibile Irap</b>	<b>1.312.971</b>
	<b>Irap dovuta 4,97%</b>	<b>65.255</b>

\*\*\*\*\*

**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; non sussistono crediti superiori a cinque anni.

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 ha sostenuto interessi ed oneri finanziari, per effetto del mutuo concesso da MPS nel corso del 2024; il relativo importo è indicato nel prospetto degli oneri e proventi finanziari;

Art.2427 c.c. punto 13): nel corso dell'esercizio non si sono registrati ricavi e/o costi di entità o incidenza eccezionali;

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.27 unità categoria A – T.P. Ind.;

n.07 unità categoria B – T.P. Ind.;

n.02 unità categoria C – T.P. ind.;

n.64 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 2024, con contratto a termine, n.11 unità con categoria D (tempo pieno determinato) e n. 7 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.

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 € 609.143 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 2024 la società ha ottenuto i seguenti aiuti e/o contributi:

Data concessione	Titolo misura	Norma misura	Tiolo misura attuativa	Autorità concedente	Strumento di aiuto	Elemento di aiuto
05/01/2024	Esonero parziale dal versamento dei contributi a carico del datore di lavoro	Art. 24 D.L. 104/2020	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate art.1 commi 161 - 168 L. 178/2020	INPS	Agevolazione o esenzione fiscale	€ 160.929
02/02/2024	Esonero parziale dal	Art. 1 commi 161 - 168	Agevolazione contributiva	INPS		€ 186.200

	versamento dei contributi a carico del datore di lavoro periodo 1/7-31/12/2022	L. 178/2020	per l'occupazione in aree svantaggiate periodo 1/7/2022 - 31/12/2022 art.1 commi 161 - 168 L. 178/2020		Agevolazione o esenzione fiscale	
18/10/2024	Fondo di garanzia legge 662/1996	Decreto MIMIT del 02/08/2023	Fondo di garanzia legge 662/1996 garanzia diretta	Banca del Mezzogiorno Medio Credito Centrale SpA	Garanzia	€ 91.322
20/11/2024	Credito di imposta investimenti beni strumentali L. 208/2015	Legge 208/2015 art.1 commi 98 e ss e art.5 co.2 DL 91/2017	Credito di imposta investimenti nel Mezzogiorno e zone ZES	Agenzia delle Entrate	Agevolazione o esenzione fiscale	€ 2.046.266

- Dal punto di vista fiscale nel 2024 si è beneficiato di quote residue di superammortamento attraverso l'iscrizione di una variazione in diminuzione dal reddito d'esercizio nel modello unico 2025 SC.

#### 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 31/12/2024 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 329.998**, nel seguente modo:

- a dividendo, per l'importo di **Euro 197.999**;
- a nuovo, per il residuo di **Euro 131.999**.

#### 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

### 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)