

# MEDITERRANEA SANITARIA SRL

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

| Dati anagrafici  |   |
|--|---|
| Denominazione  | MEDITERRANEA SANITARIA SRL                  |
| Sede   | VIA LA MARMORA 218 97019 VITTORIA (RG)      |
| Capitale sociale   | 1.722.991                                   |
| Capitale sociale interamente versato                               | si  |
| Codice CCIAA   | RG  |
| Partita IVA  | 01219210885                                 |
| Codice fiscale   | 01219210885                                 |
| Numero REA   | 102802                                      |
| Forma giuridica  | Societa' A Responsabilita' Limitata         |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | Ospedali e case di cura generici (86.10.10) |
| Società in liquidazione  | no  |
| Società con socio unico  | no  |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no  |
| Appartenenza a un gruppo   | no  |



|  | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                        |            |            |
| <b>Attivo</b>                                    |            |            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                       |            |            |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>          |            |            |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 34.998     | 3.619      |
| 5) avviamento                                    | 605.320    | 677.507    |
| 7) altre   | 3.018.657  | 1.270.964  |
| Totale immobilizzazioni immateriali              | 3.658.976  | 1.952.090  |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>           |            |            |
| 1) terreni e fabbricati                          | 144.538    | 155.402    |
| 2) impianti e macchinario                        | 2.891.518  |            |
| 3) attrezzature industriali e commerciali        | 1.524.679  | 3.216.816  |
| 4) altri beni                                    | 123.184    | 129.377    |
| Totale immobilizzazioni materiali                | 4.683.919  | 3.501.595  |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>        |            |            |
| <b>1) partecipazioni in</b>                      |            |            |
| b) imprese collegate                             | 322.235    | 322.235    |
| d-bis) altre imprese                             |            |            |
| Totale partecipazioni                            | 322.235    | 322.235    |
| <b>2) crediti</b>                                |            |            |
| <b>b) verso imprese collegate</b>                |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo           | 7.920      |            |
| Totale crediti verso imprese collegate           | 7.920      | 7.920      |
| <b>d-bis) verso altri</b>                        |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo           | 5.881      |            |
| Totale crediti verso altri                       | 5.881      |            |
| Totale crediti                                   | 13.801     | 7.920      |
| Totale immobilizzazioni finanziarie              | 336.036    | 330.155    |
| Totale immobilizzazioni (B)                      | 8.678.931  | 5.783.840  |
| <b>C) Attivo circolante</b>                      |            |            |
| <b>I - Rimanenze</b>                             |            |            |
| 4) prodotti finiti e merci                       |            |            |
| Totale rimanenze                                 | 528.332    | 464.510    |
| <b>II - Crediti</b>                              |            |            |
| <b>1) verso clienti</b>                          |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo           | 4.546.988  | 2.696.129  |
| Totale crediti verso clienti                     | 4.546.988  | 2.696.129  |
| <b>5-bis) crediti tributari</b>                  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo           | 1.144.418  | 1.742.138  |
| Totale crediti tributari                         | 1.144.418  | 1.742.138  |
| <b>5-quater) verso altri</b>                     |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo           | 498.417    | 1.224.926  |
| Totale crediti verso altri                       | 498.417    | 1.224.926  |
| Totale crediti                                   | 6.189.823  | 5.663.193  |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>                |            |            |
| 1) depositi bancari e postali                    | 1.996.755  | 2.209.851  |
| 3) danaro e valori in cassa                      | 1.292      | 2.026      |
| Totale disponibilità liquide                     | 1.998.047  | 2.211.877  |
| Totale attivo circolante (C)                     | 8.716.202  | 8.339.580  |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                       |            |            |
|  | 181.263    | 207.382    |
| Totale attivo                                    | 17.576.396 | 14.330.802 |
| <b>Passivo</b>                                   |            |            |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                       |            |            |
| I - Capitale                                     | 1.722.991  | 1.722.991  |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni        | 102.944    | 102.944    |
| IV - Riserva legale                              | 64.469     | 64.469     |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| <b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>                     |            |            |
| Varie altre riserve   | 0          |            |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                | 1.037.001  | 771.132    |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 12.788     | 265.869    |
| Totale patrimonio netto   | 2.940.193  | 2.927.405  |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                                    |            |            |
| 4) altri  | 3.000      | 2.000      |
| Totale fondi per rischi ed oneri                                      | 3.000      | 2.000      |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                 | 641.119    | 583.506    |
| <b>D) Debiti</b>  |            |            |
| <b>4) debiti verso banche</b>   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                | 1.452.276  | 701.562    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                | 5.486.376  | 5.062.335  |
| Totale debiti verso banche  | 6.938.652  | 5.763.897  |
| <b>6) acconti</b>   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                | 2.014      |            |
| Totale acconti  | 2.014      |            |
| <b>7) debiti verso fornitori</b>                                      |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                | 4.677.588  | 2.620.667  |
| Totale debiti verso fornitori   | 4.677.588  | 2.620.667  |
| <b>12) debiti tributari</b>   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                | 252.230    | 616.861    |
| Totale debiti tributari   | 252.230    | 616.861    |
| <b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                | 146.592    | 159.994    |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale     | 146.592    | 159.994    |
| <b>14) altri debiti</b>   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                | 269.553    | 266.390    |
| Totale altri debiti   | 269.553    | 266.390    |
| Totale debiti   | 12.286.629 | 9.427.809  |
| E) Ratei e risconti   | 1.705.455  | 1.390.082  |
| Totale passivo  | 17.576.396 | 14.330.802 |

|  | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>   |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>  |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                      | 15.312.753 | 14.022.473 |
| <b>5) altri ricavi e proventi</b>  |            |            |
| contributi in conto esercizio  | 651.312    | 11.570     |
| altri  | 69.676     | 262.698    |
| Totale altri ricavi e proventi   | 720.988    | 274.268    |
| Totale valore della produzione   | 16.033.741 | 14.296.741 |
| <b>B) Costi della produzione</b>   |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                         | 2.593.665  | 2.139.279  |
| 7) per servizi   | 6.499.101  | 4.444.777  |
| 8) per godimento di beni di terzi  | 862.633    | 688.903    |
| <b>9) per il personale</b>   |            |            |
| a) salari e stipendi   | 3.680.981  | 3.553.660  |
| b) oneri sociali   | 795.687    | 753.919    |
| c) trattamento di fine rapporto  | 277.483    | 413.816    |
| e) altri costi   | 18.708     | 6.948      |
| Totale costi per il personale  | 4.772.859  | 4.728.343  |
| <b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>   |            |            |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                               | 384.391    | 262.382    |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                 | 720.642    | 559.370    |
| Totale ammortamenti e svalutazioni   | 1.105.033  | 821.752    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (63.823)   | 1.599      |



|   |            |            |
|---|------------|------------|
| 12) accantonamenti per rischi   | 1.000      | 1.000      |
| 14) oneri diversi di gestione   | 110.280    | 948.721    |
| Totale costi della produzione   | 15.880.748 | 13.774.374 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                            | 152.993    | 522.367    |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |            |            |
| <b>16) altri proventi finanziari</b>  |            |            |
| <b>d) proventi diversi dai precedenti</b>   |            |            |
| altri   | 23.396     | 3.323      |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 23.396     | 3.323      |
| Totale altri proventi finanziari  | 23.396     | 3.323      |
| <b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>                                     |            |            |
| altri   | 141.791    | 195.443    |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 141.791    | 195.443    |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                      | (118.395)  | (192.120)  |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                 | 34.598     | 330.247    |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>   |            |            |
| imposte correnti  | 21.810     | 113.242    |
| imposte differite e anticipate  |            | (48.864)   |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 21.810     | 64.378     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 12.788     | 265.869    |

|   | 31/12/2023  | 31/12/2022  |
|---|-------------|-------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>   |             |             |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>  |             |             |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 12.788      | 265.869     |
| Imposte sul reddito   | 21.810      | 64.378      |
| Interessi passivi/(attivi)  | 118.395     | 192.120     |
| (Dividendi)   |             |             |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività   |             |             |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione                   | 152.993     | 522.367     |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>                           |             |             |
| Accantonamenti ai fondi   |             | 414.816     |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 1.105.033   | 821.752     |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore   | (5.881)     |             |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie |             |             |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari  |             |             |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                           | 1.099.152   | 1.236.568   |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto  | 1.252.145   | 1.758.935   |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>   |             |             |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze   | (63.822)    | 1.599       |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti   | (1.850.859) | 1.316.545   |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori  | 2.056.921   | (294.239)   |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi   | 26.119      | (184.137)   |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi  | 315.373     | 894.667     |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto   | 951.373     | (1.806.696) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto   | 1.435.105   | (72.261)    |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto  | 2.687.250   | 1.686.674   |
| <b>Altre rettifiche</b>   |             |             |
| Interessi incassati/(pagati)  | (118.395)   | (192.120)   |
| (Imposte sul reddito pagate)  | (21.810)    | (64.378)    |
| Dividendi incassati   |             |             |
| (Utilizzo dei fondi)  | 58.613      | (48.864)    |
| Altri incassi/(pagamenti)   |             | (260.375)   |
| Totale altre rettifiche   | (81.592)    | (565.737)   |

|   |             |             |
|---|-------------|-------------|
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                        | 2.605.658   | 1.120.937   |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>    |             |             |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                                     |             |             |
| (Investimenti)  | (1.902.966) | (1.306.920) |
| Disinvestimenti   |             |             |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                                   |             |             |
| (Investimenti)  | (2.091.277) |             |
| Disinvestimenti   |             |             |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>                                   |             |             |
| (Investimenti)  |             |             |
| Disinvestimenti   |             |             |
| <b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>                         |             |             |
| (Investimenti)  |             |             |
| Disinvestimenti   |             |             |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) |             |             |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide       |             |             |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                  | (3.994.243) | (1.306.920) |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>  |             |             |
| <b>Mezzi di terzi</b>   |             |             |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                   | 750.714     | 289.752     |
| Accensione finanziamenti  | 424.041     |             |
| (Rimborso finanziamenti)  |             | (972.852)   |
| <b>Mezzi propri</b>   |             |             |
| Aumento di capitale a pagamento                                       |             |             |
| (Rimborso di capitale)  |             | (44)        |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie                                 |             |             |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                             |             |             |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                 | 1.174.755   | (683.144)   |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)       | (213.830)   | (869.127)   |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide                             |             |             |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                       |             |             |
| Depositi bancari e postali  | 2.209.851   | 3.050.301   |
| Assegni   |             |             |
| Danaro e valori in cassa  | 2.026       | 30.703      |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                       | 2.211.877   | 3.081.004   |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                   |             |             |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>                         |             |             |
| Depositi bancari e postali  | 1.996.755   | 2.209.851   |
| Assegni   |             |             |
| Danaro e valori in cassa  | 1.292       | 2.026       |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                         | 1.998.047   | 2.211.877   |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                   |             |             |

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Il rendiconto finanziario consente di analizzare gli spostamenti delle risorse tra le varie classi di valori costituenti il patrimonio dell'azienda; mette inoltre in evidenza i flussi finanziari che derivano da *finanziamenti esterni* e quelli che scaturiscono *dall'autofinanziamento*, cioè dalla gestione reddituale.

### **METODO INDIRETTO**

Calcola il flusso finanziario dell'attività operativa con un procedimento che parte dal conto economico e da per risalire all'EBIDA, al fine di stimare, a prima vista, i flussi dell'attività operativa ricorrendo all'immediata equazione  $\text{cash flow} = \text{utile} + \text{ammortamenti}$ .

## **Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023**

### **Nota integrativa, parte iniziale**

Signori Soci,

Vi diamo il benvenuto alla riunione assembleare convocata, come di consueto, per l'esame e l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

Il progetto di bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione, come previsto dalle disposizioni del Codice Civile, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Relazione sulla gestione, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra società, nonché il risultato economico d'esercizio da essa conseguito.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità, sulla base delle disposizioni contenute dal D.Lgs. 139/2015 e delle novità da esso apportate.

Prima di passare all'analisi della Nota Integrativa, in conformità di quanto disposto dall'art. 2427, desideriamo fornire alcune informazioni.

Come previsto dall'articolo 2423 - bis, comma 1, n. 1, del Codice Civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività. Inoltre, come definito dal principio OIC 11 (par. 21 e 22) si è tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, non sono emerse significative incertezze né sono stati individuati ragionevoli motivi che dovrebbero comportare la cessazione dell'attività.

Nella fase di preparazione del bilancio, è stata effettuata 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.

## Premessa

### *Attività svolte*

La Società opera nella gestione di strutture sanitarie e nell'assistenza sanitaria privata convenzionata.

### *Eventuale appartenenza ad un Gruppo*

La Società non appartiene ad alcun gruppo societario e possiede partecipazioni in società collegate.

### *Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio*

I dati del 2023 evidenziano il buon andamento complessivo ed il rispetto degli obiettivi sia qualitativi che quantitativi stabiliti.

Dopo l'emergenza Covid l'obiettivo è stato quello di riprendere il normale flusso di attività con l'impegno di recuperare le mancate prestazioni sia dell'attività ordinaria che ambulatoriale.

Dal Febbraio 2023 l'attività di Chirurgia Generale è entrata in pieno regime grazie alla nuova equipe che ha implementato le prestazioni già offerte con la branca della chirurgia post bariatrica.

Anche il Servizio di Diagnostica per Immagini, dopo le limitazioni dovute ai lavori di aggiornamento del parco tecnologico, ha ripreso la piena attività, con un incremento delle prestazioni erogate anche grazie ai nuovi software ed a un potenziamento dell'organico con l'assunzione di un medico radiologo specialista in radiologia cardiaca.

Le nuove competenze e l'innovativo parco tecnologico hanno reso la Diagnostica della Clinica del Mediterraneo una delle realtà private più innovative della Sicilia Orientale, con una offerta di prestazioni completa e di qualità e in grado di soddisfare qualsiasi esigenza clinica.

Nel corso del 2023 la Clinica ha sviluppato un altro grande progetto tecnologico con l'acquisizione del sistema robotico avanzato ad alta precisione MAKO, con un ulteriore incremento e prestigio dell'attività chirurgica ortopedica che ci permette di effettuare interventi di artroprotesi con maggiore precisione e accuratezza e di confrontarci con le migliori realtà nazionali e internazionali

Ai fini del perseguimento degli obiettivi posti e del miglioramento tecnologico, a fine Luglio 2023, sono iniziati i lavori di Restyling del complesso operatorio, che hanno portato a una sospensione dell'attività chirurgica fino a Settembre. L'attività di ricovero è stata garantita regolarmente dalla U.O di Riabilitazione sia in regime di ricovero ordinario che in day hospital.

Nello stesso periodo sono iniziati i lavori di adeguamento e sostituzione di tutto l'impianto idrico, che continueranno, gradualmente in relazione alla attività sanitaria anche per il 2024.

Avviato anche parte dell'impianto di rigenerazione per la produzione di acqua calda/fredda ed energia elettrica, in un progetto più ampio che terminerà nei prossimi anni, importante per il contenimento dei consumi.



Inoltre nel corso del 2023 la clinica ha avviato un processo di “marketing sanitario” finalizzato al corretto posizionamento della struttura nel proprio mercato di riferimento, elemento quest’ultimo imprescindibile per avviare un percorso di creazione di valore per azionisti e stakeholder (incremento del fatturato, crescita reputazionale, etc, etc).

Pertanto nel corso del 2023 sono state completate le azioni di brand, logo, immagine coordinata, aggiornamento sito web e avviate delle campagne istituzionali come “ Progetto per la vita”, in collaborazione con Coop Radenza, che ha regalato un sogno di procreazione a molte coppie, con l’annuncio della prima gravidanza nel corso del 2024.

Anche nel 2023, al fine di attualizzare il Piano Operativo Regionale per il recupero delle prestazioni non erogate nel periodo di emergenza Covid, l’Asp ha chiesto un ulteriore coinvolgimento della Clinica nell’obiettivo di abbattimento delle liste di attesa, mediante l’adesione a una piattaforma telematica “Gilia”, attraverso la quale sono state caricate dall’ASP ed erogate dai professionisti della Clinica le prestazioni chirurgiche da recuperare

Nel corso del 2023 la Clinica ha avviato il percorso di progettazione del sistema di gestione ISO 45001 per approdare alla certificazione di un Sistema Integrato Qualità e Sicurezza.

Un investimento importante per migliorare continuamente le performance aziendali e integrare le politiche di prevenzione dei rischi con gli obiettivi di salute e sicurezza all’interno della nostra struttura.

La certificazione ottenuta è stata una tappa rilevante per la struttura e costituisce il riconoscimento della efficacia ed efficienza del sistema di gestione aziendale e dell’impegno di tutti gli Operatori

Gli interventi formativi per l’anno 2023 sono stati programmati sulla base di un’analisi dei bisogni di formazione in correlazione con i temi che trovano il loro riferimento negli obiettivi strategici aziendali

Il piano ha ricompreso anche i fabbisogni di formazione e di aggiornamento delle figure rilevanti in materia di Sicurezza nei luoghi di lavoro, i corsi svolti hanno contribuito in maniera importante ad accrescere la cultura della sicurezza.

La partecipazione del Personale ai corsi interni è stata totalmente soddisfacente ed i questionari somministrati al termine degli interventi testimoniano l’attenzione e l’interesse dimostrato dai partecipanti. Gli eventi formativi ed il progetto aziendale hanno notevolmente contribuito ad accrescere il livello di professionalità degli Operatori, ciò è testimoniato dai feedback positivi relativi alla preparazione per la gestione delle emergenze cliniche.

Anche per il 2023 i controlli NOC esterni sulle cartelle cliniche del 2022, hanno evidenziato un riscontro PACA del 100%, una ulteriore conferma dell’aderenza della struttura agli standard richiesti per la tenuta della documentazione sanitaria

Il questionario di rilevazione dei livelli di **soddisfazione dei cittadini utenti** che costituisce sempre un input essenziale per il “miglioramento”, ha evidenziato il 96% di soddisfazione sui servizi sanitari; 98% sull’assistenza medica e infermieristica.

Anche nel corso del 2023 è stata svolta l’attività di Audit interni e auditing comportamentale da parte del Comitato Rischio Clinico, a dimostrazione di un impegno costante nel tempo, al fine di assicurare continuità alle azioni necessarie per mantenere l’accreditamento e cogliere ogni opportunità di miglioramento continuo.



## Criteria di formazione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile, è costituito:

- dallo Stato Patrimoniale (redatto in conformità allo schema previsto dall'articolo 2424 del Codice Civile tenuto conto delle disposizioni di cui al successivo articolo 2424 bis del Codice Civile);
- dal Conto Economico (redatto in conformità allo schema di cui all'articolo 2425 tenuto conto delle disposizioni di cui al successivo articolo 2425 bis del Codice Civile);
- dalla presente Nota Integrativa (che fornisce le informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice Civile);
- dalla Relazione sulla gestione (che fornisce le informazioni richieste dall'articolo 2428 del Codice Civile);
- Del Rendiconto Finanziario (redatto in conformità dell'articolo 2425-ter).

*In particolare:*

Non si è fatto ricorso alla disciplina di cui agli articoli 2423, 4° comma e 2423 bis, 2° comma, per la mancata realizzazione di fatti, casi e accadimenti eccezionali.

Non si è proceduto al raggruppamento di voci sia nello Stato Patrimoniale, sia nel Conto Economico;

Non sono riscontrabili componenti dell'attivo e del passivo che possano ricadere sotto più voci dello schema.

La presente nota integrativa fornisce in analisi tutte le necessarie informazioni, comprese quelle complementari (art. 2423, 3° comma del Codice Civile), utili per la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico.

## Principi di redazione

Sono state rispettate le clausole generali di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.). In particolare, rispetto alla prescrizione di cui al punto 1) dell'articolo 2423 bis circa la necessità di valutare le voci di bilancio con prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, **l'Amministratore unico** ha raggiunto la convinzione che sussistono tutte le condizioni affinché l'azienda mantenga intatta la sua capacità di mantenere ed alimentare la continuità aziendale, intesa secondo gli ISA 570, come l'attitudine dell'azienda **ad operare nel prevedibile futuro come un'entità in funzionamento**.



## Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

## Criteri di Valutazione

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

### *Immobilizzazioni Immateriali*

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

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati secondo il dettato del DM 31/12/1988.

Gruppo 21 Servizi sanitari, Specie 1a - Ospedali, cliniche, sanatori, case di cura ed istituti similari privati.

### *Immobilizzazioni Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dal D.M. 31/12/1988.

Gruppo 21 Servizi sanitari, Specie 1a - Ospedali, cliniche, sanatori, case di cura ed istituti similari privati.

### *Finanziarie - Titoli e Partecipazioni*

Le partecipazioni in altre imprese, se presenti, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione ed all'effettivo esborso finanziario, rettificati, ove necessario delle eventuali perdite permanenti di valore. Pertanto, se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario

### *Rimanenze*

Le rimanenze, sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di presumibile realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto è stato determinato secondo il metodo FIFO (materie prime, materiale sussidiario e di consumo e prodotti finiti acquistati per la commercializzazione).

### *Operazioni di locazione finanziaria (leasing)*

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



### *Crediti*

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

### *Debiti*

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

### *Ratei e risconti*

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

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

### *Fondi per rischi e oneri*

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

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

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

### *Debiti per TFR*

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

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

### *Imposte sul reddito*

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

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

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

L'Irap differita e anticipata è determinata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali.

### *Riconoscimento ricavi*

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che



normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

### Altre informazioni

#### *Attività di monitoraggio e controllo di permanenza della continuità aziendale*

Per garantire e monitorare costantemente il raggiungimento degli obiettivi della mappa strategica della società e soprattutto per rispettare le nuove disposizioni apportate dal D.Lgs. 14/2019 al codice civile, ed in particolare al nuovo art. 2086 secondo comma e al nuovo art. 2476 sesto comma, che impongono all'imprenditore collettivo l'obbligo di adottare degli adeguati assetti organizzativi e delle procedure aziendali che consentano il presidio ed il monitoraggio della continuità aziendale, intesa come capacità dell'azienda di operare quotidianamente delle scelte che diano un futuro migliore, e valutato che le nuove norme prescrivono inoltre, che gli assetti organizzativi e le procedure aziendali, debbano poter intercettare gli indizi di crisi.

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

La Società comunque provvede ad un continuo monitoraggio all'interno dell'azienda dei sistemi di controllo quantitativi e qualitativi, al fine di meglio adempiere ai suddetti obblighi.

#### **Nota integrativa, attivo**

Le voci dell'attivo sono state classificate secondo le disposizioni contenute nell'art. 2424, e qualora lo si sia ritenuto necessario, ai fini della più corretta analisi di tali dati, è stata indicata la loro appartenenza ad altre voci e la loro specie.



## **Immobilizzazioni**

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa.

### **GRUPPO XXI**

#### **SERVIZI SANITARI**

**Specie 1a -Ospedali, cliniche, sanatori, case di cura ed istituti similari privati.**

Edifici ..... 3%

Costruzioni leggere (tettoie, baracche, ecc.) ..... 10%

Mobili ed arredamento ..... 10%

Biancheria ..... 40%

Attrezzatura generica (stoviglie, posate, ecc.) ..... 25%

Attrezzatura specifica ..... 12,5%

Impianti destinati al trattamento ed al depuramento delle acque, fumi nocivi, ecc. mediante impiego di reagenti chimici 15%

Mobili e macchine ordinarie d'ufficio ..... 12%

Macchine d'ufficio elettronimeccaniche ed elettroniche compresi i computers e i sistemi telefonici elettronici 20%

Autoveicoli da trasporto (autoveicoli pesanti in genere, carrelli

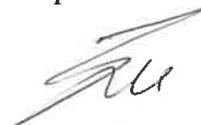
elevatori, mezzi di trasporto interno, ecc.) ..... 20%

Autovetture, motoveicoli e simili ..... 25%

La quota di ammortamento è calcolata alla metà per il primo anno (2° comma art. 102 TUIR) e al valore residuo per l'ultima quota.

## **Immobilizzazioni immateriali**

Le attività immateriali a vita utile definita sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, al netto del relativo fondo di ammortamento e di eventuali perdite di valore. Gli ammortamenti sono ripartiti secondo un criterio



sistematico lungo la vita utile dell'attività immateriale a partire dal momento in cui la stessa è pronta per l'uso.

Si precisa che si è provveduto a mutare la rappresentazione contabile di alcuni conti per una più precisa lettura dei dati di bilancio, e precisamente si sono rettificati i conti relativi al F.do ammortamento Avviamento e F.do ammortamento Immobilizzazioni in corso. (Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

## Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

|                                   | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                    |                   |   |            |                                    |                                     |
| Costo                             | 34.588                             | 12.619            | 74.145  | 1.296.000  | 2.185.780                          | 3.603.132                           |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 34.588                             | 12.619            | 70.526  | 618.493    | 914.816                            | 1.651.042                           |
| Valore di bilancio                |                                    |                   | 3.619   | 677.507    | 1.270.964                          | 1.952.090                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                    |                   |   |            |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni       | 1                                  |                   | 46.665  |            | 2.044.611                          | 2.091.277                           |
| Ammortamento dell'esercizio       |                                    |                   | 15.286  | 72.187     | 296.918                            | 384.391                             |
| Totale variazioni                 | 1                                  |                   | 31.379  | (72.187)   | 1.747.693                          | 1.706.886                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                    |                   |   |            |                                    |                                     |
| Costo                             | 34.589                             | 12.619            | 120.810                                       | 1.296.000  | 4.230.392                          | 5.694.410                           |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 34.588                             | 12.619            | 85.812  | 690.680    | 1.211.735                          | 2.035.434                           |
| Valore di bilancio                | 1                                  |                   | 34.998  | 605.320    | 3.018.657                          | 3.658.976                           |

### Sospensione ammortamenti

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

### Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio al 31/12/2023 non si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio.

## Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria immobili, impianti e macchinari, attrezzature industriali o cespiti di altra natura sono stati rilevati al costo storico di acquisto o di produzione al netto del relativo fondo di ammortamento e di eventuali perdite di valore.

Il costo di tali beni include:

il prezzo di acquisto del bene, inclusivo di eventuali dazi all'importazione e tasse di acquisto non recuperabili, dopo aver dedotto sconti commerciali ed abbuoni;

eventuali costi direttamente attribuibili per portare il bene nel luogo e nelle condizioni necessarie al funzionamento nel modo inteso dalla direzione aziendale;

la stima iniziale dei costi di smantellamento e rimozione del bene e messa in sicurezza.

L'ammortamento viene addebitato a conto economico a quote costanti lungo la vita utile di ciascun componente degli elementi di immobili, impianti e macchinari.

Il costo terreni non è stato mai ammortizzato.

Le vite utili stimate e le relative percentuali di ammortamento, non sono variate rispetto allo scorso esercizio.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiale

|                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                      |                        |  |                                  |                                   |
| Costo                             | 707.951              |                        | 8.270.314                              | 534.610                          | 9.512.875                         |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 552.549              |                        | 5.053.498                              | 405.233                          | 6.011.280                         |
| Valore di bilancio                | 155.402              |                        | 3.216.816                              | 129.377                          | 3.501.595                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                      |                        |  |                                  |                                   |
| Incrementi per acquisizioni       | (1)                  | 3.406.853              | (1.536.174)                            | 32.288                           | 1.902.966                         |
| Ammortamento dell'esercizio       | 10.863               | 515.335                | 155.963                                | 38.481                           | 720.642                           |
| Totale variazioni                 | (10.864)             | 2.891.518              | (1.692.137)                            | (6.193)                          | 1.182.324                         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                      |                        |  |                                  |                                   |
| Costo                             | 707.950              | 5.730.938              | 4.410.054                              | 566.897                          | 11.415.839                        |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 563.412              | 2.839.420              | 2.885.375                              | 443.713                          | 6.731.920                         |
| Valore di bilancio                | 144.538              | 2.891.518              | 1.524.679                              | 123.184                          | 4.683.919                         |

Per una migliore esposizione dei cespiti si è provveduto a riclassificare il conto "attrezzature industriali e commerciali" impuntando in relazione alla natura del bene alcuni cespiti alla voce "impianti e macchinari".

### Sospensione ammortamenti

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

### Spostamenti da una ad altra voce

Nel bilancio al 31/12/2023 non si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni materiali rispetto al precedente bilancio.

## Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi delle disposizioni dettate dall'art. 2427 comma 1 punto 22), qui di seguito si indicano le operazioni di locazione finanziaria inerenti i singoli contratti, l'onere finanziario attribuibile all'esercizio per ciascuno di essi e l'ammontare complessivo al quale i beni oggetto del leasing sarebbero iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora venissero considerati immobilizzazioni.

| Descrizione  | INTESA SAN PAOLO NR<br>01034792/001 |                 |
|--|-------------------------------------|-----------------|
|  | Anno in corso                       | Anno Precedente |
| 1) Debito residuo verso il locatore                                      | 593.868                             | 706.648         |
| 2) Oneri finanziari  | 52.673                              | 12.263          |
| 3) Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura        | 980.760                             | 980.760         |
| 4) Ammortamenti effettuati nell'esercizio                                | 163.460                             | 81.730          |
| 5) Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio                     | 245.190                             | 81.730          |
| 6) Rettifiche / riprese di valore ±                                      | 0                                   | 0               |
| <b>Valore complessivo netto dei beni locati</b>                          | <b>735.570</b>                      | <b>899.030</b>  |
| 7) Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore contabile | 0                                   | 0               |

## Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie disponibili sono quelle attività finanziarie non derivate, che sono designate come disponibili per la vendita e sono valutate utilizzando il corrispondente valore di acquisto.

Nel caso di perdita di valore significativa e prolungata, tale importo viene stornato ed imputato al conto economico.

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

|                                   | Partecipazioni in imprese collegate | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                     |                       |
| Costo                             | 322.235                             | 322.235               |
| Valore di bilancio                | 322.235                             | 322.235               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                     |                       |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                     |                       |
| Costo                             | 322.235                             | 322.235               |
| Valore di bilancio                | 322.235                             | 322.235               |

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

|                                  | Crediti immobilizzati verso imprese collegate | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|----------------------------------|---|-----------------------------------|------------------------------|
| Valore di inizio esercizio       | 7.920   |                                   | 7.920                        |
| Variazioni nell'esercizio        |   | 5.881                             | 5.881                        |
| Valore di fine esercizio         | 7.920   | 5.881                             | 13.801                       |
| Quota scadente entro l'esercizio | 7.920   | 5.881                             | 13.801                       |

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Le partecipazioni cd "collegate" sono ritenute funzionali per l'espletamento dell'attività sociale. In apposito prospetto sono indicati i dati specifici per ogni società le cui partecipazioni sono possedute dalla nostra azienda.

| Denominazione      | Città, se in Italia, o Stato estero | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|--------------------|-------------------------------------|--|
| AGAVE SRL          | RAGUSA - Via Fiermosca 100          | 316.683                                    |
| MEDICAL CENTER SRL | Ragusa                              | 5.552                                      |
| <b>Totale</b>      |                                     | <b>322.235</b>                             |

## Attivo circolante

L'attivo circolante accoglie gli elementi del patrimonio che rimangono a disposizione dell'impresa per un breve periodo di tempo potendo essere utilizzati un sola volta. Tali elementi possiedono capacità di realizzo diretto ed immediato, contribuendo al reddito nel solo esercizio in cui vengono utilizzati per mezzo del consumo ai fini produttivi o dall'alienazione degli stessi.

## Rimanenze

Trattasi di prodotti di consumo iscritti al valore di acquisto.

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 464.510                    | 63.822                    | 528.332                  |
| <b>Totale rimanenze</b>                 | <b>464.510</b>             | <b>63.822</b>             | <b>528.332</b>           |

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Non vi sono concentrazioni di crediti significativi verso uno o pochi clienti. Non vi sono crediti in valuta estera.

## 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 | 2.696.129                  | 1.850.859                 | 4.546.988                | 4.546.988                        |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante     | 1.742.138                  | (597.720)                 | 1.144.418                | 1.144.418                        |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante   | 1.224.926                  | (726.509)                 | 498.417                  | 498.417                          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | <b>5.663.193</b>           | <b>526.630</b>            | <b>6.189.823</b>         | <b>6.189.823</b>                 |



## Disponibilità liquide

Non vi sono vincoli al libero utilizzo delle disponibilità liquide e mezzi equivalenti esistenti al 31 dicembre 2023. Tali importi sono tutti valutati al corso della moneta legale al loro valore nominale.

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 2.209.851                  | (213.096)                 | 1.996.755                |
| Denaro e altri valori in cassa      | 2.026                      | (734)                     | 1.292                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>2.211.877</b>           | <b>(213.830)</b>          | <b>1.998.047</b>         |

## Ratei e risconti attivi

In ottemperanza delle disposizioni contenute all'art. 2427 comma 1 punto 7) qui di seguito vengono indicati, secondo la loro composizione, le voci ratei e risconti.

|                            | Risconti attivi | Totale ratei e risconti attivi |
|----------------------------|-----------------|--------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 199.002         | 207.382                        |
| Variazione nell'esercizio  | (26.119)        | (26.119)                       |
| Valore di fine esercizio   | 172.883         | 181.263                        |

## Oneri finanziari capitalizzati

In ottemperanza delle disposizioni contenute all'art. 2427 comma 1 punto 8) attestiamo che non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nel passivo verranno indicate le variazioni più significative intervenute. I dati, rappresentati secondo lo schema dell'art. 2424 c.c., saranno seguiti da annotazione, qualora ciò sia necessario ai fini della migliore comprensione del bilancio.

## Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla luce delle nuove disposizioni dell'art. 2427 comma 1 numero 7 bis) del codice civile, sarà analiticamente qui di seguito riportato in appositi prospetti, che indicheranno l'origine delle voci, la loro eventuale possibilità di utilizzazione e distribuibilità, e qualora sia fattibile la loro avvenuta utilizzazione negli esercizi precedenti.



## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|                                      | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato di esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|---------------|------------------------|--------------------------|
|                                      |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                        |                          |
| Capitale                             | 1.722.991                  |  |                    |                  |            |               |                        | 1.722.991                |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 102.944                    |  |                    |                  |            |               |                        | 102.944                  |
| Riserva legale                       | 64.469                     |  |                    |                  |            |               |                        | 64.469                   |
| Utili (perdite) portati a nuovo      | 771.132                    |  | 265.869            |                  |            |               |                        | 1.037.001                |
| Utile (perdita) dell'esercizio       | 265.869                    |  | (265.869)          |                  |            |               | 12.788                 | 12.788                   |
| Totale patrimonio netto              | 2.927.405                  |  |                    |                  |            |               | 12.788                 | 2.940.193                |

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Di seguito verrà specificata la possibilità di utilizzo delle specifiche voci del Patrimonio.

|                                      | Importo   | Possibilità di utilizzazione | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |                   |
|--------------------------------------|-----------|------------------------------|--|-------------------|
|                                      |           |                              | per copertura perdite  | per altre ragioni |
| Capitale                             | 1.722.991 | b                            |  |                   |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 102.944   | a,b                          |  |                   |
| Riserva legale                       | 64.469    | b                            |  |                   |
| <b>Altre riserve</b>                 |           |                              |  |                   |
| Utili portati a nuovo                | 1.037.001 | a,b,c                        |  |                   |
| Totale                               | 2.927.405 |                              |  |                   |

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

I fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

|                                  | Altri fondi  | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|--------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio       | 2.000        | 2.000                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |              |                                 |
| Utilizzo nell'esercizio          | (1.000)      | (1.000)                         |
| Totale variazioni                | 1.000        | 1.000                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  | <b>3.000</b> | <b>3.000</b>                    |

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento del Trattamento di fine rapporto è stato determinato secondo la vigente legislazione, ed è stato calcolato tenendo conto dei contratti specifici del settore e delle qualifiche assunte dai dipendenti e dei diritti dagli stessi acquisiti.

|                                  | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio       | 583.506  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |  |
| Utilizzo nell'esercizio          | (57.613)   |
| Totale variazioni                | 57.613   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  | <b>641.119</b>                                     |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

Non vi sono concentrazioni di debiti significati verso uno o pochi fornitori.

Non risultano debiti verso parti correlate, e se presenti sono inclusi nella voce "Debiti verso fornitori". Si precisa che il valore contabile dei debiti commerciali approssima con il rispettivo valore equo.

## **Variazioni e scadenza dei debiti**

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

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche  | 5.763.897                  | 1.174.755                 | 6.938.652                | 1.452.276                        | 5.486.376                        |
| Acconti  |                            | 2.014                     | 2.014                    | 2.014                            |                                  |
| Debiti verso fornitori                                     | 2.620.667                  | 2.056.921                 | 4.677.588                | 4.677.588                        |                                  |
| Debiti tributari   | 616.861                    | (364.631)                 | 252.230                  | 252.230                          |                                  |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 159.994                    | (13.402)                  | 146.592                  | 146.592                          |                                  |
| Altri debiti   | 266.390                    | 3.163                     | 269.553                  | 269.553                          |                                  |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>9.427.809</b>           | <b>2.858.820</b>          | <b>12.286.629</b>        | <b>6.800.253</b>                 | <b>5.486.376</b>                 |

## Ratei e risconti passivi

In ottemperanza delle disposizioni contenute all'art. 2427 comma 1 punto 7) qui di seguito vengono indicati, secondo la loro composizione, le voci ratei e risconti.

|                            | Ratei passivi | Risconti passivi | Totale ratei e risconti passivi |
|----------------------------|---------------|------------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 1.496         | 1.388.586        | 1.390.082                       |
| Variazione nell'esercizio  | 14.930        | 300.443          | 315.373                         |
| Valore di fine esercizio   | 16.426        | 1.689.029        | 1.705.455                       |

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio. Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito sono raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi.

Per favorire una maggiore chiarezza del presente bilancio, qui di seguito vengono indicati ai sensi dell'art. 2425 punto 10) i componenti del conto economico più significativi.

## Valore della produzione

I ricavi delle vendite sono esposti al netto di resi, sconti ed abbuoni riconosciuti ai clienti, nonché dell'ammontare stimato di resi su vendite realizzate nell'esercizio.

|                         | 2022              | 2023              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi delle vendite    | 14.022.473        | 15.312.753        |
| altri ricavi e proventi | 262.698           | 69.676            |
| contributi              | 11.570            | 651.312           |
| <b>TOTALE</b>           | <b>14.296.741</b> | <b>16.033.741</b> |



## Costi della produzione

Il costo della produzione è dato dalla somma delle voci "Variazione prodotti finiti e in corso", "Costi delle materie prime e altri materiali", "Variazione rimanenze di materie prime", "Costi per servizi", "Costi per godimento beni di terzi", "Costi per il personale", "Svalutazione e rettifiche su crediti" e "Altri costi operativi" esposti nello schema di conto economico.

|  | 2022              | 2023              |
|--|-------------------|-------------------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                         | 2.139.280         | 2.593.665         |
| Per servizi  | 4.444.777         | 6.499.101         |
| Per godimento di beni di terzi   | 688.903           | 862.633           |
| Per il personale:  |                   |                   |
| salari e stipendi  | 3.553.660         | 3.680.981         |
| oneri sociali  | 753.919           | 795.687           |
| trattamento di fine rapporto   | 413.816           | 277.483           |
| altri costi  | 6.948             | 18.708            |
| Ammortamenti e svalutazioni:   |                   |                   |
| ammortamento immobilizzazioni immateriali                                  | 262.382           | 384.391           |
| ammortamento immobilizzazioni materiali circolante e disponibilità liquide | 559.370           | 720.642           |
| Variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci     | 1.599             | (63.823)          |
| Accantonamenti per rischi  | 1.000             | 1.000             |
| Oneri diversi di gestione  | 948.721           | 110.280           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>13.774.374</b> | <b>15.880.748</b> |



## **Proventi e oneri finanziari**

Esposizione dei proventi e oneri finanziari.

|                     | <b>2022</b>  | <b>2023</b>   |
|---------------------|--------------|---------------|
| Proventi finanziari | 3.323        | 23.396        |
| <b>TOTALE</b>       | <b>3.323</b> | <b>23.396</b> |

## **Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

Qui di seguito specifichiamo la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari così come indicato dalle disposizioni dell'art. 2425 punto 17).

|                                    | <b>2022</b>    | <b>2023</b>    |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Interessi e altri oneri finanziari | 195.443        | 141.791        |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>195.443</b> | <b>141.791</b> |
|                                    |                |                |

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

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state calcolate nel rispetto della normativa vigente. Nel conto economico alla voce 20 - imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate risultano stanziati i seguenti importi:

- Imposte correnti per Irap € 21.810



## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Il personale in forza al 31 dicembre è rilevato dai libri contabili obbligatori.  
Nel corso dell'esercizio i dipendenti medi ULA ammontano a 116,75 unità.

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

Durante il corso dell'esercizio la società non ha erogato un compenso all'amministratore.

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 77.000         | 16.845  |

### Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non ha emesso strumenti finanziari.

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

| Fidi accordati in essere                             | Importo   |
|--|-----------|
| Mutuo chirografario diretto n. 2237-0450000007162279 | 84.749,40 |

### Intesa Sanpaolo

| Garanzie che la società si è fatta prestare da terzi | Importo    |
|--|------------|
| Fideiussione 1A Ist. Om del 09/04/2008               | 195.000,00 |
| Fideiussione 1A Ist. Om del 01/12/2015               | 100.000,00 |



## Banca Nazionale del Lavoro spa

| <b>Fidi accordati in essere</b>                             | <b>Importo</b> |
|---|----------------|
| Fido al 31/12/2023  | 125.000,00     |
| <b>Garanzie che la società si è fatta prestare da terzi</b> | <b>Importo</b> |
| Fideiussione generica n. 0500/0173543 del 08/09/20211       | 525.000,00     |

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene né patrimoni e né finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Per quanto concerne le operazioni effettuate con parti correlate, si precisa che le stesse non sono qualificabili né come atipiche né come inusuali, rientrando nel normale corso di attività delle società dell'azienda. Dette operazioni sono regolate a condizioni di mercato, tenuto conto delle caratteristiche dei beni e dei servizi prestati.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

### Guerra Russia-Ucraina

#### Implicazioni connesse agli effetti economici della guerra in Ucraina sui bilanci 2023.

La crisi russo-ucraina iniziata a febbraio 2022 e le sanzioni internazionali adottate contro la Russia hanno prodotto effetti negativi nel comparto economico mondiale.

Tuttavia nel corso del 2023 e nei primi mesi del 2024 sono state introdotte delle misure che hanno portato ad una riduzione al prezzo del gas, che ha avuto come conseguenza anche una limitazione dei costi per la produzione dell'energia elettrica, facendo così abbassare il costo della stessa, impattando positivamente sulle aziende.



## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

La società, alla data di chiusura del bilancio, non detiene strumenti finanziari derivati.

## **Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

Come disposto dall'articolo 1, comma 125, della L. 124/2017, si dichiara di aver ricevuto aiuti di Stato e/o aiuti de minimis e che questi sono stati pubblicati nella sezione trasparenza del registro nazionale degli aiuti di Stato assolvendo così all'obbligo formativo, esponendo gli importi relativi a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici di qualunque genere, ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti assimilati alle pubbliche amministrazioni.

### **Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno**

La società ha ottenuto la fruizione del Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno in beni strumentali istituito dalla Legge 28 dicembre 2015 n. 208 art. 1, commi da 98 a 108 per € 543.998,35 a fronte di un investimento complessivo di € 1.554.281,00. La quota di Contributo di competenza dell'esercizio 2023 ammonta a € 33.644,80.

### **Contributo azione 4.2.1 Efficientamento pmi. PO FESR 2014/2020**

La società durante il corso dell'esercizio ha inserito tra i contributi alla voce A5 del Conto Economico la somma di € 35.028,00 corrispondente ad un quinto del contributo ottenuto negli anni 2019 e 2021 relativo all'efficientamento energetico.

### **Credito d'imposta imprese non energivore e non gasivore:**

- € 33.587,19 come credito d'imposta non energivore (I e II trimestre 2023);
- € 26.713,87 come credito d'imposta non gasivore (I e II trimestre 2023).

### **Contributo ISI 2000**

La società in data 18 dicembre 2023, ha ricevuto un accredito pari ad € 21.465,60 dall'istituto Inail in tema di prevenzione per la salute e sicurezza sul lavoro.



## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signori Soci,

vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2023, composta dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario
- Relazione sulla gestione
- Nota Integrativa

Per quanto concerne la destinazione del risultato dell'esercizio, che si chiude con un utile di esercizio pari ad euro 12.788,09, si decide di accantonarlo ad apposita riserva patrimoniale.

### **Nota integrativa, parte finale**

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

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

L'Amministratore Unico  
Caccamo Ippolito

### **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Sallemi Bruno dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies legge 340/2000.

Bruno Sallemi

