

CASA DI CURA PRIVATA VILLA SERENA DEL DOTT. L. PETRUZZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	65013 CITTA' SANT'ANGELO (PE) VIALE L. PETRUZZI 42
Codice Fiscale	01339360065
Numero Rea	PE 76818
P.I.	01220790685
Capitale Sociale Euro	1.040.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	OSPEDALI E CASE DI CURA SPECIALISTICI (861020)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	ASTRA 2005 S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	ASTRA 2005 S.R.L.
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	888	1.479
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	94.799	46.462
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.797	4.074
5) avviamento	1.726.703	2.590.054
6) immobilizzazioni in corso e acconti	33.200	37.261
7) altre	17.215	31.947
Totale immobilizzazioni immateriali	1.875.602	2.711.277
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	103.671.896	105.170.551
2) impianti e macchinario	2.579.766	1.515.414
3) attrezzature industriali e commerciali	1.040.433	970.056
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.792.728	801.982
Totale immobilizzazioni materiali	110.084.823	108.458.003
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	5.494.489	5.494.489
d-bis) altre imprese	4.582	4.582
Totale partecipazioni	5.499.071	5.499.071
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.820.000	5.470.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	7.350.000
Totale crediti verso imprese controllate	12.820.000	12.820.000
Totale crediti	12.820.000	12.820.000
4) strumenti finanziari derivati attivi	193.425	407.412
Totale immobilizzazioni finanziarie	18.512.496	18.726.483
Totale immobilizzazioni (B)	130.472.921	129.895.763
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	835.851	744.180
Totale rimanenze	835.851	744.180
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.251.361	48.810.303
Totale crediti verso clienti	42.251.361	48.810.303
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.847.237	1.430.500
Totale crediti verso imprese controllate	1.847.237	1.430.500
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.604	86.303
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	63.604	86.303
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.827.137	601.576

esigibili oltre l'esercizio successivo	874.320	372.203
Totale crediti tributari	2.701.457	973.779
5-ter) imposte anticipate	8.444.291	9.730.623
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	875.217	1.306.193
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.011.415	1.337.730
Totale crediti verso altri	1.886.632	2.643.923
Totale crediti	57.194.582	63.675.431
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.886.610	8.518.880
3) danaro e valori in cassa	32.503	10.232
Totale disponibilità liquide	6.919.113	8.529.112
Totale attivo circolante (C)	64.949.546	72.948.723
D) Ratei e risconti	970.373	620.962
Totale attivo	196.392.840	203.465.448
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.040.000	1.040.000
III - Riserve di rivalutazione	83.847.439	83.848.963
IV - Riserva legale	208.000	208.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	25.293.799	21.688.411
Varie altre riserve	7.874.557 ⁽¹⁾	7.874.556
Totale altre riserve	33.168.356	29.562.967
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	41.556	207.434
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.059.253	3.605.387
Totale patrimonio netto	121.364.604	118.472.751
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	1.663.717	1.988.479
4) altri	18.840.639	22.736.414
Totale fondi per rischi ed oneri	20.504.356	24.724.893
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.855.089	5.383.366
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.231.442	22.685.929
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.987.643	15.796.859
Totale debiti verso banche	31.219.085	38.482.788
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.147.066	6.865.490
Totale debiti verso fornitori	8.147.066	6.865.490
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	158.985	32.151
Totale debiti verso imprese controllate	158.985	32.151
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	67.141	67.141
Totale debiti verso controllanti	67.141	67.141
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	120.333	129.353
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	120.333	129.353
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.966.937	1.700.265

Totale debiti tributari	1.966.937	1.700.265
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	944.768	882.330
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.851	7.851
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	952.619	890.181
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.131.199	5.934.249
Totale altri debiti	5.131.199	5.934.249
Totale debiti	47.763.365	54.101.618
E) Ratei e risconti	1.905.426	782.820
Totale passivo	196.392.840	203.465.448

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)	378.341	378.341
Riserva Tass. 413/91, art. 33, c.9	7.496.216	7.496.216
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(1)

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	66.087.577	64.203.129
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	265.617	291.447
altri	6.208.196	1.942.065
Totale altri ricavi e proventi	6.473.813	2.233.512
Totale valore della produzione	72.561.390	66.436.641
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.967.347	8.490.601
7) per servizi	13.711.887	12.546.178
8) per godimento di beni di terzi	1.759.066	1.691.924
9) per il personale		
a) salari e stipendi	21.318.840	21.643.960
b) oneri sociali	5.557.977	5.806.283
c) trattamento di fine rapporto	1.517.097	1.887.669
e) altri costi	89.773	144.377
Totale costi per il personale	28.483.687	29.482.289
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	953.423	1.017.595
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.761.845	3.563.920
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.715.268	4.581.515
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(91.671)	176.136
12) accantonamenti per rischi	1.951.926	610.517
14) oneri diversi di gestione	6.740.175	4.209.560
Totale costi della produzione	66.237.685	61.788.720
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	6.323.705	4.647.921
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	5.229	10.149
Totale proventi da partecipazioni	5.229	10.149
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	96.826
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	96.826
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	211.700	994.389
Totale proventi diversi dai precedenti	211.700	994.389
Totale altri proventi finanziari	211.700	1.091.215
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.753.542	1.036.964
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.753.542	1.036.964
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.536.613)	64.400
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
d) di strumenti finanziari derivati	3.248	63.535
Totale rivalutazioni	3.248	63.535

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	3.248	63.535
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.790.340	4.775.856
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	670.423	1.207.453
imposte relative a esercizi precedenti	47.737	-
imposte differite e anticipate	1.012.927	(36.984)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.731.087	1.170.469
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.059.253	3.605.387

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.059.253	3.605.387
Imposte sul reddito	1.731.087	1.170.469
Interessi passivi/(attivi)	1.541.842	(54.251)
(Dividendi)	(5.229)	(10.149)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(51.203)	(15.979)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	6.275.750	4.695.477
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.469.023	2.595.965
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.715.268	4.581.515
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	20.853	2.172.891
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	8.205.144	9.350.371
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	14.480.894	14.045.848
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(91.671)	176.136
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	6.558.942	(4.964.998)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.281.576	255.079
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(349.411)	114.463
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.122.606	502.307
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(953.718)	(1.254.294)
Totale variazioni del capitale circolante netto	7.568.324	(5.171.307)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	22.049.218	8.874.541
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.541.842)	54.251
(Imposte sul reddito pagate)	(1.484.993)	(1.373.908)
Dividendi incassati	5.229	10.149
(Utilizzo dei fondi)	(8.166.480)	(2.873.296)
Totale altre rettifiche	(11.188.086)	(4.182.804)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	10.861.132	4.691.737
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(8.095.786)	(4.655.590)
Disinvestimenti	2.959.519	(401.908)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(117.747)	(83.499)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	213.987	(407.412)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.040.027)	(5.548.409)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(4.454.487)	(182.129)
Accensione finanziamenti	-	3.439.383
(Rimborso finanziamenti)	(2.809.216)	-
Mezzi propri		

Aumento di capitale a pagamento	(167.400)	384.679
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(2.000.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(7.431.103)	1.641.933
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.609.998)	785.261
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	8.518.880	7.727.392
Danaro e valori in cassa	10.232	16.459
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	8.529.112	7.743.851
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.886.610	8.518.880
Danaro e valori in cassa	32.503	10.232
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.919.113	8.529.112

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

Nota integrativa, parte iniziale

il presente bilancio d'esercizio evidenzia un utile pari a Euro 3.059.253 ed è sottoposto all'esame e all'approvazione dell'assemblea oltre centoventi giorni dal 31 dicembre 2023, per le ragioni illustrate nella parte introduttiva della relazione sulla gestione.

Attività svolte

La Società, svolge l'attività principale nel settore sanitario, attraverso diverse strutture, site in Città Sant'Angelo (PE), Pescara, Montesilvano (PE) e Pineto (TE).

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non si segnalano particolari fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio; per ulteriori approfondimenti si rinvia a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

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 del Patrimonio Netto e alle voci "Altri ricavi e proventi" o "Oneri diversi di gestione" del Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (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.

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.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività e, quindi, tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione del reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

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 alcuna modifica nell'applicazione dei principi contabili, rispetto al precedente esercizio.

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 con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo, con il consenso del collegio sindacale e sono ammortizzati in cinque anni.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso nel 2016, è stato iscritto con il consenso del Sindaco unico allora in carica per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di dieci anni, che corrisponde alla sua vita utile, poiché la Società si attende ragionevolmente di godere, nel detto arco temporale, dei benefici economici addizionali legati alle prospettive dell'azienda acquistata e alle sinergie generate da detto acquisto.

L'ammortamento del software è stato calcolato sulla base del triennio, quello del marchio in dieci anni, mentre quello per l'erogazione dei finanziamenti, quello per la licenza dei monopoli, nonché quello per le migliorie su beni di terzi in relazione alla durata degli stessi.

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, non ricorrendone i presupposti.

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.

Soltanto per alcune immobilizzazioni, dettagliatamente indicate in questa nota integrativa, i costi sono stati aumentati o per attribuzione dei disavanzi derivanti dalle due fusioni del 21 novembre 1988 e del 24 febbraio 1990 o per rivalutazioni monetarie di cui alle Leggi n. 72/83, n. 413/91, n. 2/2009 e al D.L. 104/2020.

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2008, la Società ha effettuato la rivalutazione degli immobili di proprietà sociale, ai sensi dell'articolo 15 D.L. 185/2008, convertito in L. 2/2009, utilizzando, per i beni appartenenti alla stessa categoria omogenea (fabbricati da un lato e terreni, su cui insistono i fabbricati, relative aree pertinenziali, nonché terreni agricoli dall'altro) il medesimo criterio di rivalutazione, basato sul valore corrente di mercato.

La rivalutazione dei beni è stata effettuata sia mediante l'incremento del costo storico dei cespiti, sia mediante la riduzione del relativo fondo di ammortamento, in modo tale che il valore rivalutato non fosse comunque superiore al valore di sostituzione dei beni medesimi.

Il saldo attivo risultante dalla predetta rivalutazione è stato accantonato in una speciale riserva del Patrimonio Netto, che è stata decurtata dell'imposta sostitutiva, determinata per dare rilevanza fiscale alla rivalutazione stessa. Non si è, invece, provveduto ad effettuare le rivalutazioni di cui alla L. 342/2000, L. 448/2001, L. 350/2003, L. 266/2005, L. 147/2013, L. 208/2015, L. 232/2016, L. 145/2018 e L. 160/2019, ritenendole, per una parte dei cespiti, troppo onerose in relazione al beneficio che ne sarebbe derivato alla Società e non ricorrendone i presupposti, per un'altra parte dei beni strumentali.

Si è, invece, provveduto a effettuare la rivalutazione di cui al D.L. 104/2020, con riguardo ad alcuni immobili di proprietà sociale, esistenti al 31 dicembre 2019, utilizzando il criterio di rivalutazione, basato sul valore corrente di mercato.

La rivalutazione dei beni è stata effettuata, a differenza della precedente, mediante l'incremento del costo storico dei cespiti, in modo tale che il valore rivalutato non fosse comunque superiore al valore di sostituzione dei beni medesimi.

Il saldo attivo risultante dalla predetta rivalutazione, anche in tal caso, è stato accantonato in una speciale riserva del Patrimonio Netto, che è stata decurtata dell'imposta sostitutiva, determinata per dare rilevanza fiscale alla rivalutazione stessa.

La rivalutazione è stata effettuata rispettando il criterio della prudenza.

I valori iscritti in bilancio a seguito delle rivalutazioni non sono superiori ai valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità di economica utilizzazione, nonché ai valori correnti e alle quotazioni rilevate sul mercato.

Il valore contabile lordo dei beni viene ripartito negli esercizi nel corso dei quali avviene l'utilizzazione dei beni medesimi, mediante lo stanziamento di ammortamenti, calcolati sulla base della vita utile dei beni, la quale viene valutata tenendo conto del deperimento economico-tecnico.

In ordine a quanto sopra, riteniamo che detto criterio possa essere adeguatamente rappresentato dai coefficienti di ammortamento ordinari fissati dalla vigente normativa fiscale, in particolare da quelli rilevabili nella tabella contenuta nel D.M. 31 dicembre 1988.

Il processo di ammortamento civilistico dei beni materiali inizia dall'esercizio in cui il bene è disponibile e pronto per l'uso, mentre fiscalmente rileva l'entrata in funzione del bene stesso, con stanziamento di ammortamenti calcolati ad aliquote costanti.

Nel primo esercizio di utilizzazione, la quota di ammortamento viene rapportata alla metà di quella prevista. Soltanto per alcuni beni strumentali di modesto valore, in particolare di costo unitario non superiore a €. 516,46, suscettibili di autonomo utilizzo, gli ammortamenti sono stati spesi interamente nell'esercizio, integrando i normali coefficienti applicati in via generale alle varie categorie, sia perché costantemente rinnovati, sia perché di scarsa importanza rispetto all'ammontare dell'attivo.

Nel bilancio al 31 dicembre 2014, inoltre, gli ammortamenti calcolati fino al 31 dicembre 2008 su alcuni terreni, sono stati radiati dal relativo fondo, mediante imputazione tra le sopravvenienze attive, regolarmente iscritte nel conto economico.

Non è stato, inoltre, effettuato, come già a partire dall'esercizio 2009, l'ammortamento dei terreni, di proprietà sociale. 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, non ricorrendone i presupposti.

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

I "crediti", iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie nel 2017 e nel 2018, secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, al 31 dicembre 2023, sono esposti al valore nominale, che coincide con quello presumibile di realizzo, considerata la loro scadenza entro 12 mesi.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato quando gli effetti di tale criterio sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Inoltre, non è stata effettuata l'attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi e, comunque, quando gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

I "crediti" dell'attivo circolante, nella loro differente articolazione, sono iscritti al nominale, che corrisponde al presumibile valore di realizzazione, ad eccezione dei crediti verso i clienti e verso i clienti per interessi di mora, per i quali è stata effettuata, negli esercizi precedenti, una svalutazione diretta, tenuto conto del rischio del mancato incasso, che è stato prudenzialmente stimato considerando le singole posizioni. Peraltro, nel corso dell'esercizio 2023, non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti con riguardo ai crediti verso la clientela e verso i clienti per interessi di mora, ritenendosi adeguato i relativi fondi.

Pertanto, per tale tipologia di crediti, non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, quando gli effetti di tale criterio sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Inoltre, non è stata effettuata l'attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi e, comunque, quando gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Con riferimento a tutti i crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

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

Debiti

Uno dei "debiti verso banche per mutuo", stipulato nel corso del 2018, è rilevato secondo il criterio del costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale. Nel corso del 2021, del 2022 e del 2023, altri finanziamenti con scadenza oltre dodici mesi sono stati rilevati anche essi secondo il criterio del costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale.

Nella rilevazione iniziale dei debiti con il criterio del costo ammortizzato, il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato.

Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Per tutti gli altri "debiti", il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato quando gli effetti di tale criterio sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Inoltre, non è stata effettuata l'attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi e comunque quando gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

I "debiti", ad eccezione di quelli sopra indicati con scadenza oltre dodici mesi, sono, pertanto, tutti esposti al loro valore nominale.

Con riferimento a tutti i debiti esposti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Essi sono suddivisi in funzione delle rispettive scadenze.

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

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto medio, ad eccezione dei generi di monopolio, che sono valutati al costo di acquisto.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione, aumentato, tra l'altro, degli oneri accessori e dei versamenti soci c/capitale, effettuati nel corso del 2016, 2017, 2018 e 2019, come più ampiamente esposto nella presente nota integrativa, nonché dell'attualizzazione. Si precisa che, a seguito dell'acquisizione nel 2017 del 50% della partecipazione nella società "Casa di Cura Privata Santa Camilla S.p.A." con unico socio, tale partecipazione, dal bilancio al 31 dicembre 2017, risulta esposta tra le società controllate e non più tra le collegate.

Le partecipazioni in altre imprese 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.

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 lordo 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 comprende 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 al Fondo di Tesoreria dell'INPS.

Imposte sul reddito

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

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

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

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

Le predette imposte differite ed anticipate sono state iscritte in bilancio in base ai principi generali della correttezza, della competenza e della prudenza, nonché del principio relativo agli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri (art. 2424-bis, 3° comma, Cod.civ.) e del principio relativo alla distribuzione di utili (art. 2433, 2° comma, Cod. civ.). Le imposte anticipate sono state stanziare, con il consenso dell'organo di controllo, in relazione ad oneri sia del corrente esercizio sia di esercizi precedenti, in relazione al fondo svalutazione crediti per interessi di mora, nonché in relazione a fondi rischi ed oneri. Tali imposte sono state contabilizzate sussistendo ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite sono state determinate in relazione ad interessi moratori attivi, iscritti in bilancio negli esercizi 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 e 2021, nel rispetto del principio della competenza temporale, ma non ancora incassati alla chiusura dell'esercizio 2023 e, pertanto, non tassabili, ai sensi dell'art. 109, 7° comma, D.P.R. 917/1986, nonché in relazione ad un maggior accantonamento al fondo svalutazione crediti, effettuato ai soli fini fiscali nel 2005 e nel 2006, nel rispetto degli artt. 109, 4° comma, lett. b), nel testo in vigore fino al 31 dicembre 2007 e 106 D.P.R. 917/1986.

In relazione a detto fondo svalutazione crediti, accantonato solo ai fini fiscali, la società ha eliminato, con riferimento al 31 dicembre 2007, il vincolo di indisponibilità gravante sulle riserve in sospensione di imposta, mediante la corresponsione di un'imposta sostitutiva, ai sensi dell'art. 1, comma 34, L. 244/2007.

Infine, in tale voce è stata iscritta la fiscalità differita collegata agli strumenti finanziari derivati attivi.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale; i dividendi, imputati per competenza, sono riconosciuti fiscalmente al momento del loro incasso e sono registrati nella voce "proventi da partecipazioni".

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Per il dettaglio degli impegni, garanzie e passività potenziali, si rinvia al successivo paragrafo della presente nota integrativa.

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
1.875.602	2.711.277	(835.675)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	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	2.951	1.822.446	14.602	8.633.513	37.261	130.582	10.641.355
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.472	1.775.984	10.528	6.043.459	-	98.635	7.930.078
Valore di bilancio	1.479	46.462	4.074	2.590.054	37.261	31.947	2.711.277
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	(1)	121.809	-	-	(4.061)	-	117.747
Ammortamento dell'esercizio	590	73.472	1.277	863.351	-	14.732	953.423
Totale variazioni	(591)	48.337	(1.277)	(863.351)	(4.061)	(14.732)	(835.675)
Valore di fine esercizio							
Costo	2.950	1.944.256	14.602	8.633.513	33.200	130.582	10.759.103
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.062	1.849.457	11.805	6.906.810	-	113.367	8.883.501
Valore di bilancio	888	94.799	2.797	1.726.703	33.200	17.215	1.875.602

Poiché, come già detto, la società si è avvalsa 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, gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

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

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento nonché le ragioni della loro iscrizione. Tali costi sono costituiti da spese societarie sostenute nel corso del 2019 e del 2022, non avendo la società sostenuto costi di sviluppo:

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2022	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2023
Altre variazioni atto costitutivo	1.479	590	889
Totale	1.479	590	889

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende.

Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno

La voce "Diritti di brevetto ecc." comprende il software applicativo, i diritti di utilizzazione delle opere di ingegno e il costo sostenuto per la realizzazione del sito web della clinica; essa è così composta:

SOFTWARE APPLICATIVO E SITO WEB	
Costo storico al 31 dicembre 2022	1.822.447
- Amm.ti al 31 dicembre 2022	(1.775.984)
Incrementi esercizio 2023	121.809
Decrementi esercizio 2023	0
Ammortamenti esercizio 2023	<u>(73.472)</u>
Valore al 31 dicembre 2023	94.799

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

La voce "Marchio" è relativa al deposito del marchio della clinica:

MARCHIO	
Costo storico al 31 dicembre 2022	4.797
Amm.ti al 31 dicembre 2022	(3.963)
Incrementi esercizio 2023	0
Decrementi esercizio 2023	0
Ammortamenti esercizio 2023	<u>(281)</u>
Valore al 31 dicembre 2023	553

Sotto la voce "Licenze", sono esposte le spese per l'ottenimento della licenza di vendita dei generi di monopoli dello Stato, rinnovata nel corso del 2022:

LICENZE	
Costo storico al 31 dicembre 2022	9.804
Amm.ti al 31 dicembre 2022	(6.565)
Incrementi esercizio 2023	0
Decrementi esercizio 2023	0
Decrementi ammortamenti 2023	0
Ammortamenti esercizio 2023	<u>(997)</u>
Valore al 31 dicembre 2023	2.242

Avviamento

La voce "Avviamento" è relativa all'acquisto del ramo di azienda, avvenuto nel 2016:

AVVIAMENTO	
Costo storico al 31 dicembre 2022	8.633.513
Amm.ti al 31 dicembre 2022	(6.043.459)
Incrementi esercizio 2023	0
Decrementi esercizio 2023	0
Ammortamenti esercizio 2023	<u>(863.351)</u>
Valore al 31 dicembre 2023	1.726.703

Altre

Nella voce "Altre immobilizzazioni" sono incluse le spese sostenute nel 2015 per il mutuo erogato dal Mediocredito Italiano S.p.A. (ora Intesa Sanpaolo S.p.A.), il tutto come risulta dal seguente prospetto:

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI	
Costo storico al 31 dicembre 2022	110.844
Amm.ti al 31 dicembre 2022	(82.490)
Incrementi esercizio 2023	0
Decrementi esercizio 2023	0
Decrementi ammortamenti 2023	0
Ammortamenti esercizio 2023	<u>(11.339)</u>
Valore al 31 dicembre 2023	17.015

Tra le altre immobilizzazioni immateriali, sono esposti, poi, altri oneri pluriennali, sostenuti nel 2017 e nel 2019, il tutto come risulta dal seguente prospetto:

ONERI PLURIENNALI DIVERSI	
Costo storico al 31 dicembre 2022	19.737
Amm.ti al 31 dicembre 2022	(16.144)
Incrementi esercizio 2023	0
Decrementi esercizio 2023	0
Decrementi ammortamenti 2023	0
Ammortamenti esercizio 2023	<u>(3.392)</u>
Valore al 31 dicembre 2023	201

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
110.084.823	108.458.003	1.626.820

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	67.367.013	14.289.324	7.601.274	5.324.174	801.982	95.383.767
Rivalutazioni	68.253.639	-	-	-	-	68.253.639
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.450.101	12.773.910	6.631.218	5.324.174	-	55.179.403
Valore di bilancio	105.170.551	1.515.414	970.056	-	801.982	108.458.003
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.540.839	1.532.921	217.753	110.599	4.693.674	8.095.786
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	204.111	1.277	-	2.702.928	2.908.316
Ammortamento dell'esercizio	3.039.494	464.759	146.993	110.599	-	3.761.845
Altre variazioni	-	200.301	894	-	-	201.195
Totale variazioni	(1.498.655)	1.064.352	70.377	-	1.990.746	1.626.820
Valore di fine esercizio						
Costo	137.161.490	15.618.134	7.817.750	5.430.060	2.792.728	168.820.162
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	33.489.594	13.038.368	6.777.317	5.430.060	-	58.735.339
Valore di bilancio	103.671.896	2.579.766	1.040.433	-	2.792.728	110.084.823

TERRENI	
Costo storico Terreni	4.873.323
Disavanzo di fusione	604.489
Rivalutazione monetaria L. 413/91	262.860
Rivalutazione monetaria L. 2/2009	<u>28.337.858</u>
Valore al 31 dicembre 2022	34.078.530
Incrementi esercizio 2023	0
Decrementi esercizio 2023	0
Ammortamenti esercizio 2023	<u>0</u>
Valore al 31 dicembre 2023	34.078.530

FABBRICATI	
Costo storico	59.296.027
Rivalutazione monetaria L. 72/83	87.942
Rivalutazione monetaria L. 413/91	2.227.844
Rivalutazione monetaria L. 2/2009	16.071.501
Disavanzo di fusione	2.391.654
Rivalutazione monetaria D.L. 104/2020	21.265.634
Fondo amm.ti al 31 dicembre 2022	<u>(30.248.579)</u>
Valore cespiti al 31 dicembre 2022	71.092.021

FABBRICATI	
Incrementi esercizio 2023	1.540.838
Decrementi esercizio 2023	0
Decremento fondi amm.to	0
Ammortamenti esercizio 2023	<u>(3.039.494)</u>
Valore al 31 dicembre 2023	69.593.365

COSTRUZIONI LEGGERE	
Costo storico	201.522
Fondo amm.ti al 31 dicembre 2022	<u>(201.522)</u>
Valore cespiti al 31 dicembre 2022	0
Incrementi esercizio 2023	0
Decrementi esercizio 2023	0
Ammortamenti esercizio 2023	<u>0</u>
Valore al 31 dicembre 2023	0

IMPIANTI ED ATTREZZATURE	
Costo storico	13.044.965
Disavanzo di fusione	1.244.359
Fondo amm.ti al 31 dicembre 2022	<u>(12.773.910)</u>
Valore cespiti al 31 dicembre 2022	1.515.414
Incrementi esercizio 2023	1.532.921
Decrementi esercizio 2023	(204.111)
Decremento fondi amm.to	200.301
Ammortamenti esercizio 2023	<u>(464.759)</u>
Valore al 31 dicembre 2023	2.579.766

MOBILI, ARREDI E MACCHINE ELETTR.	
Costo storico	6.229.862
Disavanzo di fusione	362.117
Fondo amm.ti al 31 dicembre 2022	<u>(5.634.845)</u>
Valore cespiti al 31 dicembre 2022	957.134
Incrementi esercizio 2023	215.505
Decrementi esercizio 2023	(1.277)
Decremento fondi amm.to	894
Ammortamenti esercizio 2023	<u>(134.985)</u>
Valore al 31 dicembre 2023	1.037.271

AUTOVEICOLI, AMBULANZE E MEZZI TRASPORTO INTERNI	
Costo storico	1.009.295
Fondo amm.ti al 31 dicembre 2022	<u>(996.373)</u>
Valore cespiti al 31 dicembre 2022	12.922

Incrementi esercizio 2023	2.248
Decrementi esercizio 2023	0
Decremento fondi amm.to	0
Ammortamenti esercizio 2023	<u>(12.008)</u>
Valore al 31 dicembre 2023	3.162

BIANCHERIA	
Costo storico	109.935
Fondo amm.ti al 31 dicembre 2022	<u>(109.935)</u>
Valore cespiti al 31 dicembre 2022	0
Incrementi esercizio 2023	0
Decrementi esercizio 2023	0
Ammortamenti esercizio 2023	<u>0</u>
Valore al 31 dicembre 2023	0

BENI VARI DI COSTO NON SUPERIORE A €. 516,46	
Costo storico	5.183.101
Disavanzo di fusione	31.138
Fondo amm.ti al 31 dicembre 2022	<u>(5.214.239)</u>
Valore cespiti al 31 dicembre 2022	0
Incrementi esercizio 2023	110.599
Decrementi esercizio 2023	(4.712)
Decremento fondi amm.to	4.712
Ammortamenti esercizio 2023	<u>(110.599)</u>
Valore al 31 dicembre 2023	0

Immobilizzazioni in corso e acconti

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

Le immobilizzazioni in corso, esposte per €. 2.672.037, con un incremento di €. 1.970.707 rispetto all'esercizio precedente, sono formate da lavori in corso al 31 dicembre 2023. In tale voce, sono compresi, inoltre, acconti a fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali per €. 120.691, con un incremento di €. 20.039 rispetto all'esercizio precedente.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983, si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2022 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi speciali e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore corrente di mercato dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	68.253.639		68.253.639
Impianti e macchinari			
Attrezzature industriali e commerciali			
Altri beni			
Totale	68.253.639		68.253.639

A seguito della rivalutazione di cui al D.L. 104/2020, alcuni degli immobili di proprietà sociale sono stati rivalutati, come segue:

Immobili	Costo storico	Rivalutazione	Costo rivalutato
Fabb. Città S. Angelo	61.987.064	17.520.851	79.507.915
Fabb. Pineto	9.458.963	3.064.696	12.523.659
Fabb. Pescara	711.179	136.292	847.471
Fabb. Madonna della Pace	1.821.670	543.795	2.365.465

A seguito della rivalutazione di cui al D.L. 185/2009, tutti gli immobili di proprietà sociale ricompresi in bilancio fra quelli di cui sopra, il casale, i terreni agricoli ed i terreni su cui insistono i fabbricati, nonché le relative aree pertinenziali erano stati rivalutati, come segue:

Immobili	Costo storico	Rivalutazione	Costo rivalutato
Fabb. Città S. Angelo	33.474.751	11.039.315	44.514.066
Fabb. Pineto	4.487.098	3.864.219	8.351.317
Fabb. Pescara	382.432	323.168	705.600
Fabb. Madonna della Pace	873.923	823.576	1.697.499
Terreni	5.301.092	28.337.858	33.638.950
Casale	1.055.496	21.224	1.076.720

In ossequio al disposto del Titolo IV della Legge 413/1991, si precisa che, nel corso del 1991, è stata operata la rivalutazione degli immobili aziendali, ricompresi in bilancio fra quelli di cui sopra, come risulta nel seguente prospetto:

Immobili	Costo storico	Rivalutazione	Costo rivalutato
Fabbricati Città Sant'Angelo	5.664.112	1.637.774	7.301.886
Terreno Città Sant'Angelo	196.578	83.885	280.463
Fabbr. Città Sant'Angelo (Padiglione Mingazzini)	2.726.116	590.070	3.316.186
Terreno Città Sant'Angelo (Padiglione Mingazzini)	201.063	178.974	380.037

Si precisa, infine, che gli immobili provenienti dalla incorporata "Villa Maria s.r.l." (atto di fusione 24 febbraio 1990) furono da questa rivalutati in base alla Legge 72/1983, per cui gli immobili in questione sono stati acquisiti in contabilità e sono ricompresi in bilancio fra quelli di cui sopra, come segue:

Immobili	Costo storico	Rivalutazione	Costo rivalutato
Fabbr. Città Sant'Angelo (Padiglione Mingazzini)	776.975	87.941	864.916

Contributi in conto impianti

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, la società ha usufruito di un contributo in conto impianti per €. 250 per l'acquisto di un registratore telematico (€. 1.050), ai sensi dell'art. 2, comma 6-quinques, D.Lgs. 127/2015; per la contabilizzazione di tale contributo è stato scelto il metodo diretto, attraverso la sua rilevazione a riduzione del costo di acquisto.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, la società ha usufruito di contributi in conto impianti per investimenti in beni nuovi, ai sensi dell'art. 1, commi da 185 a 196, L. 160/2019; per la contabilizzazione di tale contributo è stato scelto il metodo indiretto, con imputazione al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" della quota di competenza e rinvio agli esercizi successivi delle quote residue attraverso l'iscrizione di "risconti passivi". Nel corso del 2021 la società, poi, ha usufruito di altri contributi in conto impianti per investimenti in beni nuovi, ai sensi dell'art. 1, commi 1051 e seguenti, L. 178/2020; nel corso del 2022 e del 2023, la società ha usufruito di altri contributi in conto impianti per investimenti in beni nuovi, rispettivamente ai sensi dell'art. 1, commi 1055 e seguenti, L. 178/2020 e dell'art. 1 comma 423 legge 29 dicembre 2022 n. 197; anche per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto. Tali contributi non sono imponibili ai fini delle imposte sul reddito e non concorrono a formare il valore della produzione ai fini IRAP. Per la detrazione riconosciuta nel 2017 per il risparmio energetico, per quelle del 2021, una per il sisma bonus e l'altra per l'ecobonus, nonché per quelle del 2022 e 2023, è stato adottato il metodo indiretto.

La società non ha ritenuto, come già detto, di avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinques del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del decreto-legge 29 dicembre 2022, n. 198, n. 4, che ha ulteriormente esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2023, non ricorrendone i presupposti. Pertanto, nell'esercizio 2023, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Operazioni di locazione finanziaria

La Società ha in essere numerosi contratti di locazione finanziaria per i quali, ai sensi dell'art. 2427, n. 22 Cod.civ., si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. 76092664 (ex UBI Leasing S.p.A.) Intesa Sanpaolo S.p.A. anno 2016:

- durata del contratto di leasing: 84 mesi, decorrenti dal 2016;
- beni: sistema diagnostico a risonanza magnetica;
- costo del bene: €. 700.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2016: €. 70.000;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 1.151;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. 01468360 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: videodermatoscopio completo di accessori;
- costo del bene: €. 14.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 1.400;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 1;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. 01467525 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A. anno 2017:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: attrezzatura per deambulazione e riabilitazione;
- costo del bene: €. 52.000, oltre IVA;

- corrispettivo alla firma pagato nel 2017: €. 10.400;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 2;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 13;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. 01467644 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A.
anno

2017:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: attrezzatura per prova da sforzo spirometrica;
- costo del bene: €. 26.577, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2017: €. 5.315;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 0;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. 01466661 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A.
anno

2017:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: sistema Comby Diagnostic;
- costo del bene: €. 241.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2017: €. 48.200;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 506;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. 01465399 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A.
anno

2017:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: centrale UPS con accessori;
- costo del bene: €. 11.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2017: €. 191;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 0;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. 01467215 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A.
anno

2017:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: trattore elettrico;
- costo del bene: €. 53.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2017: €. 10.600;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 42;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. 01467674 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A.
anno

2017:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: letti degenza e comodini;
- costo del bene: €. 135.370, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2017: €. 27.074;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 35;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. 01465125 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A.**anno****2017:**

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2019;
- beni: impianto cogenerativo;
- costo del bene: €. 810.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2017: €. 162.000;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 69.006;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 8.912;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 810.000;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 121.500;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 546.750;
- saggio di interesse effettivo 2,6280 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1A70056 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: Veicolo cabinato IVECO Daily;
- costo del bene: €. 32.100, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 3.210;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 18;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. A1A61624 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: attrezzatura radiologica;
- costo del bene: €. 58.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 5.800;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 0;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. A1A61627 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: ecografi Philips;
- costo del bene: €. 57.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 5.700;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 21;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. A1A61617 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: macchina elettro per analisi;
- costo del bene: €. 14.500, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 1.450;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 7;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. A1A46787 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: autovettura;
- costo del bene: €. 32.084, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 541;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 5;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. A1A24717 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;

- beni: ecocardiografo;
- costo del bene: €. 116.400, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 1.963;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 19;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. A1A46784 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: ecografo e macchine elettroniche per analisi;
- costo del bene: €. 36.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 607;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 0;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 6;
- tale bene è stato riscattato nel corso del 2023;

contratto di leasing n. A1A54145 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2018;
- beni: apparecchiature amagnetiche;
- costo del bene: €. 55.618, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 5.562;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 1.412;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 55;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 55.618;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 6.952;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 31.284;
- saggio di interesse effettivo 0,864 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1A61861 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2019;
- beni: sistema di tracciabilità ferri chirurgici;
- costo del bene: €. 25.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 5.000;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 592;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 22;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 25.000;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 3.125;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 14.063;
- saggio di interesse effettivo 0,869 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1B30135 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2019:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2019;
- beni: mobili e attrezzatura per cucina;
- costo del bene: €. 25.994, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2019: €. 7.798;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 2.122;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 36;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 25.994;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 6.499;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 29.243;
- saggio di interesse effettivo 0,941 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1A94105 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2019;
- beni: sistema Intellispace Cardiovascular;
- costo del bene: €. 120.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 24.000;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 11.026;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 174;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 120.000;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 24.000;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 120.000;

- saggio di interesse effettivo 0,869 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1A94108 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2019;
- beni: trattore elettrico;
- costo del bene: €. 34.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 6.800;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 2.197;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 41;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 34.000;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 6.800;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 30.600;
- saggio di interesse effettivo 0,869 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1A71741 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2019;
- beni: incubatore;
- costo del bene: €. 12.300, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 2.460;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 459;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 12;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 12.300;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 1.538;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 6.921;
- saggio di interesse effettivo 0,869 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1A69889 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2019;
- beni: cappa aspirante;
- costo del bene: €. 16.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 4.800;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 351;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 12;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 16.000;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 2.000;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 9.000;
- saggio di interesse effettivo 0,875 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1B29834 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2019:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2019;
- beni: elettrobisturi;
- costo del bene: €. 18.420, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2019: €. 1.842;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 3.016;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 43;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 18.420;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 2.303;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 10.361;
- saggio di interesse effettivo 0,94 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1B10895 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2019:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2019;
- beni: amplificatore di brillantezza;
- costo del bene: €. 39.570, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2019: €. 7.914;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 3.100;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 56;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 39.570;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 4.946;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 22.258;
- saggio di interesse effettivo 0,926 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1A65691 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2018:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2019;
- beni: ambulanza;
- costo del bene: €. 27.900, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2018: €. 8.370;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 612;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 21;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 27.900;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 3.488;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 27.900;
- saggio di interesse effettivo 0,875 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1B10893 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2019:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2020;
- beni: videogastroscopio e videocolonscopio pediatrici; lavadisinfettatrice;
- costo del bene: €. 122.815, oltre IVA;
- corrispettivo all'ordine pagato nel 2019: €. 24.563;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 37.923;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 437;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 122.815;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 15.352;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 53.732;
- saggio di interesse effettivo 0,926 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1B96961 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2020:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2020;
- beni: ecotomografo;
- costo del bene: €. 55.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2020: €. 11.000;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 16.334;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 266;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 55.000;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 6.875;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 24.063;
- saggio di interesse effettivo 1,298 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1B99243 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2020:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2020;
- beni: sollevatore a binario;
- costo del bene: €. 92.800, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2020: €. 18.560;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 26.305;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 432;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 92.800;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 11.600;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 40.600;
- saggio di interesse effettivo 1,305 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1C00105 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2020:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2020;
- beni: RDS Remote Desktop Services;
- costo del bene: €. 220.515, oltre IVA;
- corrispettivo all'ordine pagato nel 2019: €. 44.103;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 56.534;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 950;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 220.515;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 44.103;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 176.412;
- saggio di interesse effettivo 1,305 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1C05471 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2020:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2020;
- beni: Sistema automatizzato di anatomia patologica e gestione esami endoscopici;
- costo del bene: €. 319.639, oltre IVA;
- corrispettivo all'ordine pagato nel 2019: €. 63.928;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 90.603;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 1.489;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 319.639;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 44.154;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 160.138;
- saggio di interesse effettivo 1,305 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. A1C13904 BNL PARIBAS Solutions S.p.A. anno 2020:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2020;
- beni: sala operatoria integrata;
- costo del bene: €. 309.346, oltre IVA;
- corrispettivo all'ordine pagato nel 2019: €. 61.869;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 100.218;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 1.603;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 309.346;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 38.668;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 135.339;
- saggio di interesse effettivo 1,305 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. SI209680 Credemleasing S.p.A. anno 2019:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2019;
- beni: Risonanza magnetica;
- costo del bene: €. 980.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2019: €. 217.382;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 65.247;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 6.570;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 980.000;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 122.500;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 551.250;
- saggio di interesse effettivo 0,98 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. SI220000 Credemleasing S.p.A. anno 2020:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2020;
- beni: arredi di degenza;
- costo del bene: €. 61.823, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2020: €. 12.365;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 16.873;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 257;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 61.823;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 6.182;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 21.638;
- saggio di interesse effettivo 1,24 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. SI219522 Credemleasing S.p.A. anno 2020:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2020;
- beni: defibrillatori;
- costo del bene: €. 29.445, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2020: €. 5.889;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 8.091;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 163;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 29.445;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 3.680;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 12.882;
- saggio di interesse effettivo 1,54 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. SI219523 Credemleasing S.p.A. anno 2020:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2020;
- beni: apparecchiatura per sala operatoria integrata e lampada scialitica;
- costo del bene: €. 78.062, oltre IVA;
- corrispettivo all'ordine pagato nel 2019: €. 15.612;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 24.463;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 368;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 78.062;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 9.758;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 34.152;
- saggio di interesse effettivo 1,25 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. SI221076 Credemleasing S.p.A. anno 2020:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2020;
- beni: accessori lampada scialitica;
- costo del bene: €. 27.673, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2020: €. 5.535;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 8.692;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 148;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 27.673;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 3.459;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 12.107;
- saggio di interesse effettivo 1,30 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. SI227298 Credemleasing S.p.A. anno 2021:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2021;
- beni: pompa di calore;
- costo del bene: €. 76.553, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2021: €. 15.311;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 29.235;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 521;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 76.553;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 11.483;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 28.325;
- saggio di interesse effettivo 1,47 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. 01497349 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A. anno

2022:

- durata del contratto di leasing: 48 mesi, decorrenti dal 2022;
- beni: autovettura;
- costo del bene: €. 40.967, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2022: €. 4.097, oltre IVA;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 25.273;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 1.715;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 49.980;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 12.495;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 18.743;
- saggio di interesse effettivo 2,7598 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. 01495929 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A. anno

2022:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2022;
- beni: apparecchiature hardware elettromedicali;
- costo del bene: €. 51.095, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2022: €. 10.219;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 28.466;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 1.890;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 51.095;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 6.387;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 9.580;

- saggio di interesse effettivo 1,9038 %, rilevato dall'originario contratto;

**contratto di leasing n. 01494860 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A.
anno**

2022:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2022;
- beni: sistema di telemonitoraggio cardiologico;
- costo del bene: €. 127.029, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2021: €. 29.519;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 67.813;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 4.527;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 127.029;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 15.879;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 23.818;
- saggio di interesse effettivo 1,8197 %, rilevato dall'originario contratto;

**contratto di leasing n. 01494849 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A.
anno**

2022:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2022;
- beni: mammografo digitale;
- costo del bene: €. 250.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2021: €. 50.000;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 139.203;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 9.217;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 250.000;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 32.520;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 46.875;
- saggio di interesse effettivo 1,7982 %, rilevato dall'originario contratto;

**contratto di leasing n. 01494149 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A.
anno**

2022:

- durata del contratto di leasing: 48 mesi, decorrenti dal 2022;
- beni: autovettura;
- costo del bene: €. 78.051, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2022: €. 1.660, oltre IVA;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 40.778;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 2.801;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 95.222;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 23.806;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 35.708;
- saggio di interesse effettivo 1,5317 %, rilevato dall'originario contratto;

**contratto di leasing n. 01494164 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A.
anno**

2022:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2022;
- beni: lavadisinfettatrici;
- costo del bene: €. 44.206, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2022: €. 4.421;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 29.592;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 1.823;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 44.206;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 5.526;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 8.289;
- saggio di interesse effettivo 1,3837 %, rilevato dall'originario contratto;

**contratto di leasing n. 01494850 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A.
anno**

2022:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2022;
- beni: Sistema di monitoraggio holter pressorio e cardiaco;

- costo del bene: €. 29.450, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2021: €. 5.890;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 17.928;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 1.183;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 29.450;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 3.681;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 5.522;
- saggio di interesse effettivo 1,7979 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. 01494848 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A. anno

2022:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2022;
- beni: sistema di neurofisiopatologia;
- costo del bene: €. 168.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2021: €. 33.600;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 91.322;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 6.072;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 168.000;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 21.000;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 31.500;
- saggio di interesse effettivo 1,7982 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. 01494511 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A. anno

2022:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2022;
- beni: autoveicolo commerciale Piaggio;
- costo del bene: €. 25.700, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2022: €. 2.570, oltre IVA;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 14.988;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 1.034;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 31.354;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 6.271;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 9.406;
- saggio di interesse effettivo 1,9638 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. S246748 Credemleasing S.p.A. anno 2022:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2022;
- beni: portatile radiografico digitale motorizzato;
- costo del bene: €. 66.800, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2022: €. 13.360;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 42.811;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 2.623;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 66.800;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 8.350;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 12.525;
- saggio di interesse effettivo 3,96 %, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. SI249586 Credemleasing S.p.A. anno 2023:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2023;
- beni: MOC;
- costo del bene: €. 69.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2023: €. 13.800;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 49.418;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 1.657;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 69.000;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 4.313;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 4.313;
- saggio di interesse effettivo 4,10%, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. 01499364 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A. anno 2023:

- durata del contratto di leasing: 48 mesi, decorrenti dal 2023;
- beni: autovettura Hyundai Tucson;
- costo del bene: €. 29.237, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2023: €. 5.847, oltre IVA;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 18.581;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 1.179;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 35.669;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 4.459;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 4.459;
- saggio di interesse effettivo 5,0527%, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. 01499322 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A. anno 2023:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2023;
- beni: sistema PACS;
- costo del bene: €. 448.444, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2023: €. 109.420, oltre IVA;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 304.170;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 10.678;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 448.444;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 28.028;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 28.028;
- saggio di interesse effettivo 5,3505%, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. 01499197 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A. anno 2023:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2023;
- beni: sistema RMN;
- costo del bene: €. 976.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2023: €. 238.144, oltre IVA;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 675.068;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 22.161;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 976.000;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 61.000;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 61.000;
- saggio di interesse effettivo 5,3505%, rilevato dall'originario contratto;

contratto di leasing n. 01499199 MPS Leasing & Factoring, Banca per i Servizi Finanziari alle Imprese S.p.A. anno 2023:

- durata del contratto di leasing: 60 mesi, decorrenti dal 2023;
- beni: RMN;
- costo del bene: €. 989.000, oltre IVA;
- corrispettivo alla firma pagato nel 2023: €. 241.316, oltre IVA;
- valore attuale delle rate di canone non scadute €. 704.846;
- onere finanziario effettivo attribuibile al leasing e riferibile all'esercizio €. 13.260;
- valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione €. 989.000;
- ammortamenti virtuali del periodo €. 61.813;
- fondo amm.to virtuale al 31 dicembre 2023 €. 61.813;
- saggio di interesse effettivo 5,3505%, rilevato dall'originario contratto.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
18.512.496	18.726.483	(213.987)

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio				
Costo	5.494.489	4.582	5.499.071	407.412
Valore di bilancio	5.494.489	4.582	5.499.071	407.412
Variazioni nell'esercizio				
Altre variazioni	-	-	-	(213.987)
Totale variazioni	-	-	-	(213.987)
Valore di fine esercizio				
Costo	5.494.489	4.582	5.499.071	193.425
Valore di bilancio	5.494.489	4.582	5.499.071	193.425

Partecipazioni

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

Per i criteri di valutazione si rinvia a quanto esposto nella prima parte della presente Nota Integrativa, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
193.425	407.412	(213.987)

Si tratta di due strumenti finanziari (Interest Rate Swap), stipulati per coprirsi dal rischio di oscillazione del tasso di interesse variabile di mercato, da pagare sul debito residuo dei finanziamenti passivi, stipulati nel 2015 e nel 2018 con "Mediocredito Italiano S.p.A.", con termine al 30 giugno 2025 e al 31 dicembre 2027.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	12.820.000	12.820.000	12.820.000
Totale crediti immobilizzati	12.820.000	12.820.000	12.820.000

Nel corso dell'esercizio 2017, la società, con l'acquisizione dell'ulteriore 50% della partecipazione nella società "Casa di Cura Privata Santa Camilla S.p.A." con unico socio, ha acquistato anche il finanziamento infruttifero vantato dal precedente socio per €. 8.150.000, al quale ha in parte rinunciato, per €. 3.330.000, trasformandolo in versamento soci c/capitale, al fine di assicurare un rafforzamento patrimoniale della società controllata, ivi incluso il ripianamento della perdita 2016, giusta delibera dell'Assemblea Ordinaria della partecipata del 22 novembre 2017. Tale posta di bilancio, divenuta riserva del Patrimonio Netto della società controllata, è stata successivamente utilizzata anche per il ripianamento della perdita 2017, giusta delibera dell'Assemblea Ordinaria della partecipata del 28 maggio 2018.

Il detto credito, acquistato nel 2017, al netto del suo utilizzo e della sua attualizzazione, è stato aggiunto al residuo finanziamento infruttifero erogato alla (allora) società collegata nel corso del 2013 e del 2014. Nel corso del 2018, la società ha effettuato un ulteriore finanziamento infruttifero, per €. 570.000, al quale ha in parte rinunciato, per €. 270.000, trasformandolo in versamento soci c/capitale, al fine di assicurare un rafforzamento patrimoniale della società

controllata e poi utilizzato per ripianare la perdita 2018, giusta delibera dell'assemblea ordinaria dell'11 luglio 2019. Nel corso del 2019, la società, infine, ha rinunciato a parte del finanziamento infruttifero, effettuato negli anni 2013 e 2014, per €. 800.000, trasformandolo in versamento soci c/capitale, al fine di assicurare un ulteriore rafforzamento patrimoniale della società controllata. Tale posta di bilancio è stata poi utilizzata per il ripianamento della perdita 2019, giusta delibera dell'assemblea ordinaria della partecipata del 20 luglio 2020.

Nel corso del 2021, la società ha effettuato un ulteriore finanziamento di €. 350.000 a favore della controllata.

Ai sensi dell'art. 2427-bis n. 2 Cod. civ., si precisa che i crediti verso la società controllata non sono iscritti ad un valore superiore al loro fair value; essi sono esigibili entro dodici mesi.

Correlativamente, la partecipazione nella società controllata è stata iscritta per il suo costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, nonché per la parte del finanziamento rinunciato nel corso del 2017 (€. 3.330.000), del 2018 (€. 270.000) e del 2019 (€. 800.000). Infine, sempre ad incremento della partecipazione, tenuto conto della volontà di capitalizzazione posta a base del finanziamento, è stata iscritta la differenza conseguente all'attualizzazione al tasso di mercato del nuovo finanziamento, acquisito nel 2017 e di quello effettuato nel 2018, in base a quanto previsto dal principio contabile OIC n. 15, nel caso di finanziamenti infruttiferi.

Ai sensi dell'art. 2426 n. 3 Cod. civ., si fa presente che tale partecipazione non è iscritta per un valore superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto, come si evince dal prospetto sulle partecipazioni in imprese controllate.

Si precisa, ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. n. 127/1991, che la società è esonerata dalla redazione del bilancio consolidato con la controllata, essendo a sua volta controllata dalla società ASTRA 2005 s.r.l., che redige il bilancio consolidato.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
Imprese controllate	12.820.000	12.820.000
Totale	12.820.000	12.820.000

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Casa di Cura Privata Santa Camilla S.p.A.	Roma	12430481007	120.000	(12.304)	10.617.550	120.000	100,00%	5.494.489
Totale								5.494.489

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	Totale crediti immobilizzati
Italia	12.820.000	12.820.000
Totale	12.820.000	12.820.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Con riguardo alle altre imprese, si precisa quanto segue:

- "Copag - Consorzio dell'Ospedalità Privata per gli acquisti e le gestioni S.p.A.", con sede in Roma, capitale sociale €. 11.000.000 i.v., diviso in 1.000.000 di azioni ordinarie di nominali €. 11 cadauna.

Nel corso del 2023, sono stati imputati in bilancio dividendi per €. 5.000, incassati al 31 dicembre 2023; si riportano, di seguito, i dati essenziali del bilancio al 31 dicembre 2023 della società partecipata:

Quota di part.ne	Quota Pat.Netto	Costo
0,50%	€. 165.519	€. 2.324

- "Intesa Sanpaolo S.p.A.", con sede in Torino, Piazza S. Carlo 156, per n. 978 azioni iscritte in bilancio per €. 2.258. Nel corso del 2023, sono stati incassati dividendi per €. 229.
Ai sensi dell'art. 2427-bis n. 2 Cod. civ., si precisa che le partecipazioni in altre imprese non sono iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	4.582	4.582
Crediti verso imprese controllate	12.820.000	12.820.000

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Copag Consorzio dell'Ospedalità Privata per gli acquisti e le gestioni S.p.A.	2.324	2.324
INTESA SANPAOLO S.p.A.	2.258	2.258
Totale	4.582	4.582

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese controllate

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Finanziamento Casa di cura privata Santa Camilla S.p.A.	12.820.000	12.820.000
Totale	12.820.000	12.820.000

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
835.851	744.180	91.671

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	744.180	91.671	835.851
Totale rimanenze	744.180	91.671	835.851

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
57.194.582	63.675.431	(6.480.849)

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 nell'attivo circolante	48.810.303	(6.558.942)	42.251.361	42.251.361	-	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	1.430.500	416.737	1.847.237	1.847.237	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	86.303	(22.699)	63.604	63.604	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	973.779	1.727.678	2.701.457	1.827.137	874.320	26.638
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	9.730.623	(1.286.332)	8.444.291			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.643.923	(757.291)	1.886.632	875.217	1.011.415	86.856
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	63.675.431	(6.480.849)	57.194.582	46.864.556	1.885.735	113.494

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti dell'attivo circolante per le ragioni esposte nella parte introduttiva della presente Nota Integrativa.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2023 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti	42.251.361
Crediti tributari	2.701.457
Crediti imposte anticipate	8.444.291
Crediti verso altri	1.886.632

Crediti verso imprese controllate

La voce, per complessivi €. 1.847.237, espone i crediti commerciali verso la società controllata, esigibili entro dodici mesi.

Crediti verso controllante

Non sussistono crediti verso la società controllante al 31 dicembre 2023.

Crediti verso imprese sottoposte al controllo della controllante

La voce, per complessivi €. 63.604, espone i crediti verso la società "grigiorosso" con unico socio (€. 13.828) e verso la Società "Pico Servizi s.r.l." con unico socio (€. 49.776), sottoposte al controllo della controllante, esigibili entro dodici mesi e con un decremento di €. 22.699, rispetto all'esercizio precedente.

Crediti tributari

I crediti tributari espongono quelli verso l'Erario di cui 1.827.137 entro dodici mesi ed €. 874.320 oltre dodici mesi (di cui €26.638 oltre cinque anni).

Crediti per imposte anticipate

La voce, di complessivi €. 8.444.291, di cui €. 6.920.589 entro dodici mesi, espone il credito per imposte anticipate, pregresse e non, la cui composizione risulta da apposito prospetto, indicato nel commento alle voci del conto economico della presente nota integrativa.

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	42.251.361	42.251.361
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	1.847.237	1.847.237
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	63.604	63.604
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.701.457	2.701.457
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	8.444.291	8.444.291
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.886.632	1.886.632
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	57.194.582	57.194.582

L'adeguamento del valore nominale dei crediti verso clienti e verso clienti per interessi di mora 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	Totale
Saldo al 31/12/2022	8.232.519	8.232.519
Utilizzo nell'esercizio	1.139.187	1.139.187
Saldo al 31/12/2023	7.093.332	7.093.332

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.919.113	8.529.112	(1.609.999)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	8.518.880	(1.632.270)	6.886.610
Denaro e altri valori in cassa	10.232	22.271	32.503
Totale disponibilità liquide	8.529.112	(1.609.999)	6.919.113

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
970.373	620.962	349.411

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Al 31/12/2023, sono esposti risconti aventi durata superiore a cinque anni per €. 82.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	620.962	349.411	970.373
Totale ratei e risconti attivi	620.962	349.411	970.373

Il disaggio sui prestiti è relativo a { } e ha subito le seguenti variazioni: { }.

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

Descrizione	Importo
Canoni Manutenzione	21.056
Leasing	888.845
Affitti e noleggi	21.333
Servizi	31.631
Oneri finanziari	54
Altri	1.730
Premi assicurativ	5.724
	970.373

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
121.364.604	118.472.751	2.891.853

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
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	1.040.000	-	-		1.040.000
Riserve di rivalutazione	83.848.963	-	1.524		83.847.439
Riserva legale	208.000	-	-		208.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	21.688.411	3.605.388	-		25.293.799
Varie altre riserve	7.874.556	1	-		7.874.557
Totale altre riserve	29.562.967	3.605.389	-		33.168.356
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	207.434	-	165.878		41.556
Utile (perdita) dell'esercizio	3.605.387	-	3.605.387	3.059.253	3.059.253
Totale patrimonio netto	118.472.751	3.605.389	3.772.789	3.059.253	121.364.604

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)	378.341
Riserva Tass. 413/91, art. 33, c.9	7.496.216
Totale	7.874.557

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	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per altre ragioni	
Capitale	1.040.000	B	-		-
Riserve di rivalutazione	83.847.439	A,B	-		-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per altre ragioni
Riserva legale	208.000	A,B	-	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	25.293.799	A,B,C,D	25.293.799	2.500.000
Varie altre riserve	7.874.557		-	-
Totale altre riserve	33.168.356		25.293.799	2.500.000
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	41.556	A,B,C,D	-	-
Totale	118.305.351		25.293.799	2.500.000
Quota non distribuibile			8.445.179	
Residua quota distribuibile			16.848.620	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)	378.341	A,B,C,D	378.341
Riserva Tass. 413/91, art. 33, c.9	7.496.216	A,B,C,D	7.496.216
Totale	7.874.557		

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi sono di seguito evidenziati (art. 2427 bis, comma 1 , n. 1 b) quater:

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	207.434
Variazioni nell'esercizio	
Decremento per variazione di fair value	165.878
Valore di fine esercizio	41.556

Tale riserva accoglie le variazioni di fair value della componente efficace del contratto di Interest Rate Swap, sottoscritto dalla società nel 2016, per coprirsi dal rischio di oscillazione del tasso di interesse variabile di mercato da pagare sul debito residuo del finanziamento contratto nel 2015 con il Mediocredito Italiano S.p.A. (ora Intesa Sanpaolo S.p.A.), nonché le variazioni di fair value della componente efficace del contratto di Interest Rate Swap, sottoscritto dalla società nel 2018, per coprirsi dal rischio di oscillazione del tasso di interesse variabile di mercato da pagare sul debito residuo del finanziamento contratto nel 2018 sempre con il Mediocredito Italiano S.p.A. (ora Intesa Sanpaolo S.p.A.).

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	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	1.040.000	208.000	112.264.206	2.970.479	116.482.685
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi			2.000.000		2.000.000
altre destinazioni			2	(2.970.479)	(2.970.477)
Altre variazioni					
incrementi			3.502.778		3.502.778
decrementi			147.622		147.622
Risultato dell'esercizio precedente				3.605.387	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.040.000	208.000	113.619.364	3.605.387	118.472.751
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			3.605.389		3.605.389
Altre variazioni					
decrementi			167.402	3.605.387	3.772.789
Risultato dell'esercizio corrente				3.059.253	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.040.000	208.000	117.057.351	3.059.253	121.364.604

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

Riserve di rivalutazione

Nel bilancio in esame, è esposta la “Riserva di rivalutazione ex L. 2/2009”, di €. 63.219.773, che si è formata a seguito della rivalutazione degli immobili di proprietà sociale, eseguita nel 2008, ai sensi del D.L. 29 novembre 2008, n. 185, convertito con modificazioni in L. n. 2/2009.

Il saldo attivo risultante da tale rivalutazione è stato accantonato nella predetta riserva ed è stato ridotto dell'imposta sostitutiva, dovuta per il riconoscimento fiscale dei maggiori valori iscritti in bilancio. Tale saldo attivo è stato affrancato, mediante l'applicazione dell'imposta sostitutiva nella misura del 10%, ai sensi dell'art. 15, comma 19 D.L. 185/2008. Trattasi di riserva che, in caso di distribuzione, concorrerà a formare il reddito imponibile del socio, quale riserva di utile, a seguito del predetto affrancamento.

Nel bilancio in esame, è esposta anche la “Riserva di rivalutazione ex D.L. 104/2020”, di €. 20.627.666, che si è formata a seguito della rivalutazione di parte degli immobili di proprietà sociale, eseguita nel 2020, ai sensi della predetta disposizione normativa.

Il saldo attivo risultante da tale rivalutazione è stato accantonato nella predetta riserva ed è stato ridotto dell'imposta sostitutiva, dovuta per il riconoscimento fiscale dei maggiori valori iscritti in bilancio ed incrementato per l'attualizzazione, nel 2020, del debito per imposta sostitutiva, come previsto nel Documento Interpretativo 7 dell'OIC. Nel corso del 2022, tale riserva si è ridotta per €. 4.622, per l'imputazione dell'attualizzazione di competenza 2022, sulle rate dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione e, nel 2023, per €. 1.524, per l'imputazione dell'attualizzazione di competenza 2023, sull'ultima rata della detta imposta sostitutiva. Trattasi di riserva che, in caso di distribuzione, concorrerà a formare il reddito imponibile della società e del socio. Tale saldo attivo non è stato affrancato

Riserva legale

Tale riserva, €. 208.000, invariata rispetto al precedente esercizio, risulta al 31 dicembre 2023 pari al quinto del capitale sociale, così come disposto dagli artt. 2478-bis e 2430 Cod. civ. La riserva è formata con utili.

Riserva straordinaria (Altre riserve)

	31.12.2021	31.12.2022
Ammontare	20.717.932	21.688.411

L'incremento della riserva straordinaria di €. 3.605.388 è dovuto alla destinazione dell'utile 2022, giusta delibera dell'assemblea del 21 giugno 2023.
Tale riserva è formata con utili.

Altre riserve

	31.12.2023	31.12.2022
Fondo contr. in c/capit. art. 55 D.P.R. 917/86	378.341	378.341
Riserve da condono ex art. 33, comma 9, l. 413/91 (80%)	<u>7.496.216</u>	<u>7.496.216</u>
	7.874.557	7.874.557

Dette riserve, invariate, in caso di utilizzo, concorreranno a formare il reddito imponibile della società. In bilancio, non sono esposti versamenti dei Signori Soci in conto capitale.

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

	31.12.2023	31.12.2022
Ammontare	41.556	207.434

Tale riserva, come disposto dall'art. 2426, comma 1, numero 11-bis, Cod.civ., non è considerata nel computo del patrimonio netto per le finalità di cui agli artt. 2412, 2433, 2442, 2446 e 2447 Cod.civ., non è disponibile e non è utilizzabile a copertura delle perdite.

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
20.504.356	24.724.893	(4.220.537)

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.988.479	22.736.414	24.724.893
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	1.951.926	1.951.926
Utilizzo nell'esercizio	273.405	5.847.701	6.121.106
Altre variazioni	(51.357)	-	(51.357)
Totale variazioni	(324.762)	(3.895.775)	(4.220.537)

Valore di fine esercizio	1.663.717	18.840.639	20.504.356
---------------------------------	-----------	------------	------------

Il fondo, di cui alla sottovoce 2, evidenzia le imposte differite, dovute sugli interessi moratori attivi di competenza del 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 e 2021, non ancora incassati al 31 dicembre 2023 e, pertanto, non assoggettati a tassazione, ai sensi dell'art. 109, 7° comma D.P.R. 917/1986, per €. 1.543.218, nonché le imposte differite, relative al maggior accantonamento al fondo svalutazione crediti, effettuato ai soli fini fiscali, negli anni 2005 e 2006, nel rispetto degli artt. 109, 4° comma, lett. b), nel testo in vigore fino al 31 dicembre 2007 e 106 D.P.R. 917/1986, per €. 74.076. Infine, in tale voce è stata iscritta la fiscalità differita collegata agli strumenti finanziari derivati attivi (€. 46.422). La composizione del predetto fondo viene illustrata nel commento delle imposte differite, sotto il conto economico.

Nel punto 3 del bilancio chiuso al 31 dicembre 2007, ora sottovoce 4, era stato iscritto un fondo rischi, per €. 3.300.000, nascenti da rettifiche operate dalla Commissione Ispettiva Permanente Nucleo Operativo Centrale, che ha notificato, nel corso di tale anno, verbali relativi a verifiche ispettive riguardanti i corrispettivi fatturati in anni precedenti. Si è ritenuto per prudenza di esporre tale fondo nel bilancio al 31 dicembre 2007, pur ritenendo infondate le pretese avanzate. Tale fondo si è ridotto, nel bilancio al 31 dicembre 2017, di €. 1.790.000, a seguito del riconoscimento delle ragioni della società da parte della ASL di Pescara, per effetto di una transazione intercorsa tra le parti e di ulteriori €. 580.000 nel bilancio al 31 dicembre 2023, a seguito del riconoscimento delle ragioni della società da parte della ASL di Teramo, per effetto di una transazione intercorsa tra le parti. Sempre in tale posta e per gli stessi motivi, è stato iscritto, nel bilancio al 31 dicembre 2009, un ulteriore fondo rischi per €. 3.500.000, connesso alle rettifiche operate sempre dalla Commissione Ispettiva Permanente, Nucleo Operativo Centrale, che ha notificato, nel corso del 2009, un verbale relativo a verifiche ispettive riguardanti i corrispettivi fatturati nel 2007. Anche tale fondo si è ridotto, nel corso del 2017, di €. 1.790.000, e nel corso del 2023, di ulteriori € 1.070.000 per le medesime ragioni sopra esposte.

Inoltre, sono stati iscritti, nel bilancio 2010, fondi, connessi ai possibili aumenti contrattuali dovuti al personale dipendente, di originari €. 3.000.000, oggi ridotto ad €. 1.096.206, nonché un ulteriore fondo a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto 2010, di residui €. 1.658.131 al 31 dicembre 2023.

Inoltre, nel bilancio al 31 dicembre 2011, sono stati iscritti ulteriori fondi, uno a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto 2011, di originari €. 930.000, oggi ridotto ad €. 300.000, dopo il suo parziale utilizzo (€. 541.396), nel corso del 2013 e la sua riduzione nel 2022 (€. 88.604). Le motivazioni, che hanno portato all'iscrizione di tale ultimo fondo, hanno consigliato l'iscrizione, con riguardo all'anno 2010, di un ulteriore fondo di €. 750.000, nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2011, in parte utilizzato (€. 508.302), nel corso del 2014 e nel corso del 2015 (€. 1.120), nonché ridotto nel 2022 (€. 100.578), per cui al 31 dicembre 2023, tale fondo risulta di €. 140.000.

Nel bilancio al 31 dicembre 2012, sono stati iscritti ulteriori fondi, connessi uno al rischio assicurativo per €. 300.000 azzerato nel corso dell'anno 2023 ed uno a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto 2012 per complessivi €. 3.938.000. Tale fondo, nel corso del 2013, è stato utilizzato per €.1.242.492 e successivamente ricostituito, nel corso sempre del 2013, per €. 717.000, oltre ad un incremento per €. 165.000, per tener conto di un maggior rischio. Nel corso del 2015, tale fondo è stato ridotto per €. 755 e nel 2022 per €. 76.753, per cui al 31 dicembre 2023 tale fondo somma ad €. 3.500.000.

Nel bilancio al 31 dicembre 2013, poi, sono stati iscritti ulteriori fondi, connessi uno sempre al rischio assicurativo per €. 300.000 azzerato nel corso dell'anno 2023 ed uno a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto 2013, per complessivi €. 6.175.000 in parte utilizzato per € 276.548 per effetto di una transazione con la ASL di Pescara per cui al 31 dicembre 2023 tale fondo risulta di € 5.898.452.

Il bilancio al 31 dicembre 2014, sono stati iscritti ulteriori fondi, connessi uno sempre al rischio assicurativo per €. 300.000 azzerato nel corso dell'anno 2023 ed uno a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto 2014, per complessivi €. 1.220.000 in parte utilizzato per € 299.426 per effetto di una transazione con la ASL di Pescara, per cui al 31 dicembre 2023 tale fondo risulta di € 920.574.

Nel bilancio al 31 dicembre 2015, sono stati iscritti ulteriori fondi, connessi uno sempre al rischio assicurativo di originari €. 632.000, oggi completamente azzerato e uno a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto 2015, per complessivi €. 1.100.000 utilizzato completamente nel corso dell'anno 2023 per effetto di una transazione con la ASL di Pescara.

Nel bilancio al 31 dicembre 2016, sono stati iscritti ulteriori fondi, connessi uno sempre al rischio assicurativo per €. 264.000, oggi ridotto ad €. 50.000 e uno a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto e di variazioni di tariffe 2016, per complessivi €. 800.000, oggi ridotto ad €. 368.000 per effetto di una transazione con la ASL di Pescara.

Nel bilancio al 31 dicembre 2017, sono stati iscritti ulteriori fondi, connessi uno sempre al rischio assicurativo per €. 104.541, oggi ridotto ad €. 30.000, ed uno a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto e di variazioni di tariffe 2017, per complessivi €. 870.000, parzialmente utilizzato, nel corso del 2023, per € 290.000 per effetto di una transazione con la ASL di Pescara e che oggi risulta di €. 377.000.

Nel bilancio al 31 dicembre 2018, sono stati iscritti ulteriori fondi, connessi uno sempre al rischio assicurativo per €. 233.000, completamente utilizzato, ed uno a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto 2018, per complessivi €. 356.000 ad oggi ancora in essere per lo stesso importo.

Nel bilancio al 31 dicembre 2019, sono stati iscritti ulteriori fondi, connessi uno sempre al rischio assicurativo per €. 332.420, oggi ridotto ad €. 72.000, dopo il suo utilizzo negli esercizi precedenti e nel 2023 (per €. 32.892) e la sua parziale ricostituzione negli esercizi precedenti ed uno a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto 2019, per complessivi €. 200.000 ad oggi ancora in essere per lo stesso importo.

Nel bilancio al 31 dicembre 2020, sono stati iscritti ulteriori fondi, connessi uno sempre al rischio assicurativo per €. 178.246, oggi ridotto ad €. 104.248, dopo il suo utilizzo negli esercizi precedenti e la sua parziale ricostituzione negli esercizi precedenti e nel 2023 (€. 11.898) e uno a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto 2020, per complessivi €. 170.000 ad oggi ancora in essere per lo stesso importo.

Nel bilancio al 31 dicembre 2021, è stato iscritto un ulteriore fondo, connesso sempre al rischio assicurativo per €. 219.898, oggi aumentato ad €. 275.000, dopo il suo utilizzo negli esercizi precedenti e la sua parziale ricostituzione nell'esercizio 2023 (€. 105.000), mentre non sono stati iscritti fondi a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto 2021.

Nel bilancio al 31 dicembre 2022, è stato iscritto un ulteriore fondo, connesso sempre al rischio assicurativo per €. 442.646, oggi ridotto ad € 92.028 dopo il suo utilizzo dell'anno 2023 (€ 350.618) mentre non sono stati iscritti fondi a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto 2022.

Nel bilancio al 31 dicembre 2023, è stato iscritto un ulteriore fondo, connesso sempre al rischio assicurativo per €. 846.000 ed uno a fronte dell'eventuale mancato riconoscimento del prodotto 2023, per complessivi €. 817.000.

Tutti i fondi descritti rappresentano passività di natura determinata, ma incerta nel loro verificarsi, destinati a fronteggiare passività potenziali.

Le stime effettuate sono integrate ed aggiornate costantemente nel tempo.

Nel corso del 2023, si è verificata l'evoluzione positiva di alcune situazioni connesse a tali fondi, come dettagliatamente indicato in precedenza, con conseguente contabilizzazione nella voce A5 del conto economico ("Altri ricavi e proventi"), evidenziata nel relativo successivo dettaglio della presente Nota Integrativa.

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
4.855.089	5.383.366	(528.277)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	5.383.366
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.517.097
Utilizzo nell'esercizio	2.045.374
Totale variazioni	(528.277)
Valore di fine esercizio	4.855.089

Il fondo accantonato 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.

Si precisa che la Società, avendo un numero di dipendenti superiore a cinquanta unità, in ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs. 252/2005, in vigore dal 1° gennaio 2007, ha trasferito il TFR maturato a decorrere da tale data al Fondo di Tesoreria, istituito presso l'INPS ovvero ad altri Fondi Pensione, chiusi o aperti, indicati dai lavoratori stessi.

Pertanto, la movimentazione (incrementi e decrementi) sopra evidenziata tiene conto sia di quella relativa al T.F. R. rimasto in azienda, sia di quello trasferito ai Fondi, mentre il saldo finale espone quanto dovuto dalla Società al 31

dicembre 2022. L'accantonamento dell'esercizio (iscritto nella voce B.9.c) espone sia le quote di accantonamento del Fondo T.F.R. destinato a forme pensionistiche complementari, sia le quote di T.F.R. mantenute in azienda e trasferite al Fondo di Tesoreria istituito presso l'INPS, sia quanto accantonato a norma dell'art. 2120 Cod.civ.

I versamenti dovuti al Fondo di Tesoreria istituito presso l'INPS, per la parte non ancora corrisposta al 31 dicembre 2023, sono iscritti nella voce D.13) del passivo (Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale), per €. 171.048, mentre i versamenti dovuti ai fondi di previdenza integrativa, per la parte non corrisposta alla data di chiusura dell'esercizio, sono esposti per €. 120.953.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
47.763.365	54.101.618	(6.338.253)

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
Debiti verso banche	38.482.788	(7.263.703)	31.219.085	18.231.442	12.987.643	3.480.086
Debiti verso fornitori	6.865.490	1.277.361	8.147.066	8.147.066	-	-
Debiti verso imprese controllate	32.151	126.834	158.985	158.985	-	-
Debiti verso controllanti	67.141	4.215	67.141	67.141	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	129.353	(9.020)	120.333	120.333	-	-
Debiti tributari	1.700.265	266.672	1.966.937	1.966.937	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	890.181	62.438	952.619	944.768	7.851	-
Altri debiti	5.934.249	(803.050)	5.131.199	5.131.199	-	-
Totale debiti	54.101.618	(6.338.253)	47.763.365	34.767.871	12.995.494	3.480.086

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti verso banche	31.219.085
Debiti verso fornitori	8.142.851
Debiti verso altri	5.131.199

Per i criteri di valutazione dei debiti si rinvia a quanto esposto nella prima parte della presente Nota Integrativa, precisando che le politiche contabili adottate dalla società per i debiti iscritti dal 1° gennaio 2016 sono state le seguenti: mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del

criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. Nel bilancio al 31 dicembre 2023, per il debito verso banche per alcuni finanziamenti contratti nel corso del 2018, 2021, 2022 e 2023, è stato applicato il criterio del costo ammortizzato. I debiti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Debiti verso banche

Sono esposti, nella voce D4), il debito, con scadenza entro dodici mesi, verso le banche per €. 18.231.442, con un decremento di €. 4.454.487, rispetto all'esercizio 2022 e quello con scadenza oltre dodici mesi, per €. 12.987.643, con un decremento di €. 2.809.216, rispetto al 2022.

Nei debiti verso banche, sono compresi il finanziamento, per residui €. 1.894.737, concesso dal Mediocredito Italiano S.p.A. (ora Intesa Sanpaolo S.p.A.), di complessivi €. 12.000.000, con scadenza al 30 giugno 2025, per il quale è stata iscritta ipoteca originaria per la somma di €. 21.000.000, sul complesso ospedaliero, sito in Città Sant'Angelo.

Nel 2018, è stato concesso un ulteriore finanziamento dal Mediocredito Italiano S.p.A. (ora Intesa Sanpaolo S.p.A.), di complessivi €. 8.000.000, con scadenza al 31 dicembre 2027, per residui €. 3.628.750 al 31 dicembre 2023. Anche per tal finanziamento è stata iscritta ipoteca originaria per la somma di €. 14.000.000, sul complesso ospedaliero, sito in Città Sant'Angelo.

Nel corso del 2021, è stato concesso un ulteriore finanziamento da Intesa Sanpaolo S.p.A di originari €. 6.000.000, oggi ridotto ad €. 3.286.348, con scadenza 31 marzo 2027, nonché un finanziamento dal Credito Emiliano S.p.A. - Credem, di originari €. 1.000.000, oggi ridotto a €. 294.224, con scadenza 12 febbraio 2025.

Nel corso del 2022, è stato concesso un ulteriore finanziamento, finalizzato alla riqualificazione energetica, da Intesa Sanpaolo S.p.A di originari €. 6.500.000, oggi ridotto ad €. 6.472.284, con scadenza 30 giugno 2032, per il quale è stata rilasciata garanzia prestata dalla SACE S.p.A., nonché un finanziamento dal Credito Emiliano S.p.A. - Credem di originari €. 700.000, oggi ridotto a €. 284.091, con scadenza 15 giugno 2024 e un finanziamento dal Credito Emiliano S.p.A. - Credem di originari €. 2.000.000 oggi ridotto a €. 1.998.018 con scadenza 11 giugno 2025.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Debiti verso fornitori

Sono esposti, nella voce D7), per €. 8.142.851, con un incremento di €. 1.277.361, il debito corrente verso fornitori e quello verso fornitori per fatture da ricevere per materiali di consumo, per cespiti, per prestazioni di servizi ed altro, tutti entro dodici mesi.

Debiti verso imprese controllate

La voce espone il debito commerciale, per €. 158.985, verso la società controllata "Casa di Cura Privata Santa Camilla S.p.A." con unico socio, esigibile entro dodici mesi.

Debiti verso controllante

La voce espone il debito commerciale verso la controllante "Astra 2005 s.r.l." per €. 71.356, con scadenza entro dodici mesi.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo della controllante

La voce espone i debiti verso le società sottoposte al controllo della controllante "Astra 2005 s.r.l.", con scadenza entro dodici mesi, tutti di natura commerciale, per un importo complessivo di €. 120.333.

Debiti tributari

La scadenza di tutti i debiti tributari è entro dodici mesi; tra questi sono esposti il debito IRES che ammonta ad €. 196.960 e quello per IRAP, pari ad €. 473.463.

Debiti verso istituti previdenziali

Tale posta, di complessivi €. 952.619, si riferisce ai debiti correnti, in essere a fine anno, verso gli istituti previdenziali ed assistenziali, per €. 944.768, di cui €. 171.048, per versamenti al Fondo di Tesoreria, istituito presso l'INPS e debiti verso gli stessi Istituti oltre dodici mesi per €. 7.851. Tale posta ha subito un incremento di €. 62.438.

Altri debiti

Il saldo della voce in oggetto, di complessivi €. 5.131.199, si riferisce principalmente alle retribuzioni del mese di dicembre, erogate ai dipendenti nei primi giorni del 2024 e alle ulteriori competenze spettanti, a vario titolo, ai dipendenti. Tali debiti hanno scadenza entro 12 mesi.

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 banche	31.219.085	31.219.085
Debiti verso fornitori	8.147.066	8.147.066
Debiti verso imprese controllate	158.985	158.985
Debiti verso imprese controllanti	67.141	67.141
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	120.333	120.333
Debiti tributari	1.966.937	1.966.937
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	952.619	952.619
Altri debiti	5.131.199	5.131.199
Debiti	47.763.365	47.763.365

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	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	5.523.487	5.523.487	25.695.598	31.219.085
Debiti verso fornitori	-	-	8.147.066	8.147.066
Debiti verso imprese controllate	-	-	158.985	158.985
Debiti verso controllanti	-	-	67.141	67.141
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	120.333	120.333
Debiti tributari	-	-	1.966.937	1.966.937
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	952.619	952.619
Altri debiti	-	-	5.131.199	5.131.199
Totale debiti	5.523.487	5.523.487	42.239.878	47.763.365

Come sopra già esposto, solo i finanziamenti stipulati con il Mediocredito Italiano S.p.A. (ora Intesa Sanpaolo S.p. A.) sono garantiti da ipoteca sul complesso immobiliare sito in Comune di Città Sant'Angelo, Viale Leonardo Petruzzi, 42, di proprietà sociale.

Con riguardo, invece, al finanziamento concesso da Intesa SanPaolo S.p.A., nel corso del 2022, come già detto, per €. 6.500.000, la garanzia è stata prestata dalla SACE S.p.A.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.905.426	782.820	1.122.606

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	269.565	9.559	279.124
Risconti passivi	513.255	1.113.047	1.626.302
Totale ratei e risconti passivi	782.820	1.122.606	1.905.426

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

Descrizione	Importo
Interessi passivi	254.856
Assicurazioni	1.229
Commissioni e altri oneri finanziari	21.561
Altri oneri	530
Godimento beni di terzi	948
TOTALE	279.124
Contributi c/ impianti	1.626.302
TOTALE	1.626.302
	1.905.426

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa. Al 31/12/2023 sono esposti in bilancio risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni per €. 169.648.

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
72.561.390	66.436.641	6.124.749

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	66.087.577	64.203.129	1.884.448
Altri ricavi e proventi	6.473.813	2.233.512	4.240.301
Totale	72.561.390	66.436.641	6.124.749

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.
I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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
Prestazioni di servizi	66.087.577
Totale	66.087.577

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	66.087.577
Totale	66.087.577

I ricavi delle prestazioni di servizi tipici sono così classificabili:

	31.12.2023	31.12.2022
Prestazioni attività sanitaria Città Sant'Angelo, Montesilvano e Pescara	60.582.276	58.749.924
Prestazioni attività sanitaria Pineto	5.440.823	5.399.525
Altro	64.478	53.680
	<u>66.087.577</u>	<u>64.203.129</u>

Altri ricavi e proventi

Tale voce può essere così suddivisa:

	31.12.2023	31.12.2022
Risarcimento danni	2.004	295
Plusvalenze ordinarie	52.851	17.900
Locazioni	49.132	30.800
Rimborsi INAIL	2.118	5.912
Rimborsi vari	61.215	58.839
Richiesta cartelle cliniche	55.116	47.235
Vendita generi di monopolio	197.466	185.189
Sopravvenienze attive	5.201.780	929.529
Ricavi Vari	90.437	327.534
Contributi	468.221	349.720
Servizi diversi	<u>293.473</u>	<u>280.559</u>
	6.473.813	2.233.512

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
66.237.685	61.788.720	4.448.965

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	8.967.347	8.490.601	476.746
Servizi	13.711.887	12.546.178	1.165.709
Godimento di beni di terzi	1.759.066	1.691.924	67.142
Salari e stipendi	21.318.840	21.643.960	(325.120)
Oneri sociali	5.557.977	5.806.283	(248.306)
Trattamento di fine rapporto	1.517.097	1.887.669	(370.572)
Altri costi del personale	89.773	144.377	(54.604)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	953.423	1.017.595	(64.172)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.761.845	3.563.920	197.925
Variazione rimanenze materie prime	(91.671)	176.136	(267.807)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Accantonamento per rischi	1.951.926	610.517	1.341.409
Oneri diversi di gestione	6.740.175	4.209.560	2.530.615
Totale	66.237.685	61.788.720	4.448.965

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 materie prime, sussidiarie e di consumo

Le componenti della presente voce sono le seguenti:

	31.12.2023	31.12.2022
Materiali sanitari e Medicinali	7.209.967	6.903.393
Vitto	979.349	909.112
Materiali di consumo	253.019	192.551
Materiali per la pulizia	60.653	72.316
Centro trasfusionale	193.322	197.938
Generi di monopolio	183.510	167.607
Costi diversi	<u>87.527</u>	<u>47.684</u>
	8.967.347	8.490.601

Costi per servizi

Le componenti della voce sono le seguenti:

	31.12.2023	31.12.2022
Utenze	2.437.951	2.429.136
Onorari a medici	4.385.587	3.835.222
Esami di Lab.rio	28.569	82.220
Servizi per assistenza PMA	349.860	390.486
Compensi professionali Diversi	874.720	517.430
Riparazioni e man.ni	1.464.779	1.284.771
Servizi di pulizia esterna	681.751	680.295
Servizi amministrativi di terzi ed elaborazione dati	173.700	164.919
Assicurazioni	529.166	527.225
Lavanderia esterna	599.260	459.706
Compenso Org. Amm.	999.796	993.573
Compensi Org. Controllo	29.120	29.120
Pubblicità	6.959	5.124
Servizi di smaltimento	186.148	198.669
Servizi di giardinaggio	267.132	211.288
Servizi diversi	<u>697.389</u>	<u>736.994</u>

	31.12.2023	31.12.2022
	13.711.887	12.546.178

Nel corso dell'esercizio, sono state sostenute spese di manutenzione, che sono state imputate al conto economico, in quanto non incrementative del valore dei cespiti cui si riferiscono.

Godimento dei beni di terzi

In tale voce sono riportati:

	31.12.2023	31.12.2022
Affitti e loc.ni passive	237.612	215.073
Noleggi	141.773	181.931
Leasing	<u>1.379.681</u>	<u>1.294.920</u>
	1.759.066	1.691.924

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.

La voce si compone dei seguenti elementi:

	31.12.2023	31.12.2022
Salari e stipendi	21.318.840	21.643.960
Oneri sociali	5.557.977	5.806.283
Trattamento di fine rapporto	1.517.097	1.887.669
Altri costi	<u>89.773</u>	<u>144.377</u>
	28.483.687	29.482.289

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Ammortamenti e svalutazioni

Tale voce si compone come segue:

	31.12.2023	31.12.2022
Ammortamento delle immobilizzazioni imm.li	953.423	1.017.595
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.761.845	3.563.920
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	0
	4.715.268	4.581.515

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Tale voce espone, per €. -91.671, la variazione delle rimanenze di materiale di consumo e dei generi di monopolio.

Accantonamento per rischi

In tale conto sono esposti, per l'importo complessivo di €. 1.951.926, l'accantonamento operato a titolo di assicurazione per €. 1.134.926 e l'acconto a titolo di rischi ed oneri per €. 817.000, il tutto come già ampiamente esposto alla voce "B) Fondo per rischi ed oneri" del passivo dello Stato Patrimoniale.

Oneri diversi di gestione

In tale voce sono compresi, tra l'altro: l' IMU, per €. 327.264, la tassa sui rifiuti per il complesso di Città Sant'Angelo e Pescara, per €. 132.073 e per la struttura di Pineto, per €. 21.568, l'IVA indetraibile, per €. 3.678.030, le spese di cancelleria, stampati e bollati, per €. 167.850, le erogazioni liberali diverse, per €. 56.500, le sopravvenienze passive per €. 102.557 e i risarcimenti per €. 126.328. Complessivamente, tale voce assomma ad €. 6.740.175.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(1.536.613)	64.400	(1.601.013)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	5.229	10.149	(4.920)
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		96.826	(96.826)
Proventi diversi dai precedenti	211.700	994.389	(782.689)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(1.753.542)	(1.036.964)	(716.578)
Totale	(1.536.613)	64.400	(1.601.013)

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
Debiti verso banche	898.198
Altri	855.345
Totale	1.753.542

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	399.650	399.650
Interessi fornitori	3.877	3.877
Interessi medio credito	365.357	365.357
Sconti o oneri finanziari	133.191	133.191

Descrizione	Altre	Totale
Interessi su finanziamenti	851.468	851.468
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	1.753.542	1.753.542

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	22.198	22.198
Altri proventi	189.501	189.501
Arrotondamento	1	1
Totale	211.700	211.700

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.248	63.535	(60.287)

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di strumenti finanziari derivati	3.248	63.535	(60.287)
Totale	3.248	63.535	(60.287)

Nella voce D) 18 d) è esposto l'utile derivante dalla componente inefficace della copertura nell'ambito della copertura dei flussi finanziari, in relazione al contratto di interest rate swap, stipulato nel 2016.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.731.087	1.170.469	560.618

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	670.423	1.207.453	(537.030)
IRES	196.960	789.615	(592.655)
IRAP	473.463	417.838	55.625
Imposte relative a esercizi precedenti	47.737		47.737
Imposte differite (anticipate)	1.012.927	(36.984)	1.049.911
IRES	843.645	(33.775)	877.420
IRAP	169.282	(3.209)	172.491
Totale	1.731.087	1.170.469	560.618

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del Conto Economico:

Imposte correnti	670.423
Imposte relative a esercizi precedenti	47.737
Imposte differite: IRES	0
Imposte differite: IRAP	0
Riassorbimento Imposte differite IRES	(273.405)
Riassorbimento Imposte differite IRAP	0
Totale imposte differite	(273.405)
Imposte anticipate: IRES	(560.890)
Imposte anticipate: IRAP	(112.577)
Riassorbimento Imposte anticipate IRES	1.677.940
Riassorbimento Imposte anticipate IRAP	281.859
Totale imposte anticipate	(1.286.332)
Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0
Totale imposte (20)	1.731.087

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nelle tabelle seguenti unitamente ai relativi effetti:

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2007

	Anno 2024	Totale
Accantonamento fondo oneri e rischi	930.000	930.000
Accantonamento fondo sval.ne interessi di mora	143.557	143.557
Totale	1.073.557	1.073.557
IRES (24%)	257.655	257.655
IRAP (4,82%)	44.826	44.826

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2009

	Anno 2024	Oltre Anno 2027	Totale
Accantonamento fondo oneri e rischi	640.000		640.000
Ammortam.to su rivalutazione immobili		481.508	481.508
Totale	640.000	481.508	1.121.508
IRES (24%)	153.600	115.562	269.162
IRAP (4,82%)	30.848	23.209	54.057

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2010

	Anno 2024	Oltre Anno 2028	Totale
Accantonamento fondo oneri e rischi	2.754.338		2.754.338
Ammortam.to su rivalutazione immobili		574.452	574.452
Totale	2.754.338	574.452	3.328.790
IRES (24%)	661.041	137.869	798.910
IRAP (4,82%)	79.922	27.689	107.611

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2011

	Anno 2024	Oltre Anno 2029	Totale
Accantonamento fondo sval.ne Interessi di mora	111.404		111.404
Ammortam.to su rivalutazione immobili		575.819	575.819
Accantonamento fondo oneri e rischi	440.000		440.000
Totale	551.404	575.819	1.127.223
IRES (24%)	132.337	138.197	270.534
IRAP (4,82%)	21.208	27.755	48.963

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2012

	Anno 2024	Oltre Anno 2030	Totale
Accantonamento fondo sval.ne Interessi di mora	2.627.640		2.627.640
Ammortam.to su rivalutazione immobili		576.503	576.503
Accantonamento fondo oneri e rischi	2.618.000		2.618.000
Totale	5.245.640	576.503	5.822.143
IRES (24%)	1.258.954	138.361	1.397.315
IRAP (4,82%)	126.188	27.788	153.976

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2013

	Anno 2024	Totale
Accantonamento fondo oneri e rischi	6.780.452	6.780.452
Totale	6.780.452	6.780.452
IRES (24%)	1.627.308	1.627.308
IRAP (4,82%)	326.818	326.818

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2014

	Anno 2024	Totale
Accantonamento fondo oneri e rischi	920.574	920.574

	Anno 2024	Totale
Totale	920.574	920.574
IRES (24%)	220.938	220.938
IRAP (4,82%)	44.372	44.372

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2016

	Anno 2024	Anno 2026	Totale
Accantonamento fondo oneri e rischi	393.000		393.000
Avviamento		383.712	383.712
Totale	393.000	383.712	776.712
IRES (24%)	94.320	92.091	186.411
IRAP (4,82%)	18.943	18.495	37.438

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2017

	Anno 2024	Anno 2026/2027	Totale
Accantonamento fondo oneri e rischi	377.000		377.000
Avviamento		383.712	383.712
Totale	377.000	383.712	760.712
IRES (24%)	90.480	92.091	182.571
IRAP (4,82%)	18.171	18.495	36.666

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2018

	Anno 2024	Anni 2024/2027	Anni oltre 2027	Totale
Leasing		3.445		3.445
Accantonamento fondo oneri e rischi	381.000			381.000
Avviamento		191.856	191.856	383.712
Totale	381.000	195.301	191.856	768.157
IRES (24%)	91.440	46.872	46.045	184.357
IRAP (4,82%)	18.364	9.247	9.247	36.858

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2019

	Anno 2024	Anni 2025/2026	Anni oltre 2027	Totale
Leasing		3.659		3.659
Accantonamento fondo oneri e rischi	200.000			200.000
Avviamento			383.712	383.712
Totale	200.000	3.659	383.712	587.371
IRES (24%)	48.000	878	92.091	140.969
IRAP (4,82%)	9.640		18.495	28.135

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2020

	Anno 2024	Anni 2026/2027	Anni oltre 2027	Totale
Leasing		3.383	286	3.669
Accantonamento fondo oneri e rischi	170.000			170.000
Avviamento			383.712	383.712
Totale	170.000	3.383	383.998	557.381
IRES (24%)	40.800	812	92.160	133.771
IRAP (4,82%)	8.194		18.495	26.689

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2021

	Anno 2024	Anni oltre 2027	Totale
Accantonamento fondo sval.ne Interessi di mora	3.547.474		3.547.474
Accantonamento fondo oneri e rischi	154.350		154.350
Avviamento		383.712	383.712
Totale	3.701.824	383.712	4.085.536
IRES (24%)	888.438	92.091	980.529
IRAP (4,82%)	7.440	18.495	25.935

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2022

	Anno 2024	Anni oltre 2027	Totale
Accantonamento fondo oneri e rischi	130.000		130.000
Avviamento		383.712	383.712
Totale	130.000	383.712	513.712
IRES (24%)	31.200	92.091	123.291
IRAP (4,82%)	6.266	18.495	24.761

IMPOSTE ANTICIPATE ANNO 2023

	Anno 2024	Anni oltre 2028	Totale
Accantonamento fondo oneri e rischi	1.951.926		1.951.926
Avviamento		383.712	383.712
Altre	1.406		1.406
Totale	1.953.332	383.712	2.337.044
IRES (24%)	468.800	92.091	560.891
IRAP (4,82%)	94.082	18.495	112.577

IMPOSTE DIFFERITE ANNO 2005

	Anno 2024	Totale
Accantonamento al Fondo sval.ne crediti (ex art. 109, 4° co, lett. b), D. P.R. 917/1986)	158.744	158.744
Totale	158.744	158.744
IRES (24%)	38.099	38.099

IMPOSTE DIFFERITE ANNO 2006

	Anno 2024	Totale
Interessi moratori maturati 2006	3.265	3.265
Accantonamento al Fondo sval.ne crediti (ex art. 109, 4°co, lett. b), D. P.R. 917/1986)	149.910	149.910
Totale	153.175	153.175
IRES (24%)	36.762	36.762

IMPOSTE DIFFERITE ANNO 2007

	Anno 2024	Totale
Interessi moratori maturati 2007	1.274.856	1.274.856
Totale	1.274.856	1.274.856
IRES (24%)	305.965	305.965

IMPOSTE DIFFERITE ANNO 2008

	Anno 2024	Totale
Interessi moratori maturati 2008	1.089.572	1.089.572
Totale	1.089.572	1.089.572
IRES (24%)	261.497	261.497

IMPOSTE DIFFERITE ANNO 2009

	Anno 2024	Totale
Interessi moratori maturati 2009	321.890	321.890
Totale	321.890	321.890
IRES (24%)	77.254	77.254

IMPOSTE DIFFERITE ANNO 2010

	Anno 2024	Totale
Interessi moratori maturati 2010	193.018	193.018
Totale	193.018	193.018
IRES (24%)	46.324	46.324

IMPOSTE DIFFERITE ANNO 2021

	Anno 2024	Totale
Interessi moratori maturati 2021	3.547.474	3.547.474
Totale	3.547.474	3.547.474

	Anno 2024	Totale
IRES (24%)	851.394	851.394

IMPOSTE DIFFERITE ANNO 2022

	Anno 2024	Totale
Strumenti finanziari attivi	193.425	193.425
Totale	193.425	193.425
IRES (24%)	46.422	46.422

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.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1		1
Impiegati	62	61	1
Operai	581	563	18
Altri	46	51	(5)
Totale	690	675	15

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello della sanità privata AIOP e AIOP-RSA.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	62
Operai	581
Altri dipendenti	46
Totale Dipendenti	690

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	999.796	19.760

Ai sensi di legge sono evidenziati, nella tabella che precede, i compensi complessivi spettanti agli amministratori, comprensivi di oneri contributivi (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.) e al collegio sindacale, che, nel corso del 2023, ha svolto anche la funzione di revisione legale dei conti. Per tale ultimo incarico risulta spettante un compenso di €. 9.360, comprensivo dei contributi, come illustrato nel successivo paragrafo, mentre è stato imputato in bilancio un compenso di €. 19.760, comprensivo sempre degli oneri contributivi, per l'attività del collegio sindacale. Pertanto, complessivamente all'organo di controllo spetta un compenso di €. 29.120.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal Collegio Sindacale, comprensivi degli oneri previdenziali, ai sensi di legge e di statuto, anche la funzione di revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	9.360
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	9.360

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
Quote	1	1040000
Totale	1	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale
	1	1.040.000
Totale	1	-

Il capitale sociale, al 31 dicembre 2023, è di €. 1.040.000, interamente versato; esso, con delibera dell'Assemblea Straordinaria dei Soci del 6 luglio 2001 (atto Notaio Sara Diracca, Rep. N. 2231, Racc. N. 257), è stato aumentato, a titolo gratuito, da €. 51.129 ad €. 1.032.914, mediante utilizzo della riserva di rivalutazione ex L. 19 marzo 1983, n. 72 (proveniente dalla Soc. "Villa Maria s.r.l.", incorporata con atto del 24 febbraio 1990), di €. 168.568 e di parte della riserva di rivalutazione ex L. 413/1991, per €. 813.217. Successivamente, è stato aumentato ad €. 1.040.000, a seguito della sua conversione in euro, ai sensi dell'art. 17, D.Lgs. 24 giugno 1998, n. 213, mediante utilizzo, per €. 7.086, della riserva di rivalutazione ex L. 413/1991.

Si fa presente che, in caso di riduzione del capitale sociale mediante rimborso ai Soci, l'importo di €. 168.568, corrispondente alla riserva di rivalutazione ex L. 72/1983, concorrerà a formare il reddito imponibile della società, mentre l'importo di €. 820.303, corrispondente a parte della riserva di rivalutazione ex L. 413/1991, al netto dell'imposta sostitutiva, è stata affrancata in base al disposto dell'art. 22, D.L. n. 41/1995 e, pertanto, concorrerà a formare il reddito imponibile del Socio.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

Come richiesto dall'art. 2427-bis, primo comma, n. 1 del codice civile, di seguito sono indicati il fair value e le informazioni riferite all'esercizio in corso sull'entità e sulla natura degli strumenti finanziari derivati posti in essere dalla società.

Tutti gli strumenti finanziari derivati sono stati valutati come di copertura, in quanto vi è una stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dello strumento o dell'operazione coperta e quello dello strumento di copertura.

La società, nel corso del 2016, per coprirsi dal rischio di oscillazione del tasso di interesse variabile di mercato da pagare sul debito residuo del finanziamento erogato dalla banca "Mediocredito Italiano S.p.A." (ora Intesa Sanpaolo S.p.A.) nel corso del 2015 per un importo di €. 12.000.000, ha stipulato con la Banca dell'Adriatico (ora Intesa Sanpaolo S.p.A.) un contratto derivato Interest Rate Swap, con capitale di riferimento come da piano di ammortamento riportato nella tabella seguente:

INIZIO	FINE	NOZIONALE
08/03/2016	30/06/2016	€ 12.000.000,00
30/06/2016	30/12/2016	€ 11.368.421,00
30/12/2016	30/06/2017	€ 10.736.842,00
30/06/2017	29/12/2017	€ 10.105.263,00
29/12/2017	29/06/2018	€ 9.473.684,00
29/06/2018	31/12/2018	€ 8.842.105,00
31/12/2018	28/06/2019	€ 8.210.526,00
28/06/2019	31/12/2019	€ 7.578.946,00
31/12/2019	30/06/2020	€ 6.947.367,00
30/06/2020	31/12/2020	€ 6.315.788,00
31/12/2020	30/06/2021	€ 5.684.209,00
30/06/2021	31/12/2021	€ 5.052.630,00
31/12/2021	30/06/2022	€ 4.421.051,00
30/06/2022	30/12/2022	€ 3.789.472,00
30/12/2022	30/06/2023	€ 3.157.893,00
30/06/2023	29/12/2023	€ 2.526.314,00
29/12/2023	28/06/2024	€ 1.894.735,00
28/06/2024	31/12/2024	€ 1.263.156,00
31/12/2024	30/06/2025	€ 631.577,00

Le caratteristiche tecniche del derivato sono le seguenti:

Data di stipulazione	04/03/2016
Data iniziale	08/03/2016
Data di scadenza	30/06/2025
Capitale di riferimento	Come da Tabella precedente
Debitore tasso parametro cliente	Casa di Cura Villa Serena
Tasso parametro cliente	0,30%
Fattore moltiplicativo tasso parametro cliente	ACT/360
Date di pagamento tasso parametro cliente	Come da Tabella precedente colonna 2
Debitore tasso parametro banca	Banca dell'Adriatico S.p.A. ora Intesa Sanpaolo S.p.A.
Tasso parametro banca	EURIBOR 6M rilevato 2 giorni antecedenti l'inizio di ogni periodo
Date di pagamento tasso parametro banca	Come da Tabella precedente colonna 2
Giorno lavorativo bancario	Calendario TARGET

Secondo il modello contabile della copertura dei flussi finanziari (cfr. OIC 32, par. 85), al 31 dicembre 2016 e successivamente ad ogni chiusura di bilancio, la società ha rilevato nello Stato Patrimoniale lo strumento di copertura al fair value e in contropartita ha alimentato la voce A) VII “Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi”. Tale riserva di patrimonio netto non può accogliere le componenti inefficaci della copertura contabile, ossia variazioni di fair value dello strumento finanziario derivato alle quali non corrisponde una variazione di segno contrario dei flussi finanziari attesi dell'elemento coperto. Qualora, infatti, l'ammontare delle variazioni di fair value intervenute nello strumento di copertura sia superiore all'ammontare in valore assoluto delle variazioni di valore intervenute sull'elemento coperto dall'inizio della relazione di copertura, l'eccedenza rappresenta la parte di inefficacia della copertura stessa. La componente di inefficacia è rilevata nella sezione D) del conto economico, come sopra evidenziato.

La determinazione dell'inefficacia è stata effettuata attraverso l'utilizzo del metodo del derivato ipotetico (cfr. OIC 32, par. 86).

Successivamente, nel corso del 2018, sempre per coprirsi dal rischio di oscillazione del tasso di interesse variabile di mercato da pagare sul debito residuo del finanziamento erogato dalla banca "Mediocredito Italiano S.p. A." (ora Intesa Sanpaolo S.p.A.) nel corso del 2018 per un importo di €. 8.000.000, la società ha stipulato con la Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. un contratto derivato Interest Rate Swap (tasso certo), con capitale di riferimento come da piano di ammortamento riportato nella tabella seguente:

INIZIO	FINE	NOZIONALE
31/03/2018	29/06/2018	€ 8.000.000,00
29/06/2018	28/09/2018	€ 8.000.000,00
28/09/2018	31/12/2018	€ 8.000.000,00
31/12/2018	29/03/2019	€ 8.000.000,00
29/03/2019	28/06/2019	€ 7.777.778,00
28/06/2019	30/09/2019	€ 7.555.556,00
30/09/2019	31/12/2019	€ 7.333.333,00
31/12/2019	31/03/2020	€ 7.111.111,00
31/03/2020	30/06/2020	€ 6.888.889,00
30/06/2020	30/09/2020	€ 6.666.667,00
30/09/2020	31/12/2020	€ 6.444.444,00
31/12/2020	31/03/2021	€ 6.222.222,00
31/03/2021	30/06/2021	€ 6.000.000,00
30/06/2021	30/09/2021	€ 5.777.778,00
30/09/2021	31/12/2021	€ 5.555.556,00
31/12/2021	31/03/2022	€ 5.333.333,00
31/03/2022	30/06/2022	€ 5.111.111,00
30/06/2022	30/09/2022	€ 4.888.889,00
30/09/2022	30/12/2022	€ 4.666.667,00
30/12/2022	31/03/2023	€ 4.444.444,00
31/03/2023	30/06/2023	€ 4.222.222,00
30/06/2023	29/09/2023	€ 4.000.000,00
29/09/2023	29/12/2023	€ 3.777.778,00
29/12/2023	28/03/2024	€ 3.555.556,00
28/03/2024	28/06/2024	€ 3.333.333,00
28/06/2024	30/09/2024	€ 3.111.111,00
30/09/2024	31/12/2024	€ 2.888.889,00
31/12/2024	31/03/2025	€ 2.666.667,00
31/03/2025	30/06/2025	€ 2.444.444,00
30/06/2025	30/09/2025	€ 2.222.222,00
30/09/2025	31/12/2025	€ 2.000.000,00
31/12/2025	31/03/2026	€ 1.777.778,00
31/03/2026	30/06/2026	€ 1.555.556,00
30/06/2026	30/09/2026	€ 1.333.333,00
30/09/2026	31/12/2026	€ 1.111.111,00
31/12/2026	31/03/2027	€ 888.889,00
31/03/2027	30/06/2027	€ 666.667,00

INIZIO	FINE	NOZIONALE
30/06/2027	30/09/2027	€ 444.444,00
30/09/2027	31/12/2027	€ 222.222,00

Le caratteristiche tecniche del derivato sono le seguenti:

Data di stipulazione	28/02/2018
Data iniziale	31/03/2018
Data di scadenza	31/12/2027
Capitale di riferimento	Come da Tabella precedente
Debitore tasso parametro cliente	Casa di Cura Villa Serena
Tasso parametro cliente	0,72%
Fattore moltiplicativo tasso parametro cliente	ACT/360
Date di pagamento tasso parametro cliente	Come da Tabella precedente colonna 2
Debitore tasso parametro banca	Intesa Sanpaolo S.p.A.
Tasso parametro banca	EURIBOR 3M rilevato 2 giorni antecedenti l'inizio di ogni periodo
Date di pagamento tasso parametro banca	Come da Tabella precedente colonna 2
Giorno lavorativo bancario	Calendario TARGET

Secondo il modello contabile della copertura dei flussi finanziari (cfr. OIC 32, par. 85), al 31 dicembre 2018 e successivamente ad ogni chiusura di bilancio, la società ha rilevato nello Stato Patrimoniale lo strumento di copertura al fair value e in contropartita ha alimentato la voce A) VII "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi".

Con riguardo a tale derivato, la società ha contabilizzato l'operazione di copertura, in quanto sono stati rispettati tutti i criteri di ammissibilità, di cui al paragrafo 71 del principio contabile OIC 32. Una volta verificata la sussistenza del criterio di cui al paragrafo 71 b) del predetto principio contabile OIC 32 e appurata l'applicabilità del modello contabile delle coperture, la società ha applicato il modello semplificato, di cui al paragrafo 55 del citato principio contabile, in quanto gli elementi essenziali dell'elemento coperto coincidono con quelli dello strumento di copertura e al momento della stipulazione il fair value del contratto di Interest Rate Swap si poteva definire prossimo allo zero, essendo l'incidenza percentuale di tale fair value insignificante rispetto al valore nozionale del derivato.

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
di cui nei confronti di imprese controllate	2.000.000
Garanzie	9.550
Passività potenziali	3.150.597

Si espone di seguito la composizione delle garanzie, degli impegni e delle passività potenziali al 31 dicembre 2023:

- fideiussioni, per €. 8.243, espongono quelle rilasciate in favore della società da ditte che prestano servizi diversi, nonché, per €. 1.307, una fideiussione prestata nell'interesse della società in favore di terzi;
- impegno di €. 2.000.000 nei confronti di imprese controllate per garantire la copertura finanziaria del finanziamento bancario erogato in favore della "Casa di Cura Privata Santa Camilla S.p.A." con unico socio, mettendo a disposizione di quest'ultima le eventuali risorse necessarie.

Per quanto riguarda le garanzie ipotecarie e quella prestata dalla SACE S.p.A., si rinvia a quanto esposto nella parte della Nota Integrativa relativa ai debiti bancari.

Presso la società vi sono, inoltre, beni di terzi, oggetto di contratti di leasing per €. 3.150.597.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sussistono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Non sono state poste in essere operazioni con l'organo amministrativo e di controllo, diverse dai compensi indicati precedentemente nell'apposito paragrafo della presente nota integrativa. Con le società sottoposte al controllo della controllante "ASTRA 2005 S.r.l.", sono state poste in essere operazioni commerciali; con la società controllata "Casa di Cura Priva Santa Camilla S.p.A." con unico socio sono state poste in essere operazioni commerciali e finanziarie; con la controllante "ASTRA 2005 s.r.l." sono state poste in essere operazioni commerciali. Tutte le operazioni descritte sono state effettuate a condizioni normali di mercato, in ossequio all'indipendenza di ciascuna parte, ad eccezione dei finanziamenti infruttiferi concessi alla società controllata, di cui si è già riferito; per il loro dettaglio si rinvia alla relazione sulla gestione.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Non esistono accordi non imputati nello Stato Patrimoniale, ad eccezione di n. 15 contratti di noleggio di beni strumentali.

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

Per quanto riguarda i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio sociale, si rinvia a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Astra 2005 s.r.l.	Casa di cura privata Santa Camilla s.p.a.
Città (se in Italia) o stato estero	Citta' Sant'Angelo	Roma
Codice fiscale (per imprese italiane)	06296611004	12430481007
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Chieti-Pescara	esonero

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

Si rinvia a quanto esposto in precedenza.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La società è posseduta al 100% dalla Società "Astra 2005 s.r.l.", che esercita la direzione e il coordinamento, ai sensi dell'art. 2497 Cod. civ.

Nel seguente prospetto, vengono forniti i dati essenziali degli ultimi due bilanci approvati dalla suddetta Società, che redige il bilancio consolidato:

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	76.412.450	76.154.271
C) Attivo circolante	2.290.873	1.801.355
D) Ratei e risconti attivi	1.559	183
Totale attivo	78.704.882	77.955.809
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	10.200	10.200
Riserve	76.634.385	76.095.285
Utile (perdita) dell'esercizio	1.917.040	539.096
Totale patrimonio netto	78.561.625	76.644.581
D) Debiti	123.937	1.293.223
E) Ratei e risconti passivi	19.320	18.005
Totale passivo	78.704.882	77.955.809

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021

A) Valore della produzione	190.140	218.727
B) Costi della produzione	281.653	232.039
C) Proventi e oneri finanziari	2.011.757	559.366
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.204	6.958
Utile (perdita) dell'esercizio	1.917.040	539.096

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Non si forniscono le relative informazioni perché la società non rientra né tra le start up né tra le PMI innovative.

Altre informazioni

Ai sensi dell'art. 2427 Cod.civ. nn. 5, 6-ter, 8, 11 e 19 si fa presente quanto segue:

- la società non possiede partecipazioni in imprese collegate;
- la società non ha posto in essere operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine;
- nessun onere finanziario è stato imputato ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- non sono stati conseguiti proventi da partecipazioni, indicati nell'art. 2425, n. 15, Cod. civ., diversi dai dividendi;
- la società non ha emesso strumenti finanziari.

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

Come è noto, l'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, impone alle imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni o da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate, di indicare detti importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio.

Al riguardo, si evidenzia che sono stati erogati alla Società aiuti di Stato, oggetto di pubblicazione nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato, al quale si rinvia per tutti i dettagli ivi contenuti. Inoltre, la Società ha ricevuto ulteriori contributi, come segue:

Soggetto erogante	Importo	Causale
INPS	1.111.749	Decontribuzione Sud art. 1 L. 178/2020

L'importo dei detti vantaggi economici ricevuti ammonta a €. 1.111.749.

In via prudenziale, si indicano, altresì, i seguenti importi:

Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Causale
Agenzia Entrate credito imposta imprese non energivore	102.652	I trimestre 2023 (art. 1 comma 3 l. 197/2022)
Agenzia Entrate credito imposta imprese non energivore	26.939	II trimestre 2023 (art. 4 comma 3 d.l. 34/2023)
Agenzia Entrate Credito imposta imprese non gasivore	114.698	I trimestre 2023 (art. 1 comma 5 l. 197/2022)
Agenzia Entrate Credito imposta imprese non gasivore	21.327	II trimestre 2023 (art. 4 comma 5 d.l. 34/2023)

In totale, i crediti di imposta sopracitati ammontano a €. 265.616.

Si precisa che i crediti imposta per imprese non energivore e non gasivore relativi al primo e secondo trimestre 2023, sono stati utilizzati in compensazione entro il 31 dicembre 2023.

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	3.059.253
a riserva straordinaria	Euro	3.059.253

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, 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.

Città Sant'Angelo, lì 30 maggio 2024
p. Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Dott. Concetta Petruzzi

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Dott. Anna Rosa Adiutori, iscritta all'albo dei Dottori Commercialisti e Revisori Contabili di Roma al n. AA_002399, quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.