

**CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A.**

Sede in VIA COLLE SAN BARTOLOMEO 50 - 80045 POMPEI (NA) Capitale sociale Euro 517.492,92 I.V.

Bilancio al 31/12/2023**Stato patrimoniale attivo****31/12/2023****31/12/2022****A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

(di cui già richiamati)

B) Immobilizzazioni*I. Immateriali*

1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	58.486	220.565
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre ...	706.184	681.594
	<u>764.670</u>	<u>902.159</u>

II. Materiali

1) Terreni e fabbricati	22.065.662	22.181.133
2) Impianti e macchinario	761.761	713.089
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.998.981	1.988.275
4) Altri beni	145.667	148.840
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	<u>24.972.071</u>	<u>25.031.337</u>

III. Finanziarie

1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	10.309.243	10.667.643
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d bis) altre imprese		
	<u>10.309.243</u>	<u>10.667.643</u>
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		

- entro l'esercizio	381.000		1.187.177
- oltre l'esercizio	1.370.165		1.370.165
		1.751.165	2.557.342
b) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
c) Verso controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
d bis) Verso altri			
- entro l'esercizio	359.805		358.961
- oltre l'esercizio			
		359.805	358.961
		2.110.970	2.916.303
3) Altri titoli			
4) Strumenti finanziari derivati attivi			
		12.420.213	13.583.946
Totale immobilizzazioni		38.156.954	39.517.442

C) Attivo circolante*I. Rimanenze*

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		951.608	996.772
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci			
5) Acconti			
		951.608	996.772

II. Crediti

1) Verso clienti			
- entro l'esercizio	16.632.273		11.110.644
- oltre l'esercizio			
		16.632.273	11.110.644
2) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio	91.783		88.150
- oltre l'esercizio			
		91.783	88.150
3) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
4) Verso controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			

5 bis) Per crediti tributari			
- entro l'esercizio	779.239		418.938
- oltre l'esercizio			
		779.239	418.938
5 ter) Per imposte anticipate			
- entro l'esercizio	1.360.413		1.268.703
- oltre l'esercizio			
		1.360.413	1.268.703
5 quater) Verso altri			
- entro l'esercizio	2.492.309		4.052.372
- oltre l'esercizio			
		2.492.309	4.052.372
		21.356.017	16.938.807

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

- 1) Partecipazioni in imprese controllate
- 2) Partecipazioni in imprese collegate
- 3) Partecipazioni in imprese controllanti
- 3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- 4) Altre partecipazioni
- 5) Strumenti finanziari derivati attivi
- 6) Altri titoli
- 7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	4.024.780	1.980.353
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	85.748	110.526
	4.110.528	2.090.879

Totale attivo circolante		26.418.153	20.026.458
---------------------------------	--	-------------------	-------------------

D) Ratei e risconti		27.566	59.588
----------------------------	--	---------------	---------------

Totale attivo		64.602.673	59.603.488
----------------------	--	-------------------	-------------------

Stato patrimoniale passivo	31/12/2023	31/12/2022
-----------------------------------	-------------------	-------------------

A) Patrimonio netto

I. Capitale	517.493	517.493
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserve di rivalutazione	28.921.940	28.921.940
IV. Riserva legale	144.931	144.931
V. Riserve statutarie		
<i>VI. Altre riserve</i>		
Riserva straordinaria	4.442.588	4.325.077
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		

Riserva azioni (quote) della società controllante
 Riserva da rivalutazione delle partecipazioni
 Versamenti in conto aumento di capitale
 Versamenti in conto futuro aumento di capitale
 Versamenti in conto capitale
 Versamenti a copertura perdite
 Riserva da riduzione capitale sociale
 Riserva avanzo di fusione
 Riserva per utili su cambi non realizzati
 Riserva da conguaglio utili in corso

Varie altre riserve

Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)

Fondi riserve in sospensione di imposta

Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)

Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992

Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993

Riserva non distribuibile ex art. 2426

Riserva per conversione EURO

Riserva da condono

13) Riserva rivalutazione ex DL 185/08

Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20

Differenza da arrotondamento all'unità di Euro

Altre ...

(1)

5.511.545

1.594.273

5.511.544

1.594.273

9.954.132

5.919.350

VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

VIII. Utili (perdite) portati a nuovo

IX. Utile d'esercizio

89.966

117.510

IX. Perdita d'esercizio

()

()

Acconti su dividendi

()

()

Perdita ripianata nell'esercizio

X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Totale patrimonio netto

39.628.462

35.621.224

B) Fondi per rischi e oneri

1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili

2) Fondi per imposte, anche differite

3) Strumenti finanziari derivati passivi

4) Altri

225.712

138.523

Totale fondi per rischi e oneri

225.712

138.523

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

3.380.997

3.358.183

D) Debiti			
<i>1) Obbligazioni</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>2) Obbligazioni convertibili</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>3) Verso soci per finanziamenti</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>4) Verso banche</i>			
- entro l'esercizio	2.663.428		4.199.373
- oltre l'esercizio	3.178.246		3.239.991
		5.841.674	7.439.364
<i>5) Verso altri finanziatori</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>6) Acconti</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>7) Verso fornitori</i>			
- entro l'esercizio	11.582.397		8.664.131
- oltre l'esercizio			
		11.582.397	8.664.131
<i>8) Rappresentati da titoli di credito</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>9) Verso imprese controllate</i>			
- entro l'esercizio	658.776		770.656
- oltre l'esercizio			
		658.776	770.656
<i>10) Verso imprese collegate</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>11) Verso controllanti</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>11 bis Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			

12) Tributari

- entro l'esercizio	1.023.761		986.039
- oltre l'esercizio	65.725		104.029
		1.089.486	1.090.068

13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

- entro l'esercizio	364.057		948.701
- oltre l'esercizio	157.113		328.509
		521.170	1.277.210

14) Altri debiti

- entro l'esercizio	952.360		970.310
- oltre l'esercizio			
		952.360	970.310

Totale debiti	20.645.863		20.211.739
----------------------	-------------------	--	-------------------

E) Ratei e risconti	721.639		273.819
----------------------------	----------------	--	----------------

Totale passivo	64.602.673		59.603.488
-----------------------	-------------------	--	-------------------

Conto economico**31/12/2023 31/12/2022****A) Valore della produzione**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		25.543.671	22.982.742
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
<i>5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>			
a) Vari	3.257.609		4.630.380
b) Contributi in conto esercizio			97.513
		3.257.609	4.727.893

Totale valore della produzione		28.801.280	27.710.635
---------------------------------------	--	-------------------	-------------------

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		4.036.450	3.769.646
7) Per servizi		9.573.087	7.944.280
8) Per godimento di beni di terzi		406.795	546.658
<i>9) Per il personale</i>			
a) Salari e stipendi	6.878.668		6.434.689
b) Oneri sociali	1.429.809		1.306.953
c) Trattamento di fine rapporto	135.688		271.543
d) Trattamento di quiescenza e simili	351.253		316.562
e) Altri costi	160.363		97.106
		8.955.781	8.426.853

10) Ammortamenti e svalutazioni

a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	247.492	288.537
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	725.834	702.744
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	973.326	991.281
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	45.165	(26.436)
12) Accantonamento per rischi	199.520	138.523
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	3.968.279	5.239.817

Totale costi della produzione	28.158.403	27.030.622
--------------------------------------	-------------------	-------------------

Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	642.877	680.013
--	----------------	----------------

C) Proventi e oneri finanziari*15) Proventi da partecipazioni*

da imprese controllate
da imprese collegate
da imprese controllanti
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti
altri

16) Altri proventi finanziari

a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
da imprese controllate
da imprese collegate
da controllanti
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti
altri ...

55	187
55	187

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
d) Proventi diversi dai precedenti
da imprese controllate
da imprese collegate
da controllanti
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti
altri

288.090	7
288.090	7
288.145	194

17) Interessi e altri oneri finanziari

verso imprese controllate
verso imprese collegate
verso imprese controllanti
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
altri

503.613	398.387
503.613	398.387

17 bis) Utili e perdite su cambi

Totale proventi e oneri finanziari		(215.468)	(398.193)
---	--	------------------	------------------

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie
18) Rivalutazioni

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

19) Svalutazioni

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	427.409	281.820
--	----------------	----------------

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

a) Imposte correnti	331.470	122.928
b) Imposte di esercizi precedenti	5.973	41.382
c) Imposte differite e anticipate		
imposte differite		
imposte anticipate		

d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale

337.443	164.310
---------	---------

21) Utile (Perdita) dell'esercizio	89.966	117.510
---	---------------	----------------

Presidente del Consiglio di amministrazione
Emilio Cirillo



Dati anagrafici	
denominazione	CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A.
sede	80045 POMPEI (NA) VIA COLLE SAN BARTOLOMEO 50
capitale sociale	517492,92
capitale sociale interamente versato	si
codice CCIAA	NA
partita IVA	02977901210
codice fiscale	00885990655
numero REA	535618
forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SPA)
settore di attività prevalente (ATECO)	OSPEDALI E CASE DI CURA GENERICI (861010)
società in liquidazione	no
società con socio unico	no
società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
appartenenza a un gruppo	si
denominazione della società capogruppo	CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A.
paese della capogruppo	Italia
numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 89.966.

Benchè l'utile netto dell'esercizio sia inferiore al corrispondente dell'esercizio 2022, l'utile ante-imposte è molto più consistente (Euro 427.409 nel 2023 contro Euro 281.820 nel 2022 con un +51,66%). Ciò è determinato dalla maggiore incidenza delle imposte dell'esercizio 2023 rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

Le imposte dell'esercizio, infatti, pari a Euro 337.443 nel 2023 contro Euro 164.310 nel 2022, sono influenzate dalla notevole plusvalenza sulla vendita dell'immobile di San Michele Real Estate S.r.l., avvenuta in data 15 febbraio 2023, che è tassata in capo alla Casa di Cura Maria Rosaria S.p.A. a seguito della fusione per incorporazione della San Michele Real Estate S.r.l. in quest'ultima, avvenuta in data 30 ottobre 2023 con la retrodatazione degli effetti contabili e fiscali alla data del 1° gennaio 2023.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, opera nel settore della sanità privata convenzionata, ed in particolare possiede e gestisce la clinica "Maria Rosaria" in Pompei.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Durante l'esercizio è avvenuta la fusione per incorporazione della San Michele Real Estate S.r.l. (precedentemente partecipata al 100,00%) nella CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c.

La nota integrativa è stata redatta in unità di Euro e presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza, non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha operato modifiche nell'applicazione dei principi contabili.

Correzione di errori rilevanti

La Società non ha operato correzioni di errori rilevanti.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

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 costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli 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 L. 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.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli 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 L. 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.

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

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione quando necessaria.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui siano stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

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.

Rimanenze magazzino

Materie prime, sussidiarie e di consumo, semilavorati, merci e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Le partecipazioni iscritte nell'attivo circolante, non costituenti un investimento duraturo, sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato, facendo riferimento al costo specifico.

Fondi per rischi e oneri

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.

Fondo 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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

Sono, inoltre, state considerate, in quanto imposte relative a esercizi precedenti, le imposte che derivano da iscrizioni a ruolo, avvisi di liquidazione, avvisi di pagamento, avvisi di accertamento e di rettifica ed altre situazioni di contenzioso con l'Amministrazione Finanziaria.

A decorrere dall'esercizio 2007 la società ed alcune controllate hanno esercitato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società.

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, esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

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

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi di fine esercizio delle poste in valuta concorre alla formazione del risultato d'esercizio e, in sede di approvazione del bilancio e conseguente destinazione del risultato a riserva legale, è iscritto, per la parte non assorbita dalla eventuale perdita d'esercizio, in una riserva non distribuibile sino al momento del successivo realizzo.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali.

Nel caso di fidejussione prestata dalla società insieme con altri garanti (co-fidejussione), è riportato l'intero ammontare della garanzia prestata o, se inferiore, l'importo complessivo del debito garantito alla data di riferimento del bilancio.

Altre informazioni

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.

Nota integrativa, attivo**Immobilizzazioni****Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
764.670	902.159	(137.489)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	36.432		534.149		335.650		2.277.343	3.183.574
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.432		313.584		335.650		1.595.749	2.281.415
Svalutazioni								
Valore di bilancio			220.565				681.594	902.159
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni			(166.078)				146.289	(19.789)
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			(3.999)				(125.793)	(129.792)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio							247.492	247.492
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni			(162.079)				24.590	(137.489)
Valore di fine esercizio								
Costo	36.432		567.090		335.650		2.354.405	3.293.577
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.432		508.604		335.650		1.648.221	2.528.907
Svalutazioni								
Valore di bilancio			58.486				706.184	764.670

Spostamenti da una ad altra voce

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

Non sono stati effettuati spostamenti da una ad altra voce.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non sono state operate svalutazioni né ripristini di valore.

Composizione delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Le immobilizzazioni immateriali sono composte prevalentemente da software e da manutenzioni a carattere straordinario.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Non sono iscritte in bilancio immobilizzazioni immateriali sulle quali siano state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
24.972.071	25.031.337	(59.266)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	27.902.292	5.607.754	19.860.763	2.584.717		55.955.526
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.721.159	4.894.665	17.872.488	2.435.877		30.924.189
Svalutazioni						
Valore di bilancio	22.181.133	713.089	1.988.275	148.840		25.031.337
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	117.722	334.442	533.284	(28.769)		956.679
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(49.960)	177.496	233.616	(71.041)		290.111

Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	283.153	108.274	288.962	45.445		725.834
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(115.471)	48.672	10.706	(3.173)		(59.266)
Valore di fine esercizio						
Costo	28.069.974	5.764.700	20.160.431	2.626.988		56.622.093
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.004.312	5.002.939	18.161.450	2.481.321		31.650.022
Svalutazioni						
Valore di bilancio	22.065.662	761.761	1.998.981	145.667		24.972.071

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non sono state eseguite svalutazioni né ripristini di valore.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Di seguito si elencano le immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della Società, su alcune delle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica. Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

In relazione a quanto dispone *l'art.22, terzo comma, della L. 2 dicembre 1975, n.576*, si precisa che non è stata effettuata alcuna rivalutazione.

In relazione a quanto dispone *l'art.10, primo comma, della L. 19 marzo 1983, n.72*, si precisa che il fondo derivante dalla rivalutazione dell'immobile originariamente effettuata, pari a Lit.152.306.780 (euro 78.660), non è stato in alcun modo utilizzato.

In relazione a quanto dispone *l'art. 2, terzo comma, della L. 29 dicembre 1990, n.408*, si precisa che non è stata effettuata alcuna rivalutazione.

In relazione a quanto dispone *l'art.25, quarto comma, della L. 30 dicembre 1991, n.413*, si precisa che la rivalutazione dell'immobile originariamente effettuata, calcolata a norma di legge, è pari a Lit.1.936.248.490=. Il relativo fondo è stato utilizzato per il pagamento dell'imposta sostitutiva, pari a Lit.309.799.758. Conseguentemente, il fondo residuo in bilancio è pari a Lit.1.626.448.732 (Euro 839.991).

Le rivalutazioni degli "Immobili" possono essere dettagliate come segue:

Costo storico sottoposto a rivalutazione	Lit.	905.834.422
Rivalutazione monetaria e fondo	Lit.	152.306.780
Costo storico sottoposto a rivalutazione	Lit.	9.118.080.572
Rivalutazione monetaria	Lit.	1.936.248.490
(-) imposta sostitutiva (16%)	<u>Lit.</u>	<u>309.799.758</u>
Fondo di rivalutazione	Lit.	1.626.448.732

In relazione a quanto dispone *l'art.11, primo comma, della L. 21 novembre 2000, n°342*, si precisa che il fondo iscritto in bilancio è pari ad Euro 3.390.258 e deriva dalle seguenti rivalutazioni:

Impianti

Importo al 31/12/2000 pre-rivalutazione	Lit.	290.175.007
(+) Rivalutazione Monetaria	<u>Lit.</u>	<u>1.520.288.933</u>
Importo al 31/12/2000 post-rivalutazione	Lit.	1.810.463.940
(-) Ammortamenti	<u>Lit.</u>	<u>905.748.974</u>
Importo iscritto in bilancio al 31/12/2000	Lit.	904.714.966

Attrezzatura varia

Importo al 31/12/2000 pre-rivalutazione	Lit.	178.045.389
(+) Rivalutazione Monetaria	<u>Lit.</u>	<u>580.135.777</u>
Importo al 31/12/2000 post-rivalutazione	Lit.	758.181.166
(-) Ammortamenti	<u>Lit.</u>	<u>469.048.772</u>
Importo iscritto in bilancio al 31/12/2000	Lit.	289.132.394

Attrezzatura specifica

Importo al 31/12/2000 pre-rivalutazione	Lit.	1.144.513.599
(+) Rivalutazione Monetaria	<u>Lit.</u>	<u>5.054.597.327</u>
Importo al 31/12/2000 post-rivalutazione	Lit.	6.199.110.926
(-) Ammortamenti	<u>Lit.</u>	<u>2.669.812.564</u>
Importo iscritto in bilancio al 31/12/2000	Lit.	3.529.298.362

Biancheria

Importo al 31/12/2000 pre-rivalutazione	Lit.	0
(+) Rivalutazione Monetaria	<u>Lit.</u>	<u>441.184.521</u>
Importo al 31/12/2000 post-rivalutazione	Lit.	441.184.521
(-) Ammortamenti	<u>Lit.</u>	<u>281.901.116</u>
Importo iscritto in bilancio al 31/12/2000	Lit.	159.283.405

Mobili d'ufficio

Importo al 31/12/2000 pre-rivalutazione	Lit.	102.244.655
(+) Rivalutazione Monetaria	<u>Lit.</u>	<u>225.808.895</u>
Importo al 31/12/2000 post-rivalutazione	Lit.	328.053.550
(-) Ammortamenti	<u>Lit.</u>	<u>112.413.623</u>
Importo iscritto in bilancio al 31/12/2000	Lit.	215.639.927

Macchine elettroniche

Importo al 31/12/2000 pre-rivalutazione	Lit.	75.429.846
(+) Rivalutazione Monetaria	<u>Lit.</u>	<u>282.250.007</u>
Importo al 31/12/2000 post-rivalutazione	Lit.	357.679.853
(-) Ammortamenti	<u>Lit.</u>	<u>205.527.814</u>
Importo iscritto in bilancio al 31/12/2000	Lit.	152.152.039

In relazione a quanto dispone l'art.3, primo comma, della L. 28 dicembre 2001, n°448, si precisa che il fondo iscritto in bilancio è pari ad Euro 903.928 e deriva dalle seguenti rivalutazioni:

Impianti

Importo al 31/12/2001 pre-rivalutazione	€	661.644,88
(+) Rivalutazione Monetaria	€	<u>101.464,38</u>
Importo al 31/12/2001 post-rivalutazione	€	763.109,26
(-) Ammortamenti	€	<u>333.960,67</u>
Importo iscritto in bilancio al 31/12/2001	€	429.148,59

Attrezzatura varia

Importo al 31/12/2001 pre-rivalutazione	€	168.329,81
(+) Rivalutazione Monetaria	€	<u>125.302,26</u>
Importo al 31/12/2001 post-rivalutazione	€	293.632,07
(-) Ammortamenti	€	<u>156.451,45</u>
Importo iscritto in bilancio al 31/12/2001	€	137.180,62

Attrezzatura specifica

Importo al 31/12/2001 pre-rivalutazione	€	2.122.201,70
(+) Rivalutazione Monetaria	€	<u>840.896,10</u>
Importo al 31/12/2001 post-rivalutazione	€	2.963.097,80
(-) Ammortamenti	€	<u>1.314.409,83</u>
Importo iscritto in bilancio al 31/12/2001	€	1.648.687,97

Mobili d'ufficio

Importo al 31/12/2001 pre-rivalutazione	€	163.720,31
(+) Rivalutazione Monetaria	€	<u>21.844,70</u>
Importo al 31/12/2001 post-rivalutazione	€	185.565,01
(-) Ammortamenti	€	<u>86.898,13</u>
Importo iscritto in bilancio al 31/12/2001	€	98.666,88

Macchine elettroniche

Importo al 31/12/2001 pre-rivalutazione	€	124.195,26
(+) Rivalutazione Monetaria	€	<u>26.453,48</u>
Importo al 31/12/2001 post-rivalutazione	€	150.648,73
(-) Ammortamenti	€	<u>88.737,43</u>
Importo iscritto in bilancio al 31/12/2001	€	61.911,30

In relazione a quanto dispone l'art. 15, sedicesimo comma, del D.L. 29 novembre 2008, n°185, si precisa che il fondo iscritto in bilancio è pari ad Euro 23.709.103 e deriva dalle seguenti rivalutazioni:

Immobile Via Colle San Bartolomeo n°50

Importo al 31/12/2008 pre-rivalutazione	€	1.739.825,40
(+) Rivalutazione Monetaria	€	<u>24.260.174,60</u>
Importo al 31/12/2008 post-rivalutazione	€	26.000.000,00

Immobile Via Colle San Bartolomeo n°87

Importo al 31/12/2008 pre-rivalutazione	€	72.800,00
(+) Rivalutazione Monetaria	€	<u>182.200,00</u>
Importo al 31/12/2008 post-rivalutazione	€	255.000,00

Si precisa che, per tutti gli immobili, il valore iscritto in bilancio dopo la rivalutazione è non superiore al valore di mercato; si precisa altresì che le aree non sono state rivalutate.

In sintesi, si pone all'attenzione dei soci il seguente prospetto.

Riserve	Valore
Riserva di rivalutazione ex legge n. 72/1983	78.660
Riserva di rivalutazione ex legge n. 413/1991	839.991
Riserva di rivalutazione ex legge n. 342/2000	3.390.258
Riserva di rivalutazione ex legge n. 448/2001	903.928
Riserva di rivalutazione ex D.L. n. 185/2008	23.709.103
Totale	28.921.940

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio la società ha iscritto, tra i ricavi del conto economico, crediti d'imposta ex L. 208/2015 per € 72.295 a compensazione degli ammortamenti dell'esercizio riguardanti i beni sui quali sono stati concessi i suddetti crediti d'imposta.

I crediti d'imposta corrispondenti all'ammontare dei cespiti non ancora ammortizzati risultano pari ad € 372.056, riguardano i crediti ex L. 208/2015 e sono iscritti tra i risconti passivi nello Stato Patrimoniale.

La società ha altresì iscritto, tra i ricavi del conto economico, crediti d'imposta ex art. 1, c. 1051-1063, L. 178/2020 per € 78.228 a compensazione degli ammortamenti dell'esercizio riguardanti i beni sui quali sono stati concessi i suddetti crediti d'imposta.

I crediti d'imposta corrispondenti all'ammontare dei cespiti non ancora ammortizzati risultano pari ad € 349.583, riguardano i crediti ex art. 1, c. 1051-1063, L. 178/2020 e sono iscritti tra i risconti passivi nello Stato Patrimoniale.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere i seguenti principali contratti di locazione finanziaria per i quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c., si forniscono le relative informazioni:

ALBA LEASING S.P.A. n. 00001150261/1 del 20/12/2019

durata del contratto di leasing: mesi 48

bene utilizzato: N°1 ECOGRAFO PHILIPS MOD. AFFINITI + ACC. ed ECOGRAFO PHILIPS MOD. INNOSIGHT

costo del bene: Euro 87.000,00

maxi-canone iniziale: Euro 8.700,00

saggio di interesse effettivo: 1,3050%

ammortamenti virtuali del periodo: Euro 0

ALBA LEASING S.P.A. n. 00001150671/001 del 31/03/2020

durata del contratto di leasing: mesi 48

bene utilizzato: N°1 MODULO PER MAMMOGRAFIA DUAL ENERGY CON MEZZO DI CONTRASTO PHILIPS

costo del bene: Euro 190.000,00

maxi-canone iniziale: Euro 19.000,00

saggio di interesse effettivo: 1,9526%

ALBA LEASING S.P.A. n. 00001156772/001 del 29/07/2020

durata del contratto di leasing: mesi 48

bene utilizzato: N°1 STAZIONE DI REFERTAZIONE CON SOFTWARE HOLOGIC PER IMMAGINI MAMMOGRAFICHE 2D 3D COMPLETA DI COPPIA MONITOR JVC 5 MP PHILIPS

costo del bene: Euro 78.000,00

maxi-canone iniziale: Euro 7.800,00

saggio di interesse effettivo: 1,5096%

DE LAGE LANDEN INTERNATIONAL B.V. n. 4755000 del 28/09/2020

durata del contratto di leasing: trimestri 12

bene utilizzato: N°3 FOTOCOPIATRICI MULTIFUNZIONE CANON ADV 5251 COMPLETA DI ACCESSORI

costo del bene: Euro 11.680,68

maxi-canone iniziale: Euro 0,00

ALBA LEASING S.P.A. n. 00001196046/001 del 03/12/2022

durata del contratto di leasing: mesi 60

bene utilizzato: N°1 SISTEMA KARL 100

costo del bene: Euro 170.000,00

maxi-canone iniziale: Euro 17.000,00

ALBA LEASING S.P.A. n. 00001208600/001 del 28/12/2023

durata del contratto di leasing: mesi 48

bene utilizzato: N° 1 GAMMA CAMERA GEOMETRIA VARIABILE DOPPIO DETETTORE 3/8" MARCA GE MOD. DISCOVERY NM 830

costo del bene: Euro 280.000,00

maxi-canone iniziale: Euro 56.000,00

BANCA IFIS S.P.A. n. 14132250 del 28/12/2023

durata del contratto di leasing: mesi 48

bene utilizzato: n. 1: MICROSCOPIO LEICA PROVEO 8

costo del bene: Euro 140.000,00

maxi-canone iniziale: Euro 28.000,00

Si precisa che gli importi indicati sono al netto d'IVA.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
12.420.213	13.583.946	(1.163.733)

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

	Partecipazio ni in imprese controllate	Partecipazio ni in imprese collegate	Partecipazio ni in imprese controllanti	Partecipazio ni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazio ni in altre imprese	Totale Partecipazio ni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	10.667.643					10.667.643		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	10.667.643					10.667.643		
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	2.000.000					2.000.000		
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per annullamento da fusione	(2.358.400)					(2.358.400)		
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								

Altre variazioni								
Totale variazioni	(358.400)					(358.400)		
Valore di fine esercizio								
Costo	10.309.243					10.309.243		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	10.309.243					10.309.243		

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna nuova operazione particolarmente significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Società	Città o Stato Estero	CF (Impresa Italiana)	Capitale Sociale	Utile/ Perdita	Patrimonio netto	Quota posseduta in Euro	Quota posseduta %	Valore a bilancio
Ci.Ma.Sa. S.r.l.	Pompei	01448470631	2.500.000	6.768	1.878.548	2.500.000	100,00	2.694.810
NewCo S.r.l.	Scafati	04939540656	100.000	116.703	281.513	100.000	100,00	2.000.000
Centro Azzurro S.r.l.	Torre Annunziata	03360540631	10.000	(9.967)	17.822	35.479	76,00	738.771
Dial Sistem S.r.l.	Pontecagnano	03519010650	10.710	26.769	763.766	8.568	80,00	1.220.000
Centro Emodialisi San Giorgio S.r.l.	Torre del Greco	05178031216	100.000	2.381	1.660.033	100.000	100,00	734.835
Seironos S.r.l.	Sorrento	06403040634	100.000	(36.305)	263.873	78.570	78,57	890.071
Gest. Dial. S.r.l.	Brusciano	03066041215	10.000	12.072	22.071	5.000	50,00	654.998
Efra Servizi S.r.l.	Scafati	04973850656	12.000	30.644	(423.962)	11.880	99,00	1.375.758
10.309.243								

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso imprese controllate	Crediti immobilizzati verso imprese collegate	Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
--	---	---	--	---	-----------------------------------	------------------------------

				controllo delle controllanti		
Valore di inizio esercizio	2.557.342				358.961	2.916.303
Variazioni nell'esercizio	(806.177)				844	(805.333)
Valore di fine esercizio	1.751.165				359.805	2.110.970
Quota scadente entro l'esercizio	381.000				359.805	740.805
Quota scadente oltre l'esercizio	1.370.165					1.370.165
Di cui di durata residua superiore a 5 anni						

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2023
Imprese controllate	2.557.342					806.177	1.751.165
Imprese collegate							
Imprese controllanti							
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
Altri	358.961					(844)	359.805
Arrotondamento							
Totale	2.916.303					805.333	2.110.970

Nei crediti verso controllate sono iscritti:

finanziamenti infruttiferi Efra Servizi S.r.l.

€ 381.000

versamenti in c/aumento capitale C.E.S.G. S.r.l.

€ 1.370.165

totale

€ **1.751.165**

Nei crediti verso altri sono iscritti:

finanziamenti FAE S.r.l.

€ 359.805

totale

€ **359.805**

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	1.751.165				359.805	2.110.970
Totale	1.751.165				359.805	2.110.970

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in imprese controllanti		
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Partecipazioni in altre imprese		

Crediti verso imprese controllate	1.751.165	
Crediti verso imprese collegate		
Crediti verso imprese controllanti		
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Crediti verso altri	359.805	
Altri titoli		

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese controllate

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Finanziamenti infruttiferi	381.000	381.000
Versamenti in c/ aumento capitale	1.370.165	1.370.165
Totale	1.751.165	1.751.165

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Finanziamenti	359.805	359.805
Totale	359.805	359.805

Attivo circolante**Rimanenze**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
951.608	996.772	(45.164)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	996.772	(45.164)	951.608
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
Totale rimanenze	996.772	(45.164)	951.608

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
21.356.017	16.938.807	4.417.210

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti	11.110.644	5.521.629	16.632.273	16.632.273		

nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	88.150	3.633	91.783	91.783		
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	418.938	360.301	779.239	779.239		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.268.703	91.710	1.360.413			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.052.372	(1.560.063)	2.492.309	2.492.309		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	16.938.807	4.417.210	21.356.017	19.995.604		

I crediti verso clienti sono costituiti prevalentemente da quelli per prestazioni svolte a favore delle ASL.

I crediti verso altri sono così costituiti:

Descrizione	Importo	Scadenza
Credito vs Centro IPAR S.r.l.	863.785	Entro l'esercizio
Appaltatori c/ corrispettivi liquidati a tit. provvisorio	565.299	Entro l'esercizio
Anticipi a fornitori	482.353	Entro l'esercizio
Acconti su TFR ex L. 662/1996	204.417	Entro l'esercizio
Risarcimenti c/ rivalsa	168.085	Entro l'esercizio
Altri crediti	208.370	Entro l'esercizio

Totale	2.492.309	
--------	------------------	--

Il credito vs Centro IPAR S.r.l. è conseguente alla cessione della partecipazione in IPAR S.r.l., avvenuta con atto del notaio Luigi D'Aquino del luglio 2011, e rappresenta la parte non ancora riscossa ma oggetto di contenzioso legale.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante
Italia	16.632.273	91.783			
Totale	16.632.273	91.783			

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	779.239	1.360.413	2.492.309	21.356.017
Totale	779.239	1.360.413	2.492.309	21.356.017

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022		53.221	53.221
Utilizzo nell'esercizio		(53.221)	(53.221)
Accantonamento esercizio		79.977	79.977
Saldo al 31/12/2023		79.977	79.977

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.110.528	2.090.879	2.019.649

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.980.353	2.044.427	4.024.780
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	110.526	(24.778)	85.748
Totale disponibilità liquide	2.090.879	2.019.649	4.110.528

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
27.566	59.588	(32.022)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		59.588	59.588
Variazione nell'esercizio		(32.022)	(32.022)
Valore di fine esercizio		27.566	27.566

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Descrizione	Importo
Risconti attivi su canoni leasing	17.783
Altri risconti attivi	9.783
	27.566

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
39.628.462	35.621.224	4.007.238

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	517.493							517.493
Riserva da sovrapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione	28.921.940							28.921.940
Riserva legale	144.931							144.931
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria	4.325.077		117.511					4.442.588
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione								

capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve	1.594.273		3.917.271					5.511.544
Totale altre riserve	5.919.350		4.034.782					9.954.132
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	117.510		(117.510)				89.966	89.966
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	35.621.224		3.917.272				89.966	39.628.462

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva libera San Michele Real Estate S.r.l.	3.917.272
Riserva da rettifica contabile ex L. 413/91	1.367.677
Riserva da rettifica contabile ex L. 209/02	204.041
Altre ...	22.554
Totale	5.511.544

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	517.493		B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni			A,B,C,D			

Riserve di rivalutazione	28.921.940		A,B			
Riserva legale	144.931		A,B			
Riserve statutarie			A,B,C,D			
Altre riserve						
Riserva straordinaria	4.442.588		A,B,C,D			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile			A,B,C,D			
Riserva azioni o quote della società controllante			A,B,C,D			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni			A,B,C,D			
Versamenti in conto aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto capitale			A,B,C,D			
Versamenti a copertura perdite			A,B,C,D			
Riserva da riduzione capitale sociale			A,B,C,D			
Riserva avanzo di fusione			A,B,C,D			
Riserva per utili su cambi non realizzati			A,B,C,D			
Riserva da conguaglio utili in corso			A,B,C,D			
Varie altre riserve	5.511.544					
Totale altre riserve	9.954.132					
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			A,B,C,D			
Utili portati a nuovo			A,B,C,D			
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			A,B,C,D			
Totale	39.538.496					

Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)		A,B,C,D			
Altre ...	5.511.545		A,B,C,D			
Totale	5.511.544					

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	517.493	144.931	35.229.006	(387.719)	35.503.711
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			(387.716)	387.719	3
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				117.510	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	517.493	144.931	34.841.290	117.510	35.621.224
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			4.034.782	(117.510)	3.917.272
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					

Risultato dell'esercizio corrente				89.966	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	517.493	144.931	38.876.072	89.966	39.628.462

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve di rivalutazione:

Riserve	Valore
Riserva di rivalutazione ex legge n. 72/1983	78.660
Riserva di rivalutazione ex legge n. 413/1991	839.991
Riserva di rivalutazione ex legge n. 342/2000	3.390.258
Riserva di rivalutazione ex legge n. 448/2001	903.928
Riserva di rivalutazione ex D.L. n. 185/2008	23.709.103
Totale	28.921.940

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva di rivalutazione ex legge n. 72/1983	78.660
Riserva di rivalutazione ex legge n. 413/1991	839.991
Riserva di rivalutazione ex legge n. 342/2000	3.390.258
Riserva di rivalutazione ex legge n. 448/2001	903.928
Riserva di rivalutazione ex D.L. n. 185/2008	23.709.103
Totale	28.921.940

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
225.712	138.523	87.189

	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				138.523	138.523
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamenti o nell'esercizio				225.712	225.712
Utilizzo nell'esercizio				(138.523)	(138.523)
Altre variazioni					
Totale variazioni				87.189	87.189
Valore di fine esercizio				225.712	225.712

La voce "Altri fondi" riguarda:

- il fondo rischi su crediti ex art. 106 D.P.R. 917/1986 (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.) per l'importo di euro 79.977;

- il fondo per risarcimenti medico-legali ex L. 24/2017 (c.d. Legge Gelli-Bianco) per l'importo di euro 145.735.

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte non sono iscritte passività per imposte probabili nè passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili in quanto irrilevanti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.380.997	3.358.183	22.814

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.358.183
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	400.657
Utilizzo nell'esercizio	377.843
Altre variazioni	
Totale variazioni	22.814
Valore di fine esercizio	3.380.997

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
20.645.863	20.211.739	434.124

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	7.439.364	(1.597.690)	5.841.674	2.663.428	3.178.246	
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti						
Debiti verso fornitori	8.664.131	2.918.266	11.582.397	11.582.397		

Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate	770.656	(111.880)	658.776	658.776		
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	1.090.068	(582)	1.089.486	1.023.761	65.725	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.277.210	(756.040)	521.170	364.057	157.113	
Altri debiti	970.310	(17.950)	952.360	952.360		
Totale debiti	20.211.739	434.124	20.645.863	17.244.779	3.401.084	

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

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscrivibili nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

La voce "Debiti tributari" comprende prevalentemente IRES, IRAP e ritenute alla fonte da versare, e non esistono variazioni significative nella consistenza di tale voce.

Il saldo del debito verso banche, pari a Euro 9.934.930 e comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

I debiti per compensi sanitari sono costituiti da prestazioni effettuate nell'esercizio da medici legati alla clinica da rapporto libero-professionale.

Gli altri debiti sono così costituiti:

Descrizione	Importo	Scadenza
Dipendenti c/ retribuzioni	439.244	Entro l'esercizio
Medici esterni c/ incassi da accreditare	179.126	Entro l'esercizio
Compensi sanitari	133.830	Entro l'esercizio
Debiti vs. ENPAM	112.929	Entro l'esercizio
Altri debiti	87.231	Entro l'esercizio
Totale	952.360	

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito
Italia				5.841.674			11.582.397	
Totale				5.841.674			11.582.397	

Area geografica	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	658.776				1.089.486	521.170	952.360	20.645.863
Totale	658.776				1.089.486	521.170	952.360	20.645.863

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche					5.841.674	5.841.674
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti						
Debiti verso fornitori					11.582.397	11.582.397
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate					658.776	658.776
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari					1.089.486	1.089.486
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					521.170	521.170
Altri debiti					952.360	952.360
Totale debiti					20.645.863	20.645.863

Il mutuo quindicennale erogato dalla Barclays Bank nel 2008, con scadenza 01/07/2023, garantito da ipoteca sull'immobile di proprietà, è stato interamente rimborsato nel corso dell'esercizio.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
721.639	273.819	447.820

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio		273.819	273.819
Variazione nell'esercizio		447.820	447.820
Valore di fine esercizio		721.639	721.639

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti passivi su crediti d'imposta ex L. 208/2015	372.056
Risconti passivi su crediti d'imposta da nuovi investimenti	349.583
	721.639

Nota integrativa, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
28.801.280	27.710.635	1.090.645

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	25.543.671	22.982.742	2.560.929
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	3.257.609	4.727.893	(1.470.284)
Totale	28.801.280	27.710.635	1.090.645

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Gli altri ricavi sono comprensivi:

- della parte del credito d'imposta ex L. 388/2000 e L. 208/2015 stornata dai risconti passivi ed imputata al conto economico (per l'importo di Euro 72.295), in proporzione all'utilizzo nell'esercizio dei beni materiali oggetto dell'agevolazione;
- dalla parte del credito d'imposta da nuovi investimenti imputata al conto economico (per l'importo di Euro 78.228);
- della plusvalenza sulla vendita dell'immobile ex San Michele Real Estate S.r.l. (per l'importo di Euro 2.343.276), confluita nel conto economico della Casa di Cura Maria Rosaria S.p.A. a seguito della fusione per incorporazione della prima nella seconda.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da divisione ospedaliera	15.551.957
Ricavi da divisione ambulatoriale	9.870.162
Altri	121.552
Totale	25.543.671

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Vendite	Prestazioni di servizi	Valore esercizio corrente
Italia	25.543.671		25.543.671
Totale	25.543.671		25.543.671

La società ha iscritti i seguenti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Descrizione	Importo	Natura
Plusvalenza su vendita immobile ex San Michele Real Estate S.r.l.	2.343.276	Plusvalenza a seguito di cessione
Crediti di imposta	150.522	Crediti d'imposta su investimenti

Sopravvenienze attive	96,129	Ricavi sopravvenuti
Altre plusvalenze	18.100	Plusvalenza a seguito di cessione
Totale	2.608.027	

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
28.158.403	27.030.622	1.127.781

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	4.036.450	3.769.646	266.804
Servizi	9.573.087	7.944.280	1.628.807
Godimento di beni di terzi	406.795	546.658	(139.863)
Salari e stipendi	6.878.668	6.434.689	443.979
Oneri sociali	1.429.809	1.306.953	122.856
Trattamento di fine rapporto	135.688	271.543	(135.855)
Trattamento quiescenza e simili	351.253	316.562	34.691
Altri costi del personale	160.363	97.106	63.257
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	247.492	288.537	(41.045)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	725.834	702.744	23.090
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	45.165	(26.436)	71.601
Accantonamento per rischi	199.520	138.523	60.997
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	3.968.279	5.239.817	(1.271.538)
Totale	28.158.403	27.030.622	1.127.781

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si è mantenuta la svalutazione forfetaria fiscalmente consentita (ex art. 106 D.P.R. 917/1986) pari allo 0,5% dei crediti iscritti in bilancio.

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti i seguenti costi di entità o incidenza eccezionale.

Descrizione	Importo	Natura
-------------	---------	--------

Disavanzo da annullamento part. San Michele Real Estate S.r.l.	2.181.643	Annullamento partecipazione
Risarcimento danni	354.161	Risarcimenti da resp. sanitaria
Sopravvenienze passive generiche	13.721	Costi sopravvenuti
Totale	2.549.525	

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(215.468)	(398.193)	182.725

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	55	187	(132)
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	288.090	7	288.083
(Interessi e altri oneri finanziari)	(503.613)	(398.387)	(105.226)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(215.468)	(398.193)	182.725

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	452.279
Altri	51.334
Totale	503.613

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					232.936	232.936
Interessi fornitori					51.334	51.334
Interessi medio credito					133.910	133.910
Sconti o oneri finanziari					85.433	85.433
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					503.613	503.613

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					736	736
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali					55	55
Altri proventi					287.354	287.354
Arrotondamento						
Totale					288.145	288.145

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
337.443	164.310	173.133

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	331.470	122.928	208.542
IRES	271.844	38.690	233.154
IRAP	59.626	84.238	(24.612)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti	5.973	41.382	(35.409)
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	337.443	164.310	173.133

La società ha promosso, in qualità di consolidante, il consolidato fiscale nazionale previsto dagli articoli da 117 a 128 del TUIR e dal D.M. 9 giugno 2004 per il triennio 2019-2021, cui attualmente aderiscono le seguenti società controllate:

- Casa di Cura Maria Rosaria S.p.A.
- Ci.Ma.Sa. S.r.l.
- Centro Azzurro S.r.l.
- Centro Emodialisi San Giorgio S.r.l.
- Seironos S.r.l.

Fiscalità differita / anticipata

Non sono state iscritte imposte anticipate o differite in quanto le differenze temporanee di deducibilità sono risultate irrilevanti.

Nota integrativa, altre informazioni

Prospetto riepilogativo del gruppo

La vostra società appartiene al Gruppo costituito da:

- Casa di Cura Maria Rosaria S.p.A. (controllante)
- Gest.Dial. S.r.l. (part. direttamente al 50% ed indirettamente al 50% attraverso Centro Emodialisi San Giorgio S.r.l.)
- Ci.Ma.Sa. S.r.l. (part. al 100,00%)
- Centro Azzurro S.r.l. (part. direttamente al 76,00% ed indirettamente al 24% attraverso Cimasa S.r.l.)
- Dial Sistem S.r.l. (part. direttamente al 80,00% ed indirettamente al 10% attraverso Seironos S.r.l.)
- Centro Emodialisi San Giorgio S.r.l. (part. al 100,00%)
- Seironos S.r.l. (part. al 78,57%)
- Efra Servizi S.r.l. (part. direttamente al 99,00% e indirettamente al 1% attraverso NewCo S.r.l.)
- NewCo S.r.l. (part. al 100%)
- Soreben S.r.l. (part. indirettamente al 100% attraverso NewCo S.r.l.)

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	6	6	0
Quadri	0	0	0
Impiegati	134	134	0
Operai	39	37	2
Altri	0	0	0
Totale	179	177	2

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore delle case di cura private del 22/12/2004.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi		24.820
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	1.002	516,46
Azioni Privilegiate		
Azioni A Voto limitato		

Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
ALTRE		
Quote		
Totale	1.002	

Descrizione	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie			1.002	1.002	516,46	516,46
Totale			1.002	1.002		

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

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.

	Importo
Impegni	
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	
di cui nei confronti di imprese controllate	
di cui nei confronti di imprese collegate	
di cui nei confronti di imprese controllanti	
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Garanzie	6.562.000
di cui reali	
Passività potenziali	

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni con parti correlate realizzate dalla società sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non è avvenuto alcun fatto di rilievo.

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

In particolare, sono stati imputati a ricavi:

- credito d'imposta ex L. 388/2000 e L. 208/2015 per l'importo di € 72.295. I crediti d'imposta corrispondenti all'ammontare dei cespiti non ancora ammortizzati risultano pari ad € 372.056, riguardano i crediti ex L. 208/2015 e sono iscritti tra i risconti passivi nello Stato Patrimoniale;
- credito d'imposta da nuovi investimenti per l'importo di € 78.228. I crediti d'imposta corrispondenti all'ammontare dei cespiti non ancora ammortizzati risultano pari ad € 349.583, riguardano i crediti ex art. 1, c. 1051-1063, L. 178/2020 e sono iscritti tra i risconti passivi nello Stato Patrimoniale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	89.966
a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	89.966
a dividendo	Euro	

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 e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Emilio Cirillo

**CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A.**

Sede in VIA COLLE SAN BARTOLOMEO 50 - 80045 POMPEI (NA) Capitale sociale Euro 517.492,92 I.V.

Rendiconto finanziario al 31/12/2023

Metodo indiretto - descrizione	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2022
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	89.966	117.510
Imposte sul reddito	337.443	164.310
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)	215.468	398.193
(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(2.361.376)	(200)
di cui immobilizzazioni materiali	(2.361.376)	(200)
di cui immobilizzazioni immateriali		
di cui immobilizzazioni finanziarie		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto	(1.718.499)	679.813
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	400.657	400.657
Ammortamenti delle immobilizzazioni	973.326	991.281
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	805.333	469.686
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	(91.710)	17.363
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.087.606	1.878.987
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	369.107	2.558.800

Variazioni del capitale circolante netto

Decremento/(incremento) delle rimanenze	45.164	(26.436)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(5.521.629)	4.777.727
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	2.918.266	1.533.306
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	32.022	(14.193)
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	447.820	(70.123)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	278.991	1.065.948

Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.799.366)	7.266.229
---	-------------	-----------

3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.430.259)	9.825.029
---	--------------------	------------------

Altre rettifiche

Interessi incassati/(pagati)	(215.468)	(398.193)
(Imposte sul reddito pagate)	(306.757)	(158.628)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(290.654)	(5.120.095)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(812.879)	(5.676.916)

FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	(2.243.138)	4.148.113
--	--------------------	------------------

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento

Immobilizzazioni materiali	1.694.808	(396.752)
(Investimenti)	(956.679)	(687.063)
Disinvestimenti	2.651.487	290.311
Immobilizzazioni immateriali	(110.003)	(298.250)
(Investimenti)	19.789	(168.458)
Disinvestimenti	(129.792)	(129.792)
Immobilizzazioni finanziarie	358.400	(75.640)
(Investimenti)	415.304	(18.736)
Disinvestimenti	(56.904)	(56.904)

Attività finanziarie non immobilizzate

(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'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	1.943.205	(770.642)
--	------------------	------------------

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento**Mezzi di terzi**

Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche	(1.535.945)	(2.386.786)
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	(61.745)	(1.732.954)

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento	3.917.272	3
(Rimborso di capitale)		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		

FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	2.319.582	(4.119.737)
---	------------------	--------------------

INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA'	2.019.649	(742.266)
---	------------------	------------------

LIQUIDE (A+-B+-C)

Effetto cambi sulle disponibilità liquide

Disponibilità liquide a inizio esercizio

Depositi bancari e postali	1.980.353	2.768.998
----------------------------	-----------	-----------

Assegni

Danaro e valori in cassa	110.526	64.147
--------------------------	---------	--------

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.090.879	2.833.145
---	-----------	-----------

Di cui non liberamente utilizzabili

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	4.024.780	1.980.353
----------------------------	-----------	-----------

Assegni

Danaro e valori in cassa	85.748	110.526
--------------------------	--------	---------

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.110.528	2.090.879
---	-----------	-----------

Di cui non liberamente utilizzabili

Presidente del Consiglio di amministrazione

Emilio Cirillo



CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A.

Sede in VIA COLLE SAN BARTOLOMEO 50 -80045 POMPEI (NA) Capitale sociale Euro 517.492,92 I.V.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

Signori Azionisti,

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un risultato positivo pari a Euro 89.966.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La vostra Società, come ben sapete, opera nel settore della sanità privata convenzionata, ed in particolare possiede e gestisce la "Clinica Maria Rosaria" in Pompei.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività è stata svolta nella sede principale in Pompei, Via Colle San Bartolomeo n°50.

Sotto il profilo giuridico la società controlla direttamente e indirettamente le seguenti società che svolgono attività complementari e/o funzionali al core business del Gruppo, costituito da:

- Casa di Cura Maria Rosaria S.p.A. (controllante)
- Gest.Dial. S.r.l. (part. direttamente al 50% ed indirettamente al 50% attraverso Centro Emodialisi San Giorgio S.r.l.)
- Ci.Ma.Sa. S.r.l. (part. al 100,00%)
- Centro Azzurro S.r.l. (part. direttamente al 76,00% ed indirettamente al 24% attraverso Cimasa S.r.l.)
- Dial Sistem S.r.l. (part. direttamente al 80,00% ed indirettamente al 10% attraverso Seironos S.r.l.)
- Centro Emodialisi San Giorgio S.r.l. (part. al 100,00%)
- Seironos S.r.l. (part. al 78,57%)
- Efra Servizi S.r.l. (part. direttamente al 99,00% e indirettamente al 1% attraverso NewCo S.r.l.)
- NewCo S.r.l. (part. al 100%)
- Soreben S.r.l. (part. indirettamente al 100% attraverso NewCo S.r.l.)

Durante l'esercizio è avvenuta la fusione per incorporazione della San Michele Real Estate S.r.l. nella CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A. (precedentemente quest'ultima unico socio della prima).

Andamento della gestione

Andamento economico generale

Dopo le oscillazioni degli ultimi 3 anni, l'economia italiana sta di nuovo scivolando verso i modesti ritmi di crescita che l'avevano contraddistinta nei decenni precedenti. Anche quella europea sta soffrendo il medesimo rallentamento.

Ciò non avviene per effetto di nuovi stravolgimenti, che nel 2023 comunque non sono mancati ma il cui impatto è per ora limitato, se comparati a pandemia e crisi energetica. Accade, invece, a seguito della principale risposta di policy a tali precedenti eventi avversi e all'inflazione che ne è scaturita: il rialzo dei tassi di interesse.

Sono proprio inflazione e tassi alti i motivi principali dell'indebolimento in corso della dinamica dell'economia italiana ed europea.

Un ruolo ha avuto, in Italia, anche il progressivo esaurirsi della spinta dovuta al recupero post-pandemia: una volta raggiunti di nuovo i livelli di spesa cui si era dovuto rinunciare, i tassi di crescita dei consumi sono andati diminuendo, nel 2023, su ritmi pari a circa un quarto di quelli del 2022. Lo stesso fenomeno sta interessando il settore dei servizi, trainato fino a pochi mesi fa proprio dal recupero delle spese "fuori casa".

L'inflazione, sia in Europa che in America, ha decelerato ma rimane resistente rispetto alla velocità con cui è scesa la quotazione del gas. Il percorso di rallentamento che la sta avvicinando all'obiettivo condiviso del +2,0% annuo è ancora incompleto.

Anche in Italia l'inflazione è in calo, ma permangono pressioni interne che ne frenano la discesa: nel 2024 rimarrà ampio il contributo del costo del lavoro a seguito del rafforzamento delle retribuzioni contrattuali avvenuto in ritardo rispetto all'aumento dell'inflazione.

Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

Si riduce per le principali prestazioni la tendenza a rivolgersi al pubblico, mentre cresce il peso delle strutture private convenzionate con il SSN (Sistema Sanitario Nazionale) o di servizi in libera professione presso strutture pubbliche.

Non cambia solo il quadro della fruizione delle prestazioni sanitarie, con alcune aree che subiscono delle decise fasi di arresto (si pensi ai medici di famiglia), ma anche il panorama dei principali interlocutori a cui gli italiani si rivolgono per accedere a questi servizi. Se in alcuni casi, infatti, la scelta del pubblico è obbligata, in altri questo si contende sempre più il ruolo con il settore privato.

Tra chi, infatti, ha fruito di una specifica prestazione, la percentuale di chi si rivolge ad una struttura pubblica si è ridotta significativamente. I cali più rilevanti si sono registrati per gli esami di laboratorio e i piccoli interventi ambulatoriali. D'altra parte, anche altri servizi quali le visite specialistiche, la diagnostica strumentale e l'accesso a strutture protette registrano dei cali significativi nel ricorso alle strutture pubbliche.

Il crescente peso delle strutture private convenzionate viene anche evidenziato nell'ultimo annuario statistico del Sistema Sanitario Nazionale, pubblicato a marzo 2023, che mette in evidenza in particolare un'espansione delle strutture private convenzionate di specialistica ambulatoriale (passate dal 58,9% del totale nel 2011 al 60,4% nel 2021), per l'assistenza territoriale residenziale (dal 76,5% all'84%) e semi-residenziale (dal 63,5% a 71,3%) e per l'assistenza riabilitativa (dal 75,1% al 78,2%).

Comportamento della concorrenza

Sul fronte della concorrenza, la struttura ha risentito, come negli anni scorsi, del limite di budget imposto dalla Regione Campania sia per le attività di degenza che per quelle ambulatoriali, autentico blocco artificiale alla crescita dell'Azienda.

Clima sociale, politico e sindacale

Sia i rapporti con le maestranze sia coi sindacati che le rappresentano sono storicamente molto distesi.

Anche il clima generale si mantiene molto collaborativo e proficuo, sia nel settore medico sia in quello amministrativo.

Ne è prova il nuovo accordo raggiunto coi sindacati che prevede l'incremento di € 1,00 del valore nominale dei buoni pasto erogati ad ogni dipendente, una misura voluta dall'azienda per attutire parzialmente gli effetti sulle famiglie del caro-vita.

Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

Per quanto riguarda la vostra società, l'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo. La Società, infatti, ha mantenuto la propria quota di mercato contenendo il fatturato all'interno del tetto di spesa imposto dalla Regione Campania.

Adeguato assetto organizzativo, contabile, amministrativo (D.Lgs. n. 14/2019)

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.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi	28.801.280	27.710.635	25.026.741
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	(1.441.886)	(2.918.076)	(99.610)
Reddito operativo (Ebit)	642.877	680.013	(78.442)
Utile (perdita) d'esercizio	89.966	117.510	(387.719)
Attività fisse	38.156.954	39.517.442	41.191.907
Patrimonio netto complessivo	39.628.462	35.621.224	35.503.711
Posizione finanziaria netta	379.824	(2.432.182)	(5.339.970)

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
valore della produzione	28.801.280	27.710.635	25.026.741
margine operativo lordo	(1.441.886)	(2.918.076)	(99.610)
Risultato prima delle imposte	427.409	281.820	(479.655)

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi netti	25.543.671	22.982.742	2.560.929

Costi esterni	18.029.776	17.473.965	555.811
Valore Aggiunto	7.513.895	5.508.777	2.005.118
Costo del lavoro	8.955.781	8.426.853	528.928
Margine Operativo Lordo	(1.441.886)	(2.918.076)	1.476.190
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	1.172.846	1.129.804	43.042
Risultato Operativo	(2.614.732)	(4.047.880)	1.433.148
Proventi non caratteristici	3.257.609	4.727.893	(1.470.284)
Proventi e oneri finanziari	(215.468)	(398.193)	182.725
Risultato Ordinario	427.409	281.820	145.589
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	427.409	281.820	145.589
Imposte sul reddito	337.443	164.310	173.133
Risultato netto	89.966	117.510	(27.544)

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ROE netto	0,00	0,00	(0,01)
ROE lordo	0,01	0,01	(0,01)
ROI	0,01	0,01	0,00
ROS	0,03	0,03	0,00

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	764.670	902.159	(137.489)
Immobilizzazioni materiali nette	24.972.071	25.031.337	(59.266)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie (escluso crediti immobilizzati)	10.309.243	10.667.643	(358.400)
Capitale immobilizzato	36.045.984	36.601.139	(555.155)
Rimanenze di magazzino	951.608	996.772	(45.164)
Crediti verso Clienti	16.632.273	11.110.644	5.521.629
Altri crediti	4.723.744	5.828.163	(1.104.419)
Ratei e risconti attivi	27.566	59.588	(32.022)
Attività d'esercizio a breve termine	22.335.191	17.995.167	4.340.024
Debiti verso fornitori	11.582.397	8.664.131	2.918.266
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	1.387.818	1.934.740	(546.922)
Altri debiti	1.611.136	1.740.966	(129.830)
Ratei e risconti passivi	721.639	273.819	447.820
Passività d'esercizio a breve termine	15.302.990	12.613.656	2.689.334
Capitale d'esercizio netto	7.032.201	5.381.511	1.650.690
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.380.997	3.358.183	22.814
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)	222.838	432.538	(209.700)

Altre passività a medio e lungo termine	225.712	138.523	87.189
Passività a medio lungo termine	3.829.547	3.929.244	(99.697)
Capitale investito	39.248.638	38.053.406	1.195.232
Patrimonio netto	(39.628.462)	(35.621.224)	(4.007.238)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(1.808.081)	(1.869.826)	61.745
Posizione finanziaria netta a breve termine	2.187.905	(562.356)	2.750.261
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(39.248.638)	(38.053.406)	(1.195.232)

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società, ossia la sua capacità di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Margine primario di struttura	2.212.313	(2.350.080)	(3.672.372)
Quoziente primario di struttura	1,06	0,94	0,91
Margine secondario di struttura	9.220.106	4.819.155	9.647.378
Quoziente secondario di struttura	1,25	1,13	1,25

I seguenti indici di bilancio (indici di rotazione) completano l'informativa riguardo all'efficienza patrimoniale:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Rotazione delle rimanenze	85	97	82
Rotazione dei crediti	239	178	241
Rotazione dei debiti	319	281	205

Indici espressi in giorni

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023, era la seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Depositi bancari	4.024.780	1.980.353	2.044.427
Denaro e altri valori in cassa	85.748	110.526	(24.778)
Disponibilità liquide	4.110.528	2.090.879	2.019.649

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	2.663.428	4.199.373	(1.535.945)

Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari	(740.805)	(1.546.138)	805.333
Debiti finanziari a breve termine	1.922.623	2.653.235	(730.612)
Posizione finanziaria netta a breve termine	2.187.905	(562.356)	2.750.261
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	3.178.246	2.501.362	676.884
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti		738.629	(738.629)
Crediti finanziari	(1.370.165)	(1.370.165)	
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(1.808.081)	(1.869.826)	61.745
Posizione finanziaria netta	379.824	(2.432.182)	2.812.006

Il margine di tesoreria della società è di seguito evidenziato:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Margine di tesoreria	7.527.693	2.276.245	6.661.218

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	1,42	1,14	1,38
Liquidità secondaria	1,47	1,19	1,43
Indebitamento	0,61	0,66	0,86
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,22	1,08	1,18

L'indice di liquidità primaria è pari a 1,42. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona. Rispetto all'anno precedente si registra un significativo miglioramento.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 1,47. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti. Rispetto all'anno precedente si registra un significativo miglioramento.

L'indice di indebitamento è pari a 0,61. L'ammontare dei debiti è da considerarsi in costante calo. I mezzi propri sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare dei debiti esistenti. Rispetto all'anno precedente si registra un significativo miglioramento.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 1,22, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi. I mezzi propri

unitamente ai debiti consolidati sono da considerarsi di ammontare appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

Rispetto all'anno precedente si registra un significativo miglioramento.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti nè cause di mobbing.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente.

Nel corso dell'esercizio alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

La nostra società ha ottenuto in data 21/12/2007 la seguente certificazione: ISO 9001:2000.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	117.722
Impianti e macchinari	334.442
Attrezzature industriali e commerciali	533.284
Altri beni	(28.769)

Nel 2023 l'azienda ha dato seguito al massiccio piano di investimenti in impianti, attrezzature e software iniziato subito dopo la fine della crisi pandemica.

In particolare, nel corso dell'anno:

- sono terminati i lavori di adeguamento e potenziamento dell'Ambulatorio Chirurgico;
- sono continuati i lavori di rimodulazione dei reparti di Endoscopia Digestiva, TAC e RM, con l'obiettivo di migliorare la disposizione di questi reparti rendendone più snella ed efficace la gestione, dedicando spazi più adeguati e maggiormente fruibili dall'utenza e dal personale;
- sono stati rimodulati gli ambienti del terzo piano della Struttura, per renderli più funzionali alle attività di degenza a cui sono destinati;
- sono iniziati i lavori di ampliamento degli Uffici Amministrativi;

- il Reparto di Cardiologia è stato dotato di un nuovo ecografo e di una innovativa stazione di monitoraggio dei pazienti da remoto;
- sono continuati i lavori di adeguamento del piano interrato della struttura principale alle nuove prescrizioni antincendio, nell'ambito del più ampio piano triennale di adeguamento antincendio dell'intera struttura;
- sono terminati i lavori di ammodernamento dell'impianto di trattamento dei reflui della Medicina Nucleare (fine stimata nel 2023);
- sono state ammodernate alcune delle porte automatiche presenti nel Blocco Operatorio;
- il servizio di Fisiokinesiterapia è stato dotato di un ulteriore, moderno e più potente apparecchio per Tecarterapia;
- i laboratori sono stati dotati di nuovi Frigoriferi professionali di tipo digitale;
- è stato acquistato un nuovo microscopio operatorio per interventi di Oculistica.

Con questi investimenti l'azienda punta a consolidare la propria leadership tecnologica sul territorio e a garantire nel tempo un'offerta sanitaria di qualità.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 3 numero 1 si dà atto delle seguenti informative.

Grazie alle nuove apparecchiature di tracciabilità installate nel Laboratorio di Anatomia Patologica l'azienda è adesso in grado di garantire la totale tracciabilità dei campioni isto-patologici (dal prelievo all'analisi di laboratorio) e i più alti standard di sicurezza per gli operatori di laboratorio. Il sistema T-Filler ubicato nel Blocco Operatorio, combinato alle stampanti di vetrini e cassetture garantisce il censimento dei campioni sulla base di codici a barre, senza possibilità quindi di errore umano. La salute degli operatori viene garantita da una nuova dotazione tecnologica (cappa) in grado di escludere qualsiasi contaminazione ambientale ad opera dei solventi utilizzati in laboratorio.

L'Unità Cuore della Struttura è stata dotata di nuove apparecchiature diagnostiche in grado di comunicare col PACS aziendale e garantire quindi, oltre ad una maggiore accuratezza tecnologica, anche una maggiore flessibilità, con la possibilità per gli operatori di consultare gli studi in punti e momenti diversi.

In Medicina Nucleare è stata rafforzata la sicurezza per gli operatori (sanitari e non) con un sistema che vieti il contatto con i radiofarmaci (iniettore), con un sistema centralizzato di monitoraggio ambientale in grado di prevenire contaminazioni accidentali ed un sistema di raccolta e decontaminazione dei reflui.

In seguito alla recente crisi pandemica è divenuto ancora più importante il controllo delle contaminazioni da contatto, per questo motivo l'azienda ha completato l'ambizioso progetto di pagamenti contact-less, senza quindi scambio di banconote, monete e carte di pagamento tra gli operatori e gli utenti, così da ridurre al minimo la possibilità di contaminazione batterica all'interno della Struttura Sanitaria.

Nell'ultimo triennio è stata forte la spinta dell'azienda sulla digitalizzazione dell'esperienza paziente, ed è in quest'ottica che nel corso del 2023 è stato lanciato il servizio di prenotazione on-line, così da dare ai pazienti la possibilità di prenotare visite mediche ed esami strumentali in regime privato comodamente da casa, 24 ore su 24, 7 giorni su 7, senza attese telefoniche o allo sportello.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio non sono stati intrattenuti rapporti comprendenti operazioni atipiche e/o inusuali con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

La società non possiede azioni proprie né azioni/quote di società controllanti, che peraltro non esistono.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile, si precisa che la società non ha emesso strumenti finanziari.

Inoltre, si segnala che:

- la società possiede attività finanziarie per le quali esiste un mercato liquido e che sono prontamente vendibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- esistono strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità;
- la società possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- esistono differenti fonti di finanziamento;
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia,

Rischio di mercato

In base ad un'analisi di sensitività alla data di bilancio, si stimano limitati o assenti gli effetti di possibili variazioni sul conto economico in relazione alle variabili rilevanti di rischio, per ciascuna delle seguenti componenti:

- il rischio di tasso;
- il rischio sui tassi di cambio (o rischio valutario);
- il rischio di prezzo

Evoluzione prevedibile della gestione

Abbiamo provveduto a predisporre apposito budget e piano aziendale opportunamente rimodulato in ragione della prevedibile evoluzione del mercato in cui la società opera.

Il piano aziendale prevede:

- l'incremento del grado tecnologico delle attrezzature e degli impianti, onde consentire un maggior numero di accessi alla struttura (anche in forma privata) con effetto amplificatore dei ricavi;
- la ristrutturazione della centrale termica con l'acquisto di apparecchiature di nuova generazione che garantiranno un sostanzioso risparmio energetico (circa il 65%) ed un impatto ambientale ridotto almeno del 40%;
- l'adeguamento dell'impianto antincendio alle nuove prescrizioni antincendio, nell'ambito del piano triennale di adeguamento antincendio dell'intera struttura;

- il continuo sviluppo del gestionale Kos, vero fiore all'occhiello della struttura, unica sul territorio a poter vantare l'utilizzo di un gestionale di proprietà, in grado quindi di rispecchiare appieno la tipicità dell'offerta e dell'utenza e a dimostrazione della volontà dell'azienda di puntare nei prossimi anni in maniera sempre più decisa sulla digitalizzazione e sull'automazione dei processi;
- il rilancio del Reparto di Cardiologia mediante il rinnovamento tecnologico ed organizzativo;
- la rimodulazione ed espansione del Blocco Operatorio con l'obiettivo di offrire spazi più adeguati e maggiormente fruibili dall'utenza e dal personale;
- il rinnovamento tecnologico del servizio di oculistica con l'installazione di nuovi e più potenti Microscopi;
- la sostituzione della TAC in dotazione con una di nuova costruzione, in grado di poter sfruttare i vantaggi che la tecnologia attuale garantisce, soprattutto in termini di Intelligenza Artificiale e Machine Learning, sempre con l'obiettivo di garantire la leadership tecnologica dell'azienda in ambito diagnostico;
- l'aggiunta dei moduli di Intelligenza Artificiale e Machine Learning alla Risonanza Magnetica 3.0T.

Sul fronte organizzativo, gli sforzi dell'Azienda si concentreranno sulla ristrutturazione dei servizi di Radiologia, così da dotarli di un modello organizzativo al passo coi tempi e quindi maggiormente in grado di rispondere alle mutate esigenze di cura della popolazione.

Sul fronte dell'offerta, considerato l'enorme limite alla crescita fissato dai tetti di Struttura (sia per le attività di degenza che di specialistica ambulatoriale), l'Azienda continuerà nel potenziamento dei propri servizi rivolti ai pazienti, così da meglio rispondere alle esigenze di quest'ultimi e dare ulteriore impulso alla crescita del "privato". In particolare, verranno ampliate le discipline mediche offerte e soprattutto verranno siglati importanti accordi di convenzionamento con le principali compagnie assicurative operanti sul territorio nazionale.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Emilio Cirillo

Reg. Imp. 00885990655
Rea.535618

CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A.

Sede in VIA COLLE SAN BARTOLOMEO 50 - 80045 POMPEI (NA) Capitale sociale Euro 517.492,92 I.V.

Relazione unitaria del Collegio sindacale all'assemblea degli azionisti

Signori Azionisti della CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A.

Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la *"Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39"* e nella sezione B) la *"Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."*

A)

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A. al 31/12/2023 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la

redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i

risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Gli amministratori della Società CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A. al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A. al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Società CASA DI CURA MARIA ROSARIA S.P.A. al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B)

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'amministratore delegato, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare

correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 89.966.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, il Collegio sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale
Sindaco effettivo
Sindaco effettivo

Antonio Cassaneti
Marco Sica
Antonio Vitolo