

# CA.GI. S.p.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA LUIGI PASCALI 11 88100 CATANZARO (CZ)
<b>Codice Fiscale</b>	00162730790
<b>Numero Rea</b>	CZ 126124
<b>P.I.</b>	00839840790
<b>Capitale Sociale Euro</b>	936.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' Per Azioni
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	Ospedali e case di cura generici (86.10.10)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	36.334	88.844
Totale immobilizzazioni immateriali	36.334	88.844
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	7.874.588	7.856.020
2) impianti e macchinario	1.449.519	1.657.605
3) attrezzature industriali e commerciali	51.792	59.610
4) altri beni	61.935	26.321
Totale immobilizzazioni materiali	9.437.834	9.599.556
Totale immobilizzazioni (B)	9.474.168	9.688.400
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	119.413	151.014
Totale rimanenze	119.413	151.014
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.211.775	3.950.110
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.245.158	3.084.257
Totale crediti verso clienti	4.456.933	7.034.367
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	159.655	212.077
esigibili oltre l'esercizio successivo	25.744	48.207
Totale crediti tributari	185.399	260.284
<b>5-ter) imposte anticipate</b>		
	102.349	60.889
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	198.927	125.151
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.109.962	2.097.406
Totale crediti verso altri	2.308.889	2.222.557
Totale crediti	7.053.570	9.578.097
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
4) altre partecipazioni	565.508	552.973
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	565.508	552.973
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.182.952	29.794
3) danaro e valori in cassa	12.812	13.276
Totale disponibilità liquide	2.195.764	43.070
Totale attivo circolante (C)	9.934.255	10.325.154
<b>D) Ratei e risconti</b>		
	11.458	7.679
Totale attivo	19.419.881	20.021.233
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>		
	936.000	936.000
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>		
	3.632.223	3.632.223
<b>IV - Riserva legale</b>		
	187.200	187.200

VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	8.134.326	8.270.645
Varie altre riserve	1.199.039 <sup>(1)</sup>	1.199.039
<b>Totale altre riserve</b>	<b>9.333.365</b>	<b>9.469.684</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	297.109	292.115
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>14.385.897</b>	<b>14.517.222</b>
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	200.000	-
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>200.000</b>	<b>-</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	443.524	156.699
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	1.328.231
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>-</b>	<b>1.328.231</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.377.726	3.237.393
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>3.377.726</b>	<b>3.237.393</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	377.132	122.898
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>377.132</b>	<b>122.898</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	111.936	145.112
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>111.936</b>	<b>145.112</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	214.358	160.010
<b>Totale altri debiti</b>	<b>214.358</b>	<b>160.010</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>4.081.152</b>	<b>4.993.644</b>
E) Ratei e risconti	309.308	353.668
<b>Totale passivo</b>	<b>19.419.881</b>	<b>20.021.233</b>

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Fondi riserve in sospensione di imposta	1.196.870	
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993	2.168	
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	
Altre ...		1.199.039

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.397.555	10.250.558
5) altri ricavi e proventi		
altri	889.347	256.381
Totale altri ricavi e proventi	889.347	256.381
Totale valore della produzione	11.286.902	10.506.939
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.400.859	2.235.451
7) per servizi	3.550.244	3.696.649
8) per godimento di beni di terzi	16.107	-
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.526.538	2.198.486
b) oneri sociali	558.403	481.193
c) trattamento di fine rapporto	200.627	180.729
Totale costi per il personale	3.285.568	2.860.408
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	57.390	70.122
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	487.500	494.691
Totale ammortamenti e svalutazioni	544.890	564.814
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	31.601	41.926
12) accantonamenti per rischi	227.000	36.000
14) oneri diversi di gestione	640.617	643.896
Totale costi della produzione	10.696.886	10.079.144
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	590.016	427.795
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	50.068	8.891
Totale proventi diversi dai precedenti	50.068	8.891
Totale altri proventi finanziari	50.068	8.891
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	26.776	89.739
Totale interessi e altri oneri finanziari	26.776	89.739
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	23.292	(80.848)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	613.308	346.947
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	357.658	53.607
imposte differite e anticipate	(41.459)	1.225
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	316.199	54.832
21) Utile (perdita) dell'esercizio	297.109	292.115

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	297.109	292.115
Imposte sul reddito	316.199	54.832
Interessi passivi/(attivi)	(23.292)	80.848
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	590.016	427.795
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	226.498	216.729
Ammortamenti delle immobilizzazioni	544.890	564.814
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	266.434	-
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.037.822</b>	<b>781.543</b>
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>1.627.838</b>	<b>1.209.338</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	31.601	41.925
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.577.434	4.168.531
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	140.333	(142.642)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.779)	124.063
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(44.360)	(33.299)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	59.309	(61.034)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>2.760.538</b>	<b>4.097.544</b>
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>4.388.376</b>	<b>5.306.882</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	23.292	(80.848)
(Imposte sul reddito pagate)	(153.008)	(54.832)
(Utilizzo dei fondi)	(6.108)	(36.000)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(340.114)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(135.824)</b>	<b>(511.794)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>4.252.552</b>	<b>4.795.088</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(325.778)	(148.163)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(4.880)	(5.538)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	-	(3.021.671)
Disinvestimenti	(12.535)	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(343.193)</b>	<b>(3.175.372)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.328.231)	(802.906)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(266.434)	-
(Rimborso di capitale)	-	(809.999)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(162.000)	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(1.756.665)</b>	<b>(1.612.905)</b>

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.152.694	6.811
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	29.794	21.980
Danaro e valori in cassa	13.276	14.279
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	43.070	36.259
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	2.182.952	29.794
Danaro e valori in cassa	12.812	13.276
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.195.764	43.070

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto al Vostro esame, evidenzia un utile di euro 297.109,00 al netto delle imposte, ed è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

Si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa
- 4) Rendiconto finanziario.

### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425

del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge

- i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati, e successivamente riportati a commento delle relative singole voci, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del Codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In particolare:

## **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali, iscritte al costo di acquisto, sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione. Sono costituite dal software gestionale dedicato all'area sanitaria e gestionale-amministrativa.

## **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. Tali quote coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992). Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti gli indicati tassi sono ridotti del 50 per cento, misura rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

I beni strumentali di costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono stati completamente ammortizzati nell'esercizio in commento.

Per quanto riguarda la categoria "Fabbricati" si precisa che la società non ha contabilizzato alcuna quota di ammortamento in ragione dei continui interventi manutentivi che ne mantengono inalterata la residua capacità di utilizzazione.

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **Rimanenze**

### **Materie prime, sussidiarie e di consumo**



Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte al costo di acquisto.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti al valore nominale al netto del fondo svalutazione.

Si precisa che non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione, atteso l'ininfluente effetto sui dati di bilancio.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

### **Ratei e risconti attive passivi**

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data del 31/12/2006, aumentato della rivalutazione via via maturata. Le quote maturate per gli anni successivi sono state corrisposte ai fondi di previdenza complementare ed al fondo di tesoreria dell'Inps.

### **Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto trattasi di esposizioni aventi scadenza inferiore ai 12 mesi; comunque, gli effetti sarebbero irrilevanti in sede di rappresentazione veritiera e corretta.

### **Costi e Ricavi**

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

### **Imposte**

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Le differenze temporanee, tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio, attengono al credito d'imposta per nuovi investimenti, la cui tassazione avviene, integralmente, nell'anno di maturazione /riconoscimento del credito.

Per il dettaglio delle imposte a carico dell'esercizio, si rimanda alla specifica sezione della presente nota integrativa.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

La nota integrativa 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.

## **ATTIVITA' SVOLTA**

La casa di cura, nata nel 1960, opera sia nell'area della degenza che della specialistica ambulatoriale; ha una capacità ricettiva di 73 p.l. accreditati di cui 65 in regime ordinario e 8 per d.h./d.s. A seguito del riordino della rete ospedaliera, avvenuta nel 2012, la struttura ha assunto configurazione monospecialistica ortopedico-riabilitativa con la seguente articolazione funzionale:

- ortopedia e traumatologia (p.l. 30 e 3 d.s.)
- riabilitazione motoria (p.l. 35 e 5 d.h.)

Nell'ambito della specialistica ambulatoriale, sono state accreditate, sebbene non tutte contrattualizzate, prestazioni in cardiologia, ortopedia, medicina fisica e riabilitativa, radiologia diagnostica (tradizionale, Tac e rmn), laboratorio analisi. Al riguardo si dà evidenza che con il DCA n. 102 del 31/03/2023 la nostra struttura ha ottenuto il rinnovo dell'accreditamento istituzionale, anche in esito al parere positivo rilasciato dall'Organismo Tecnicamente Accreditante in data 9/2/2023. Rispetto alla situazione preesistente non è stato rinnovato l'accreditamento delle prestazioni ambulatoriali di Chirurgia Generale, Ostetricia e Otorinolaringoiatria, perché da tempo non esercitate presso il nostro Centro.

### 1- Prestazioni

Villa Serena, è accreditata con il SSR per le seguenti branche in regime di ricovero ordinario, day surgery, chirurgia ambulatoriale e day hospital riabilitativo:

**ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA (cod. 36):**

**CHIRURGIA PROTESICA DELL'ANCA E DEL GINOCCHIO**

**CHIRURGIA DELLA SPALLA**

**CHIRURGIA DELLA MANO**

**CHIRURGIA DEL PIEDE**

**CHIRURGIA VERTEBRALE**

**CHIRURGIA ORTOPEDICO-PEDIATRICA**

**CHIRURGIA AMBULATORIALE**

**DIVISIONE ARTROSCOPICA**

**RIABILITAZIONE INTENSIVA(cod. 56):**

**MUSCOLO-SCHELETRICA**

## NEUROLOGICA

Sono, inoltre, rese prestazioni in regime ambulatoriale, sempre in accreditamento con il Servizio Sanitario Regionale, per le branche di:

MEDICINA FISICA E RIABILITATIVA,

RADIOLOGIA DIAGNOSTICA E PER IMMAGINI,

CARDIOLOGIA

ORTOPEDIA,

Sono, altresì, rese prestazioni in regime privato di LABORATORIO ANALISI

Non sono da segnalare fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

## Nota integrativa, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
36.334	88.844	(52.510)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	604.060	604.060
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	515.216	515.216
<b>Valore di bilancio</b>	88.844	88.844
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	4.880	4.880
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	57.390	57.390
<b>Totale variazioni</b>	(52.510)	(52.510)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	350.296	350.296
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	313.962	313.962
<b>Valore di bilancio</b>	36.334	36.334

La voce è costituita dai costi sostenuti per l'acquisto di un nuovo software gestionale.

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, esperte in bilancio al netto dei correlati fondi di ammortamento, sono state raggruppate nelle seguenti categorie omogenee:

- terreni e fabbricati;
- impianti e macchinario;
- attrezzature industriali e commerciali;
- altri beni.

In merito ai fabbricati, si precisa che nessuna quota di ammortamento, è stata contabilizzata in considerazione delle continue spese di mantenimento a cui la struttura è sottoposta, per cui è rimasta integra la residua capacità di utilizzazione.

La categoria è stata oggetto di rivalutazione, ai sensi dell'articolo 15, commi da 16 a 23, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185 mediante utilizzo del metodo della rivalutazione del solo valore dell'attivo lordo.

La categoria "impianti e macchinario" risulta costituita da:

- attrezzatura specifica;
- attrezzatura generica;
- impianti.

la consistenza dei relativi fondi di ammortamento è la seguente:

<b>ordinario:</b>	
attr.specifica	€ 4.985.370,13
attr. Generica	€ 413.551,23
Impianti	€ 549.377,39
Anticipato:	
attr. specifica	€ 195.116,43
attr. generica	€ 81.168,32

Nella voce "attrezzature industriali e commerciali" sono iscritti i valori relativi alle categorie:

- biancheria;
- macchine d'ufficio;
- macchine d'ufficio elettroniche.

la consistenza dei relativi fondi di ammortamento è la seguente:

ordinario:

<b>biancheria</b>	<b>€ 347.287,12</b>
macchine d'ufficio	€ 12.755,30
macchine d'ufficio eletr.	€ 405.256,84
Anticipato:	
biancheria	€ 45.403,18
macchine d'ufficio	€ 1.324,36
macchine d'ufficio eletr.	€ 26.532,73

Per la voce "altri beni" costituita dai cespiti:

- mobili e arredi;

- autovetture;
- telefono cellulare;

la consistenza dei relativi fondi di ammortamento è la seguente:

<b>ordinario:</b>	
- mobili e arredi	€ 333.206,21
- autovetture	€ 96.233,71
- tel.cell.	€ 2.194,65
Anticipato:	
- mobili e arredi	€ 25.364,78

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	4.196.483	8.683.351	865.064	478.489	14.223.387
<b>Rivalutazioni</b>	3.713.929	6.818	2.615	14.947	3.738.309
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	54.392	7.032.564	808.069	467.115	8.362.140
<b>Valore di bilancio</b>	7.856.020	1.657.605	59.610	26.321	9.599.556
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	18.568	226.626	32.648	47.936	325.778
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	434.712	40.466	12.322	487.500
<b>Totale variazioni</b>	18.568	(208.086)	(7.818)	35.614	(161.722)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	7.874.588	7.674.103	890.352	518.373	16.957.416
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	6.224.584	838.560	456.438	7.519.582
<b>Valore di bilancio</b>	7.874.588	1.449.519	51.792	61.935	9.437.834

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
119.413	151.014	(31.601)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	151.014	(31.601)	119.413
<b>Totale rimanenze</b>	<b>151.014</b>	<b>(31.601)</b>	<b>119.413</b>

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	151.014	(31.601)	119.413
<b>Totale rimanenze</b>	<b>151.014</b>	<b>(31.601)</b>	<b>119.413</b>

Le rimanenze sono costituite da:

medicinali euro 32.624,72

mat.sanitario euro 86.615,78

mat.di consumo euro 172,19

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.053.570	9.578.097	(2.524.527)

### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	7.034.367	(2.577.434)	4.456.933	2.211.775	2.245.158
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	260.284	(74.885)	185.399	159.655	25.744
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	60.889	41.460	102.349		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	2.222.557	86.332	2.308.889	198.927	2.109.962
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>9.578.097</b>	<b>(2.524.527)</b>	<b>7.053.570</b>	<b>2.570.357</b>	<b>4.380.864</b>

### 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	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.456.933	4.456.933
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	185.399	185.399
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	102.349	102.349
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	2.308.889	2.308.889
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>7.053.570</b>	<b>7.053.570</b>

I "crediti verso clienti" per la maggiore entità riportano i corrispettivi attesi dalla competente ASP di Catanzaro per produzione ed interessi. Al servizio di una maggiore chiarezza si è inteso distinguere i crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo, registrando tra i primi, i crediti verso altri clienti per un importo di € 47.672,66 ed i crediti maturati nel solo anno 2023 nei confronti della detta ASP di Catanzaro. Nel corso dell'anno è stata osservata una maggiore regolarità nella liquidazione dei corrispettivi maturati, rispetto alle tempistiche registrate nei precedenti esercizi. La somma dei "crediti v/clienti" è esposta in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti pari ad euro 310.365,75.

Nell'esercizio 2023 sono stati incassati gli interessi attivi di mora relativi al periodo 2006-2008, riconosciuti con la Sentenza del Tribunale di Catanzaro n. 656 del 10/05/2022 (causa civile Iscritta al n. 5173/2017) per l'importo di €729.285,16 oltre interessi legali e refusione delle spese. Trattandosi di un credito presente in bilancio non sono emerse poste economiche. Nella determinazione dell'Ires, ovviamente, è stata calcolata la variazione in aumento, avendo proceduto la società, negli anni di maturazione/rilevazione del credito alla corrispondente variazione in diminuzione degli interessi attivi non incassati.

I crediti tributari "esigibili entro l'esercizio successivo" mostrano un decremento, rispetto al 2022, a motivo delle eseguite compensazioni dei crediti maturati per "industria 4.0", "energia e gas" e "beni non 4.0" pari complessivamente ad € 72.143,00. Il credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno ex L. 208/2015, al 31/12/2023 ha una consistenza residua di € 65.951,00 costituita dall'importo maturato sugli investimenti effettuati nell'anno 2022 (€ 25.526,00) e nel 2023 (€ 40.425,00)per come descritto di seguito:

data ft	n.fattura	fornitore	importo		
28/12/2023	1338	AEP MEDICA SRL	115.500,00		
		TOTALE	115.500,00	35%=	40.425,00

Il credito d'imposta ex iperammortamento, così come introdotto dalla Legge di Bilancio 2020 la n. 160 /2019 e s.m.i è stato appostato, per la quota compensabile entro l'esercizio successivo, per € 39.085,00.

La voce "crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo" comprende la riscossione provvisoria (1/3) dell'Ires, in pendenza di contenzioso per l'anno 2017 pari ad € 60.485,32.

I crediti tributari "esigibili oltre l'esercizio successivo" accolgono:

- il credito maturato in applicazione del comma 1 dell'articolo 2 del Decreto "Salva Italia" che riconosce il diritto alla deduzione dal reddito imponibile (ai fini dell'Irpef e dell'Ires) dell'intero ammontare dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni spettanti in base all'articolo 11 del D.Lgs. n. 446/1997 pari ad € 11.592,37;



- il credito d'imposta beni strumentali ex iper ammortamento, così come introdotto dalla Legge di Bilancio 2020 la n. 160/2019 e s.m.i, per la componente, appunto, fruibile oltre l'anno 2023 per € 14.152,00.

Nell'esercizio 2023 si sono manifestate differenze temporanee, per effetto del riconoscimento del credito d'imposta per nuovi investimenti nel Mezzogiorno (L. 208/2015) che è stato sottoposto ad imposizione per il suo intero ammontare, maturato sempre nel 2023, pari ad € 40.425,00 a fronte della registrazione contabile per competenza di € 2.526,56. La voce accoglie anche l'assorbimento delle differenze contabilizzate per gli anni precedenti, nonché l'integrazione delle imposte anticipate Ires rispetto alle annualità precedenti per le quali si è tenuto conto dell'adeguamento dell'aliquota d'imposta nella misura del 100%. Al riguardo, la società, ritenendo applicabile l'agevolazione di cui all'art. 6 del D.P.R. 601/72 aveva calcolato l'imposta dimezzando l'aliquota. Le successive interpretazioni giurisprudenziali ed il rispetto del criterio di prudenza nella valorizzazione delle voci di bilancio hanno indotto a calcolare l'Ires ad aliquota piena. E' in essere il contenzioso per le annualità 2016 e 2017, già accertate, per la tutela dei nostri diritti e dei nostri interessi. L'argomento è approfondito nella sezione dedicata alle imposte correnti.

In merito ai "crediti verso altri" esigibili oltre l'esercizio successivo, si evidenzia l'importo della cartolarizzazione effettuata con atto per Notaio dott. Stefania Lanzillotti, del 5/7/2016, rep. n. 84045 racc. n. 36568 per un ammontare pari ad € 1.465.513,13. Nel corso del 2023 non sono state incassate somme a tale titolo; tuttavia, occorre riferire di due sentenze emesse nel 2022 che non hanno, allo stato prodotto effetti economici per le ragioni di seguito esposte. La sentenza della Corte d'Appello di Catanzaro n. 803/22 depositata il 6/7/2022 ha respinto la nostra richiesta di un credito di € 1.244.661,56 relativo all'annualità 1995 e, per il quale, è stato iscritto ricorso in Cassazione direttamente dalla nostra società, avendo, la cessionaria rinunciato al credito. Sempre nell'anno 2022 in data 4/1/2022 la Corte d'Appello di Catanzaro ha emesso la sentenza n. 1481/2022 con la quale ammette come dovuto il nostro credito per l'anno 2009 nell'ammontare di € 872.608,98, a fronte di una richiesta pari ad € 1.027.382,13. Tale riconoscimento comporta, ai sensi degli accordi intercorsi con la cessionaria, una premialità del 53,5%. In termini numerici, al netto delle somme già incassate emerge una differenza a nostro favore di € 412.675,20. Sono ancora in corso le interlocuzioni ed i confronti con la cessionaria per la definitiva chiusura della questione. È stata avanzata e condivisa la proposta di addivenire ad un accordo transattivo con pagamento rateale. Alla data di redazione del bilancio non sussistono sufficienti elementi di certezza per poterne rilevare gli effetti. Con l'occasione è stata curata una disamina sulle possibilità di recupero dei crediti residui in rapporto alla consistenza del credito presente in bilancio giungendo alla conferma di quanto appostato.

I crediti verso altri, esigibili oltre l'esercizio successivo, accolgono anche i premi versati ad un fondo assicurativo della consistenza di € 644.448,78 costituito con le Generali per la copertura del debito per trattamento di fine rapporto. I correlati rendimenti finanziari hanno trovato appostazione tra i "proventi finanziari".

Come già rappresentato, anche nel corso del 2023, la società, ha prodotto istanza per il riconoscimento del credito d'imposta per nuovi investimenti nel Mezzogiorno (L. 208/2015). L'ammontare complessivo del credito maturato e concesso, rispetto agli investimenti effettuati, è pari ad € 597.147,00 con la seguente distinzione per annualità:

2016 € 36.792,00

2017 € 105.822,00

2018 € 245.000,00

2019 € 70.000,00

2020 € 61.915,00

2021 € 11.667,00

2022 € 25.526,00

2023 € 40.425,00

Il credito residuo utilizzabile in compensazione ammonta ad € 65.951,00

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
565.508	552.973	12.535

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	552.973	12.535	565.508
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>552.973</b>	<b>12.535</b>	<b>565.508</b>

Tale voce accoglie il valore al 31/12/2023 dell'investimento effettuato in fondi azionari ed obbligazionari per la originaria somma di € 605.000,00.

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.195.764	43.070	2.152.694

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	29.794	2.153.158	2.182.952
Denaro e altri valori in cassa	13.276	(464)	12.812
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>43.070</b>	<b>2.152.694</b>	<b>2.195.764</b>

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
11.458	7.679	3.779

Misurano oneri la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Non sussistono, al 31/12/2023, risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	7.679	3.779	11.458
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	7.679	3.779	11.458

Dettaglio dei risconti attivi:	
Spese auto	3.039,69
Spese pubblicità	516,30
Altre prestazioni di servizi	208,08
Prest. informatiche	1.568,82
Servizi di manutenzione	6.124,98
totale	11.457,87

## Oneri finanziari capitalizzati

Non vi sono in bilancio oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### 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		
Capitale	936.000	-	-	-		936.000
Riserve di rivalutazione	3.632.223	-	-	-		3.632.223
Riserva legale	187.200	-	-	-		187.200
Altre riserve						
Riserva straordinaria	8.270.645	162.000	(266.435)	292.116		8.134.326
Varie altre riserve	1.199.039	-	-	-		1.199.039
Totale altre riserve	9.469.684	162.000	(266.435)	292.116		9.333.365
Utile (perdita) dell'esercizio	292.115	-	(292.115)	-	297.109	297.109
Totale patrimonio netto	14.517.222	162.000	(558.550)	292.116	297.109	14.385.897

Il capitale sociale, interamente versato, è stato iscritto al valore nominale delle quote sottoscritte dai soci. Non presenta alcuna variazione rispetto al precedente esercizio ed è attualmente composto da n. 1800 azioni ordinarie di euro 520,00 cad. nominali.

La riserva legale ha raggiunto l'ammontare previsto dalle norme civilistiche.

La riserva straordinaria accoglie gli utili dei passati esercizi destinati ad autofinanziamento, al netto delle distribuzioni e dell'utilizzazione per adeguamento TFR

In merito alle riserve di rivalutazione, si precisa che le somme iscritte nell'esercizio 2008 sono al netto dell'imposta sostitutiva del 3%.

#### 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
Capitale	936.000	capitale sociale	B
Riserve di rivalutazione	3.632.223	riserva di utili	A,B,C
Riserva legale	187.200	riserva di utili	A,B
Riserve statutarie	-	riserva di utili	A,B,C,D
Altre riserve			
Riserva straordinaria	8.134.326	riserva di utili	A,B,C,D

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Varie altre riserve	1.199.039		
<b>Totale altre riserve</b>	<b>9.333.365</b>		
<b>Totale</b>	<b>14.088.788</b>		

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

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
200.000		200.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	200.000	200.000
<b>Totale variazioni</b>	200.000	200.000
<b>Valore di fine esercizio</b>	200.000	200.000

Gli incrementi della voce "Altri fondi", al 31/12/2023, sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

Si è ritenuto opportuno procedere alla costituzione e/o all'accantonamento a tali fondi al fine di tutelare la società da eventuali eventi avversi futuri legati ai contenziosi legali per sinistri e tributari in corso. L'entità dell'accantonamento tiene conto, anche, della copertura assicurativa RCT e dell'esistente franchigia.

La costituzione di tale fondo ha natura prudenziale, disponendo, comunque, la società di una ottimale patrimonializzazione e di risorse finanziarie già accantonate destinabili, nell'eventualità appunto, a coprire il rischio.

## 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
443.524	156.699	286.825

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	156.699
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Accantonamento nell'esercizio	26.498
Utilizzo nell'esercizio	6.108
Altre variazioni	266.435
Totale variazioni	286.825
Valore di fine esercizio	443.524

Il TFR è stato adeguato alla consistenza al 31/12/2023 mediante utilizzo delle riserve straordinarie

## Debiti

### 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
Debiti verso banche	1.328.231	(1.328.231)	-	-
Debiti verso fornitori	3.237.393	140.333	3.377.726	3.377.726
Debiti tributari	122.898	254.234	377.132	377.132
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	145.112	(33.176)	111.936	111.936
Altri debiti	160.010	54.348	214.358	214.358
<b>Totale debiti</b>	<b>4.993.644</b>	<b>(912.492)</b>	<b>4.081.152</b>	<b>4.081.152</b>

Il debito per trattamento di fine rapporto trova copertura in un rapporto assicurativo con le Generali. È da osservare che le quote maturate nell'anno 2023 sono state corrisposte al Fondo Tesoreria dell'Inps ed ai fondi di previdenza complementare, secondo le scelte adottate dai lavoratori in organico.

Si osserva, infine, che tra i debiti v/fornitori è iscritto come nota credito da ricevere un importo di € 56.760,75, relativo alle prestazioni per tamponi molecolari per la ricerca del virus sars-cov2 richieste al locale Presidio Ospedaliero Pugliese-Ciaccio nell'anno 2020. La casa di cura, attraverso l'associazione di categoria Aiop, supportata da successivi provvedimenti del Presidente pro tempore della Regione Calabria, che ne hanno assegnato l'onere alla finanza pubblica, ha contestato la fattura ricevuta chiedendone lo storno totale. In bilancio è, pertanto, presente, sia il debito verso il fornitore che il credito per l'attesa nota di credito. Per le annualità successive al 2020 il Presidio Ospedaliero non ha emesso altre fatture né inviato comunicazioni al riguardo.

### 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	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	3.377.726	3.377.726

<b>Debiti tributari</b>	377.132	377.132
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	111.936	111.936
<b>Altri debiti</b>	214.358	214.358
<b>Debiti</b>	4.081.152	4.081.152

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono in bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### **Ratei e risconti passivi**

aldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
309.308	353.668	(44.360)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti passivi</b>	353.668	(44.360)	309.308
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	353.668	(44.360)	309.308

<b>RISCONTI PASSIVI:</b>			
Credito d'imposta beni non 4.0			4.209,40
Credito d'imposta l. 178/2020			60.060,73
Credito d'imposta l. 208/2015			<u>245.038,22</u>
totale			309.308,35

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.286.902	10.506.939	779.963

  

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	10.397.555	10.250.558	146.997
Altri ricavi e proventi	889.347	256.381	632.966
<b>Totale</b>	<b>11.286.902</b>	<b>10.506.939</b>	<b>779.963</b>

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

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

La voce "altri ricavi" accoglie tra gli altri, le sopravvenienze attive per:

- l'integrazione del contratto ricoveri anno 2021 € 708.267,74;
- l'integrazione del contratto ambulatoriale anno 2021 € 35.000,00;
- la riassegnazione del fondo Campanella, sottratto nel 2013 dalla disponibilità del fondo destinato agli erogatori privati, € 24.591,44

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	10.397.555
<b>Totale</b>	<b>10.397.555</b>

### Costi della produzione

materie prime, suss., di cons. e merci		
medicinali	170.080,04	
articoli sanitari	12.617,91	
mat.consumo sanit.	873.972,10	



<b>materie prime, suss., di cons. e merci</b>		
protesi	1.269.683,10	
ossigeno	14.325,83	
igiene e pulizia	30.141,06	
disp.protezione	181,95	
materiale vario	26.149,16	
beni inf. € 516,00	3.708,20	2.400.859,35
per servizi		
sangue	24.173,19	
laboratorio esterno	26.181,59	
consulenti esterni	16.253,20	
compensi medici	1.779.425,32	
prest.infermieristic	85.211,20	
prest.fkt	83.621,52	
compensi anestesisti	251.071,44	
compensi radiologia	244.095,10	
gas	-12.779,98	
energia elettrica	77.690,74	
trasporti	37,99	
trasporto sanitario	354,38	
prest.amm.ve	160.502,80	
prest.occ.li	1.252,00	
prest.informatiche	918,31	
spese legali	71.041,77	
consulenze tecniche	31.521,48	
sindaci ed odv	21.721,10	
compenso amministratore	65.000,00	
inps su amm.re	10.400,64	

<b>materie prime, suss., di cons. e merci</b>		
co.co.co.	9.943,63	
inps co.co.co.	1.702,40	
vitto	146.198,78	
radioprotezione	7.915,91	
smalt.rifiuti spec.	42.288,00	
spese amm.	270,84	
formazione	183,00	
prevenz.e sicurezza	11.945,76	
sistema qualita'	4.560,27	
direttore sanitario	36.666,70	
manutenz.	155.769,36	
manutenz.contratt.	88.502,07	
altri servizi	81.010,83	
lavanderia	15.030,94	
contributi enpam	10.562,00	3.550.244,28
salari e stipendi	2.526.537,68	2.526.537,68
oneri sociali		
oneri sociali	517.913,04	
premi inail	27.925,47	
caimop	12.564,12	558.402,63
trattamento di fine rapporto		
tfr inps	180.914,01	
tfr medici	19.713,43	200.627,44
<b>TOTALE per il personale:</b>		<b>3.285.567,75</b>
ammortamenti e svalutazioni:		
ammort. immobilizz. immateriali		
amm.software	57.390,09	57.390,09
ammort. immobilizz. materiali		

<b>materie prime, suss., di cons. e merci</b>		
mobili e arredi	6.773,19	
impianti	48.836,33	
attrezz.specifiche	378.071,34	
macch.ordinarie	218,14	
macch.elettroniche	25.838,60	
parco auto	5.225,00	
attrezz.generica	7.804,13	
biancheria	14.409,63	
tel.cellulare	323,97	487.500,33
<b>TOTALE ammortamenti e svalutazioni:</b>		<b>544.890,42</b>
oneri diversi di gestione		
cancelleria	49.357,05	
carburanti	2.431,68	
telefoniche fisse	7.728,69	
telefoniche mobili	1.389,20	
spese postali	1.597,87	
valori bollati	690,00	
assicurazioni	198.382,81	
spese rappresentanza	24.007,27	
servizi religiosi	6.500,00	
spese bancarie	60.162,78	
pubblicità	1.210,52	
aiop-assindustria	15.678,33	
costi auto	11.365,99	
condominio	267,94	
prest.informatiche	68.917,08	
regalie	4.169,78	

<b>materie prime, suss., di cons. e merci</b>		
sanzioni	6.025,56	
sopravv.	61.314,46	
imu	68.659,78	
imp.comunali	21.612,20	
imp.varie	14.078,61	
imp.bollo	8	
altri oneri	5.437,92	
tasse cc.rr.	4.289,77	
spese varie	660,00	
spese indeducibili	4.674,12	
arrotondamenti	-0,54	640.616,87

La indicazione delle sopravvenienze passive, nella loro accezione di costi con diversa competenza di periodo, è stata mantenuta, negli elementi di dettaglio, per consentirne una rapida individuazione ai fini della tassazione Ires/Irap.

Il valore negativo pari ad €-12.779,98 della voce "gas" appostata tra i servizi è la somma algebrica del costo dell'anno con il contributo riconosciuto dalla Regione Calabria a ristoro dei maggiori oneri sostenuti nel 2022 per effetto della crisi energetica mondiale.

## **Proventi e oneri finanziari**

Non vi sono in bilancio oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

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

Gli interessi diversi da quelli rivenienti da esposizioni bancarie sono costituiti da interessi passivi di mora ammontanti ad euro 1.603,73.

	<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>
<b>Debiti verso banche</b>	25.172
<b>Altri</b>	1.604
<b>Totale</b>	26.776

altri proventi finanziari:		
interessi attivi bancari		112,61
interessi legali attivi		23.951,53
proventi titoli Azimut		13.435,26
Altri proventi finanziari		12,54
rivalutazione polizze		12.555,62
<b>totale</b>		<b>50.067,56</b>

Gli interessi legali attivi sono stati liquidati dall'ASP di Catanzaro a ristoro del ritardo nella esecuzione della Sentenza n. 656/2022 con la quale il Tribunale di Catanzaro ha condannato la stessa ASP al pagamento degli interessi moratori maturati per le annualità dal 2006 al 2008.

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	113	113
Altri proventi	49.955	49.955
<b>Totale</b>	<b>50.068</b>	<b>50.068</b>

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

dettagli imposte sul reddito dell'esercizio e fiscalità differita:

Ires: euro 284.143,00  
 Irap: euro 73.515,00  
 Totale euro 357.658,00

prospetto riconciliazione imposte		
	IRES*	
UTILE DELL'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE		613.308
IRES TEORICA (24,00%)		147.194
Variazioni in diminuzione		
Cred.d'imp.invest.già tassato		69.531



\*Sino all'esercizio 2020 è stata calcolata l'aliquota Ires abbattuta del 50% (12%), in applicazione combinato disposto dell'art.43 della legge 833/78 e dell'art.6 D.P.R. 601/1973, giusta risoluze dell'Agenzia delle Entrate n.179/E del 10.7.2009 e successive note del Dipartimento Tutela della Salute d Regione Calabria prot.n. 2022 del 27.1.2010, nonchè nota prot. n.357746 del 13.11.2014, a cui è seg comportamento concludente da parte dell'Agenzia delle Entrate di Catanzaro. Sulla questione s intervenuti recenti pronunciamenti interpretativi, che hanno portato alla rivisitazione dell'im problematica. La Corte di Cassazione si è recentemente pronunciata sul punto con alcune sentenze hanno sostenuto l'inapplicabilità dell'aliquota abbattuta alle case di cura private accreditate, assumendo soltanto gli enti pubblici possono godere dell'agevolazione. L'Agenzia delle Entrate, dopo una posizione tacita non acquiescenza a detto indirizzo giurisprudenziale, con la circolare n.15/E del 17.5.2022, recepe l'orientamento della Suprema Corte, ha, anch'essa, sancito che non si realizzerebbe, nel caso delle case cura accreditate, il presupposto soggettivo della natura giuridica pubblica. Si dissente fermame sull'assunta posizione dell'Agenzia delle Entrate, poiché la norma nulla sancisce sulla natura giuridica soggetti destinatari dell'agevolazione. Vi è piena legittimazione, invece, per la nostra soci all'applicazione della norma contenuta nell'art.6 del DPR 601/73, assolvendo essa alle funzioni dei Pre ospedalieri, giusta, peraltro, quanto autorevolmente certificato dall'Assessorato regionale con attestazi del 27.1.2010 prot. 2022. E' ricoperta, quindi, dalla CA.GI. S.p.a. una configurazione giuridica e funzior che la qualifica, senza spazi di indeterminatezza, quale Presidio Ospedaliero. Trattasi, peraltro, di ru esplicito in via esclusiva, essendo il rapporto di accreditamento con l'Azienda Sanitaria Provinciale Catanzaro oggetto di gestione nell'esistente unica organizzazione aziendale condotta. Nella rappresen situazione avrebbe potuto essere in bilancio appostata l'aliquota IRES abbattuta del 12%. Ragioni di estre cautela rilevativa, nell'esclusivo interesse di una base sociale che esprime sempre indirizzi ad esp grandezze pienamente condivise, hanno indotto all'indicazione dell'aliquota del 24%, con determinazi della conseguente entità di tributo. Nel caso in cui dovesse procedersi al versamento del tributo l'aliquota del 24%, potrà essere prodotta richiesta di rimborso della maggiore imposta che andrà ad ess versata, restando qui confermata la legittimazione, nel caso in ispecie, dell'applicazione dell'aliquota IF abbattuta. Si aggiunge, infine, che l'Agenzia delle Entrate ha emesso avviso di accertamento per gli a 2016 e 2017. E' stato prodotto ricorso alla Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Catanzaro avve entrambi gli atti. Il ricorso per l'annualità 2017 si è concluso con un parziale accoglimento. La Corte disconosciuto l'applicazione di sanzioni ed interessi, confermando, per contro, la dovutezza del tributo ricorso per il 2016 è stato discusso a dicembre 2023 ma, alla data di redazione del bilancio non è stata anc emessa la sentenza. In pendenza dei termini verrà presentato appello avverso la sentenza di I grado pe 2017. Al servizio, infine, di una compiuta informativa si espongono le somme oggetto di contestazione:

anno 2016: € 312.714,00

anno 2017: € 150.223,00

anno 2018: € 166.046,00

Dettaglio Imposte Anticipate

anno credito	data	credito d'imposta	ires	irap	totale	movimento		
2018	31/12/2023	237.732,67	19.131,94	-	19.131,94	rettifica Ires al 24% al netto de imp. riassorbita precedenti annualità		ne
2018	31/12/2023	34.609,59	8.306,30	1.668,18		assorbimento		
2019	31/12/2023	169.000,31	17.576,03	-	1.119,91	rettifica Ires al 24% al netto de imp. riassorbita precedenti annualità		ne
2019	31/12/2023	22.533,38	5.408,01	1.086,11	6.494,12	assorbimento		
2020	31/12/2023	58.045,31	6.965,44	-	6.965,44	rettifica Ires al 24% al netto de imp. riassorbita precedenti annualità		ne
2020	31/12/2023	7.739,38	1.857,45	373,04	2.230,49	assorbimento		
2021	31/12/2023	8.021,06	1.925,05	-	1.925,05	rettifica Ires al 24% al netto de imp. riassorbita precedenti annualità		ne
2021	31/12/2023	1.458,38	350,01	70,29	420,31	assorbimento		
2022	31/12/2023	20.739,88	4.977,57			rilevazione		
2022	31/12/2023	3.190,75	765,78	153,79	919,57	assorbimento		
2023	31/12/2023	37.898,44	9.095,63	1.826,70	10.922,33			
	saldo iniziale (D)		44.763,11	16.126,07				
riepilogo	rilevazione imp.anticipate (D)		59.671,66	1.826,70				
	rilevazione assorbimento (A)		16.687,56	3.351,42				
	saldo finale		87.747,21	14.601,36				

Le imposte anticipate sono state rilevate sulle quote di competenza del credito d'imposta L. 208/2015 "bonus Sud" poichè, a motivo delle normativa fiscale che ne impone la tassazione per intero nell'anno insorgenza, si crea un disallineamento fiscale rispetto alle quote di competenza del ricavo che trov annotazione sul bilancio annuale.



## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **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.

<b>Organico</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
Impiegati	57	47	10
Operai	34	30	4
<b>Totale</b>	<b>91</b>	<b>77</b>	<b>14</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello AIOP per il personale medico e non medico dipendente dalle case di cura.

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

	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaci</b>
<b>Compensi</b>	65.000	12.480

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Non vi sono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli e/o valori simili emessi dalla società.

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

Non vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Nell'anno 2023 la società è stata destinataria solo di provvedimenti aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria; in ogni caso, per completezza informativa si segnalano gli Aiuti fruiti, così come desunti anche dal Registro Nazionale degli Aiuti di Stato per gli anni 2020-2024(06/02/2024):

Titolo Misura	Titolo Progetto	Data Concessione	importo nominale
Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessioni di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651 /2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	La comunicazione efficace e la relazione con il cliente interno ed esterno	03/04/2020	2.825,64 €
Credito d'imposta per acquisizione beni strumentali nuovi per strutture produttive zone assist. Regioni art. 107 par 3 lett a) e zone assist. Molise e Abruzzo lett. c) TFUE. Carta aiuti 2014-2020 - 6264 final 16/9 /2014 modif.C(2016) 5938 final 23/9/2016	Credito d'imposta per acquisizione beni strumentali nuovi per strutture produttive zone assist. Regioni art. 107 par 3 lett a) e zone assist. Molise e Abruzzo lett. c) TFUE. Carta aiuti 2014-2020 - 6264 final 16/9/2014 modif.C(2016) 5938 final 23/9/2016	19/12/2020	277.346,00 €
Credito d'imposta per acquisizione beni strumentali nuovi per strutture produttive zone assist. Regioni art. 107 par 3 lett a) e zone assist. Molise e Abruzzo lett. c) TFUE. Carta aiuti 2014-2020 - 6264 final 16/9 /2014 modif.C(2016) 5938 final 23/9/2016	Credito d'imposta per acquisizione beni strumentali nuovi per strutture produttive zone assist. Regioni art. 107 par 3 lett a) e zone assist. Molise e Abruzzo lett. c) TFUE. Carta aiuti 2014-2020 - 6264 final 16/9/2014 modif.C(2016) 5938 final 23/9/2016	09/11/2021	180.267,00 €
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di cassa integrazione (art. 3 D.L. 104/2020)	Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di cassa integrazione (art. 3 D.L. 104/2020)	19/02/2022	18.232,30 €
Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104 /2020)	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104 /2020)	23/02/2022	52.504,22 €
Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104 /2020)	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate (art. 1, commi 161 - 168 L. 178/2020)	28/11/2022	172.312,93 €
Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno e nelle ZES- art.1,c.98, legge 208/2015 modificato da art. 1, c. 171 legge 178/2020, e art. 5, c. 2, DL 91 /2017 modificato da art. 1 c.316, 160/2019	Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno, art.1,c.98-108, l. 208/2015, modif.art. 7-quater DL 243 /2016, art.1 c.319, l. 160/2019 e art. 1 c. 171 l.178 /2020, e nelle ZES art. 5,c. 2, DL 91/2017, conv. l. 123 /2017, mod. art 1 c. 316 l. 160/2019	02/12/2022	61.915,00 €
Bando per il finanziamento di progetti formativi specificatamente dedicati alle Piccola, Medie e Micro Imprese	Bando per il finanziamento di progetti formativi specificatamente dedicati alle Piccole, Medie e Micro Imprese	05/04/2023	17.544,96 €
esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076)	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP	07/04/2023	17.278,00 €

Titolo Misura	Titolo Progetto	Data Concessione	importo nominale
POR Calabria 2014/2020 ASSE 15 SAFE FESR: Sostegno alle imprese per fronteggiare la crisi internazionale e la crisi energetica	Contributo costi energetici	05/12/2023	140.118,92 €
Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno e nelle ZES- art.1,c.98, legge 208/2015 modificato da art. 1, c. 171 legge 178/2020, e art. 5, c. 2, DL 91 /2017 modificato da art. 1 c.316, 160/2019	Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno, art.1,c.98-108, l. 208/2015, modif.art. 7-quater DL 243 /2016, art.1 c.319, l. 160/2019 e art. 1 c. 171 l.178 /2020, e nelle ZES art. 5,c. 2, DL 91/2017, conv. l. 123 /2017, mod. art 1 c. 316 l. 160/2019	07/12/2023	11.667,00 €
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021 - 2022 (art. 1 commi 10 - 15 L. 178/2020)	Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per i datori di lavoro per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021 - 2022 (art. 1 commi 10 - 15 L. 178/2020)	02/01/2024	12.000,00 €
Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104 /2020)	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate (art. 1, commi 161 - 168 L. 178/2020)	15/01/2024	82.096,85 €
Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (1° luglio - 31 dicembre 2022) - Art. 1 commi 161 - 168 L. 178 /2020	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate (1° luglio - 31 dicembre 2022) - (art. 1, commi 161 - 168 L. 178/2020)	22/01/2024	96.319,70 €
SA.57496 (2021/N) – Italy – Broadband vouchers for SMEs	Voucher banda ultralarga imprese	06/02/2024	500,00 €

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

Si propone di destinare l'utile d'esercizio, integralmente, a riserva straordinaria, avendo, quella legale, già raggiunto il limite di legge.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Nota Integrativa parte finale**

#### OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE:

Al fine di fornire una compiuta informativa sull'andamento gestionale e sulle sue determinanti si dà evidenza, nella presente sezione, che con la Igea - Centro Medico Diagnostico Srl, soggetto giuridico distinto, sono intrattenuti rapporti di servizio finalizzati a completamenti di prestazioni sanitarie, con particolare riferimento alla conduzione di laboratori specialistici, con connessi adempimenti amministrativi.

ART. 2497 bis c.c.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

Le informazioni contenute nella presente nota integrativa corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Catanzaro, 30 marzo 2024

Il consiglio di amministrazione

(f.to sig.ra Francesca Previti)

(f.to dott. Maria Gisella De Pace)

(f.to Dott. Carlo De Pace)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

### ***Dichiarazione di conformità***

Il sottoscritto dott. Mario Antonini, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Catanzaro al n. 8, dal 11/02/1977, in qualità di intermediario telematico, dichiara, ai sensi degli artt. 46 e 47 del D.P.R. n. 445/2000, di non avere procedimenti disciplinari in corso che comportino la sospensione dall'esercizio dell'attività professionale, e di essere stato incaricato dal legale rappresentante pro-tempore della società all'assolvimento del presente adempimento, che il presente documento è stato prodotto mediante copia informatica del documento in origine informatico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale.

Bollo assolto in entrata in modo virtuale autorizzazione AGEDRCAL N.31619 del 15/09/2022 rilasciata dal Ministero delle Finanze in data 19 maggio 2023.