# O.S.M.A.I.R.M. SRL

## Bilancio di esercizio al 31/12/2024

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| Denominazione | O.S.M.A.I.R.M. SRL |
| Sede | VIA CAPPUCCINI 9 74014 LATERZA (TA) |
| Capitale sociale | 1.000.000 |
| Capitale sociale interamente versato | si |
| Codice CCIAA | TA |
| Partita IVA | 00350530739 |
| Codice fiscale | 80009750730 |
| Numero REA | 56091 |
| Forma giuridica | Societa' A Responsabilita' Limitata |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | Attività ospedaliere (86.10.00) |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | no |

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| **Stato patrimoniale** | | |
| **Attivo** | | |
| **B) Immobilizzazioni** | | |
| **I - Immobilizzazioni immateriali** | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | | |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 100.000 | 100.000 |
| 7) altre | 2.425 | 4.353 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 103.157 | 104.353 |

| | | |
|---|---|---|
| **II - Immobilizzazioni materiali** | | |
| 1) terreni e fabbricati | 11.717.528 | 9.872.873 |
| 2) impianti e macchinario | 2.935.019 | 3.149.009 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 468.569 | 444.608 |
| 4) altri beni | 245.862 | 215.585 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | | 2.161.714 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 15.366.978 | 15.843.789 |
| **III - Immobilizzazioni finanziarie** | | |
| **2) crediti** | | |
| **d-bis) verso altri** | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | | 382.151 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 806.147 | 1.196.140 |
| Totale crediti verso altri | 806.147 | 1.578.291 |
| Totale crediti | 806.147 | 1.578.291 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 806.147 | 1.578.291 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 16.276.282 | 17.526.433 |
| **C) Attivo circolante** | | |
| **I - Rimanenze** | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 39.419 | 46.110 |
| Totale rimanenze | 39.419 | 46.110 |
| **II - Crediti** | | |
| **1) verso clienti** | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.637.065 | 3.451.435 |
| Totale crediti verso clienti | 6.789.910 | 3.451.435 |
| **5-bis) crediti tributari** | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.358.161 | 1.560.697 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.345.956 | |
| Totale crediti tributari | 3.704.117 | 1.560.697 |
| 5-ter) imposte anticipate | 39.041 | 64.032 |
| **5-quater) verso altri** | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 8.300 | 2.759 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 753.284 | |
| Totale crediti verso altri | 761.584 | 2.759 |
| Totale crediti | 11.294.652 | 5.078.923 |
| **IV - Disponibilità liquide** | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.398.764 | 2.179.319 |
| 3) danaro e valori in cassa | 11.225 | 5.005 |
| Totale disponibilità liquide | 1.409.989 | 2.184.324 |
| Totale attivo circolante (C) | 12.744.060 | 7.309.357 |
| D) Ratei e risconti | 1.012.830 | 61.909 |
| Totale attivo | 30.033.172 | 24.897.699 |
| **Passivo** | | |
| **A) Patrimonio netto** | | |
| I - Capitale | 1.000.000 | 1.000.000 |
| III - Riserve di rivalutazione | | 162.024 |
| IV - Riserva legale | 202.162 | 187.523 |
| **VI - Altre riserve, distintamente indicate** | | |
| Riserva straordinaria | 22.103 | 1.407.579 |
| Varie altre riserve | 1.081.647 | (3) |
| Totale altre riserve | 1.103.750 | 1.407.576 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 653.260 | 292.787 |
| Totale patrimonio netto | 2.959.172 | 3.049.910 |
| **B) Fondi per rischi e oneri** | | |

| | | |
|---|---|---|
| 2) per imposte, anche differite | 697.774 | 1.046.659 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 697.774 | 1.046.659 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 4.215.600 | 4.743.154 |
| **D) Debiti** | | |
| **4) debiti verso banche** | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.915.189 | 1.510.491 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 8.703.792 | 6.910.003 |
| Totale debiti verso banche | 14.618.981 | 8.420.494 |
| **7) debiti verso fornitori** | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.213.971 | 3.286.599 |
| Totale debiti verso fornitori | 3.213.971 | 3.286.599 |
| **12) debiti tributari** | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.904.057 | 1.005.295 |
| Totale debiti tributari | 1.904.057 | 1.005.295 |
| **13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale** | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 797.882 | 493.398 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 797.882 | 493.398 |
| **14) altri debiti** | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.502.499 | 1.828.704 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 45.375 | |
| Totale altri debiti | 1.547.874 | 1.828.704 |
| Totale debiti | 22.082.765 | 15.034.490 |
| E) Ratei e risconti | 77.861 | 1.023.486 |
| Totale passivo | 30.033.172 | 24.897.699 |

| | **31/12/2024** | **31/12/2023** |
|---|---|---|
| **Conto economico** | | |
| **A) Valore della produzione** | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 31.873.608 | 31.304.385 |
| **5) altri ricavi e proventi** | | |
| contributi in conto esercizio | 874.977 | 234.267 |
| altri | 1.537.004 | 89.867 |
| Totale altri ricavi e proventi | 2.411.981 | 324.134 |
| Totale valore della produzione | 34.285.589 | 31.628.519 |
| **B) Costi della produzione** | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.136.641 | 1.251.570 |
| 7) per servizi | 9.839.921 | 9.570.042 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 1.292.204 | 1.184.176 |
| **9) per il personale** | | |
| a) salari e stipendi | 14.543.280 | 13.832.732 |
| b) oneri sociali | 3.193.989 | 3.025.450 |
| c) trattamento di fine rapporto | 940.363 | 990.157 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 58.255 | 51.654 |
| e) altri costi | 256 | 57.618 |
| Totale costi per il personale | 18.736.143 | 17.957.611 |
| **10) ammortamenti e svalutazioni** | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 1.928 | 7.875 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 822.262 | 661.653 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 824.190 | 669.528 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 6.691 | 29.882 |
| 14) oneri diversi di gestione | 802.205 | 407.155 |

| | | |
|---|---|---|
| Totale costi della produzione | 32.637.995 | 31.069.964 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 1.647.594 | 558.555 |
| **C) Proventi e oneri finanziari** | | |
| **16) altri proventi finanziari** | | |
| **d) proventi diversi dai precedenti** | | |
| altri | 10 | 100.973 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 10 | 100.973 |
| Totale altri proventi finanziari | 10 | 100.973 |
| **17) interessi e altri oneri finanziari** | | |
| altri | 545.410 | 450.317 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 545.410 | 450.317 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (545.400) | (349.344) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 1.102.194 | 209.211 |
| **20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate** | | |
| imposte correnti | 772.829 | 293.871 |
| imposte differite e anticipate | (323.895) | (377.447) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 448.934 | (83.576) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 653.260 | 292.787 |

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| **Rendiconto finanziario, metodo indiretto** | | |
| **A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)** | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 653.260 | 292.787 |
| Imposte sul reddito | 448.934 | (83.576) |
| Interessi passivi/(attivi) | 545.400 | 349.344 |
| (Dividendi) | | |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | | |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 1.647.594 | 558.555 |
| **Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto** | | |
| Accantonamenti ai fondi | 861.846 | |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 824.190 | 669.528 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 772.144 | (275.312) |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | | |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 348.886 | 377.447 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 2.807.066 | 771.663 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 4.454.660 | 1.330.218 |
| **Variazioni del capitale circolante netto** | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 6.691 | 7.185 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (3.338.475) | (275.466) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (72.628) | 286.543 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (950.921) | (2.836) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (945.625) | 94.753 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (2.341.238) | 818.277 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (7.642.196) | 928.456 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | (3.187.536) | 2.258.674 |
| **Altre rettifiche** | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (545.400) | (349.344) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (411.420) | (180.689) |
| Dividendi incassati | | |

| | | |
|---|---|---|
| (Utilizzo dei fondi) | (1.738.285) | (981.448) |
| Altri incassi/(pagamenti) | | |
| Totale altre rettifiche | (2.695.105) | (1.511.481) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (5.882.641) | 747.193 |
| **B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento** | | |
| **Immobilizzazioni materiali** | | |
| (Investimenti) | (345.451) | (660.398) |
| Disinvestimenti | | |
| **Immobilizzazioni immateriali** | | |
| (Investimenti) | (732) | 62.858 |
| Disinvestimenti | | |
| **Immobilizzazioni finanziarie** | | |
| (Investimenti) | | |
| Disinvestimenti | | |
| **Attività finanziarie non immobilizzate** | | |
| (Investimenti) | | |
| Disinvestimenti | | |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | | |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide | | |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (346.183) | (597.540) |
| **C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento** | | |
| **Mezzi di terzi** | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 4.404.698 | 270.059 |
| Accensione finanziamenti | 1.793.789 | 885.499 |
| (Rimborso finanziamenti) | | |
| **Mezzi propri** | | |
| Aumento di capitale a pagamento | (743.998) | (2) |
| (Rimborso di capitale) | | |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | | (744.000) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 5.454.489 | 411.556 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (774.335) | 561.209 |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | | |
| **Disponibilità liquide a inizio esercizio** | | |
| Depositi bancari e postali | 2.179.319 | 1.611.334 |
| Assegni | | |
| Danaro e valori in cassa | 5.005 | 11.782 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 2.184.324 | 1.623.116 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | | |
| **Disponibilità liquide a fine esercizio** | | |
| Depositi bancari e postali | 1.398.764 | 2.179.319 |
| Assegni | | |
| Danaro e valori in cassa | 11.225 | 5.005 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.409.989 | 2.184.324 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | | |

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro 653.260.
Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dalla presenza di diverse sede/filiali, dotate di una propria struttura amministrativa per le quali si necessita di maggior tempo per ricevere ed elaborare i dati.

**Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della assistenza sanitaria e riabilitativa.

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

Nel corso dell'esercizio 2024, e in particolare verso la fine dell'anno, è entrato in funzione l'immobile denominato **"III Lotto"**, destinato all'erogazione di servizi sociosanitari. In tale contesto, si segnala l'avvio operativo di **30 posti letto afferenti alla Residenza Sanitaria Assistenziale per Anziani (RSAA)**, regolarmente attivati e operativi.
Per quanto concerne, invece, gli ulteriori moduli realizzati all'interno dello stesso immobile, rispettivamente:

- **16 posti letto destinati a pazienti affetti da disturbo dello spettro autistico in regime residenziale**, e
- **20 posti letto di Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA)**,

alla data di chiusura del presente esercizio non risultano ancora attivati, essendo **in corso l'iter amministrativo volto all'ottenimento dell'accreditamento istituzionale** presso le competenti autorità sanitarie regionali. L'attivazione di tali ulteriori posti letto è pertanto subordinata all'esito positivo delle procedure autorizzative in corso.

**Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati 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 di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(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 (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

# Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.ce art. 2423-bis C.c )

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.
In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).
La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.
La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

# 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.
La società si era avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative agli esercizi 2020 e 2021 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020); ciò al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19.
Nel proseguo della Nota integrativa sono indicate (analiticamente per le singole immobilizzazioni interessate) l'ammontare degli ammortamenti sospesi, l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, l'iscrizione e l'importo della corrispondente riserva indisponibile.

*Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.
Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| Tipo Bene | % Ammortamento |
|---|---|
| Fabbricati | 3% |

| | |
|---|---|
| Impianti e macchinari | 12,50% |
| Attrezzature | 12,50% |
| Altri beni | 12,50 - 25% |

La società si era avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative agli esercizi 2020 e 2021 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020); ciò al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19.
Nel proseguo della Nota integrativa sono indicate (analiticamente per le singole immobilizzazioni interessate) l'ammontare degli ammortamenti sospesi, l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, l'iscrizione e l'importo della corrispondente riserva indisponibile.

**Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

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

**Crediti**

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

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

**Debiti**

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

**Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

**Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo specifico.

**Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

**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.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

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

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

**Riconoscimento ricavi**

I ricavi 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 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.
I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

# 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.
Inoltre, ai sensi dell'articolo 1, comma 125-quinquies, L. 124/2017, si dichiara l'esistenza di aiuti oggetto di obbligo di pubblicazione nell'ambito del registro nazionale degli Aiuti di Stato. L'elenco dettagliato degli aiuti di stato è consultabile all'indirizzo: https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx

# Nota integrativa, attivo

## Immobilizzazioni

## Immobilizzazioni immateriali

## Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | |
| Costo | 52.769 | 100.000 | 12.688 | 165.457 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 52.769 | | 8.335 | 61.104 |
| Valore di bilancio | | 100.000 | 4.353 | 104.353 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | | | | 732 |
| Ammortamento dell'esercizio | | | 1.928 | 1.928 |
| Totale variazioni | | | (1.928) | (1.196) |
| **Valore di fine esercizio** | | | | |
| Costo | | 100.000 | 9.638 | 153.459 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | | | 7.213 | 50.302 |
| Valore di bilancio | | 100.000 | 2.425 | 103.157 |

## Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|
| 15.366.978 | 15.843.789 | (476.811) |

## 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 | 13.185.229 | 4.166.915 | 1.110.476 | 818.233 | 2.161.714 | 21.442.567 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.312.356 | 1.017.906 | 665.868 | 602.648 | | 5.598.778 |
| Valore di bilancio | 9.872.873 | 3.149.009 | 444.608 | 215.585 | 2.161.714 | 15.843.789 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 2.197.721 | 68.133 | 138.843 | 102.468 | (2.161.714) | 345.451 |
| Ammortamento dell'esercizio | 353.066 | 282.123 | 114.882 | 72.191 | | 822.262 |
| Totale variazioni | 1.844.655 | (213.990) | 23.961 | 30.277 | (2.161.714) | (476.811) |
| **Valore di fine esercizio** | | | | | | |
| Costo | 15.382.950 | 4.196.355 | 1.225.615 | 754.151 | | 21.559.071 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.665.422 | 1.261.336 | 757.046 | 508.289 | | 6.192.093 |
| Valore di bilancio | 11.717.528 | 2.935.019 | 468.569 | 245.862 | | 15.366.978 |

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.
Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.
Non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

## Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 5 contratti di locazione finanziaria per i quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. LS 1698972 del 2019

durata del contratto di leasing mesi 60
bene utilizzato PIATTAFORMA RAGNO MARCA CMC;
costo del bene in Euro 48.000,00 OLTRE IVA;
Maxicanone pagato pari a Euro 4.800,00 oltre iva

contratto di leasing n. A1A98503 del 2019
durata del contratto di leasing mesi 72
bene utilizzato AUTOMEZZO IVECO;
Valore attuale della quota capitale a scadere: € 1.816,93

contratto di leasing n. 247099/01 del 15/11/2024
durata del contratto di leasing mesi 60
bene utilizzato MACCHINARI E ATTREZZATURE SANITARIE;
costo del bene in Euro 141.520,00 OLTRE IVA;
Valore attuale della quota capitale a scadere: € 136.261,83

contratto di leasing n. 1203815/01 del 01/08/2023
durata del contratto di leasing mesi 60
bene utilizzato ATTREZZATURE MEDICHE;
costo del bene in Euro 344.719,41 OLTRE IVA;
Maxicanone pagato pari a Euro 17.235,97 oltre iva
Valore attuale della quota capitale a scadere: € 241.314,22

contratto di leasing n. 1203775/01 del 01/08/2023
durata del contratto di leasing mesi 60
bene utilizzato ATTREZZATURE MEDICHE;
costo del bene in Euro 44.380,00 OLTRE IVA;
Maxicanone pagato pari a Euro 2.219,00 oltre iva
Valore attuale della quota capitale a scadere: € 31.067,50

## Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|
| 806.147 | 1.578.291 | (772.144) |

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|---|---|---|
| Valore di inizio esercizio | 1.578.291 | 1.578.291 |
| Variazioni nell'esercizio | (772.144) | (772.144) |
| Valore di fine esercizio | 806.147 | 806.147 |
| Quota scadente oltre l'esercizio | 806.147 | 806.147 |

Nella voce crediti verso altri sono i depositi cauzionali per gli immobili condotti in locazione per € 806.147,00.

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|---|---|---|
| Italia | 806.147 | 806.147 |
| Totale | 806.147 | 806.147 |

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

## Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

| | Valore contabile |
|---|---|
| Crediti verso altri | 806.147 |

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

| Descrizione | Valore contabile |
|---|---|
| Altri crediti | 806.147 |
| **Totale** | 806.147 |

## Attivo circolante

## Rimanenze

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|
| 39.419 | 46.110 | (6.691) |

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 | 46.110 | (6.691) | 39.419 |
| Totale rimanenze | 46.110 | (6.691) | 39.419 |

# Crediti iscritti nell'attivo circolante

# 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 3.451.435 | 3.338.475 | 6.789.910 | 4.637.065 | 2.152.845 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 1.560.697 | 2.143.420 | 3.704.117 | 1.358.161 | 2.345.956 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 64.032 | (24.991) | 39.041 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 2.759 | 758.825 | 761.584 | 8.300 | 753.284 |
| **Totale crediti iscritti nell'attivo circolante** | 5.078.923 | 6.215.729 | 11.294.652 | 6.003.526 | 5.252.085 |

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato.
I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

La voce Crediti v/clienti comprende anche il conto Crediti in contenzioso che accoglie i crediti vantati dalla Società in relazione a due giudizi attualmente pendenti:

**Giudizio Tribunale di Bari - RG n. 1513/2023**

Giudizio promosso per ottenere il pagamento, da parte dell'Azienda Sanitaria Locale di Taranto e della Regione Puglia, dell'importo di € 508.218,00 (ovvero della somma ritenuta di giustizia), a titolo di incremento del 7% delle tariffe vigenti per le attività ex art. 26, con riferimento al periodo 1° ottobre 2021 – 31 dicembre 2021, oltre interessi di mora ai sensi del D.lgs. 231/2002.
A fronte di tale credito, in data 27 luglio 2022, è stata emessa apposita nota di credito, con conseguente rettifica dei ricavi.

**Giudizio Tribunale di Taranto - RG n. 2412/2023**

Giudizio volto ad ottenere l'accertamento della responsabilità dell'Azienda Sanitaria Locale di Taranto e la condanna al risarcimento dei danni subiti dalla Società, per un importo pari a € 1.644.626,84 (ovvero somma ritenuta di giustizia).
In relazione a tale credito, alla data del 31 dicembre 2022, la Società ha rilevato l'importo tra le *note di credito da emettere*, con conseguente rettifica dei ricavi dell'esercizio.

**Considerazioni di prudenza**

L'iscrizione dei *crediti in contenzioso* è avvenuta in applicazione del principio di prudenza e del principio della competenza economica. La Società, sulla base delle valutazioni legali effettuate e dell'analisi dei rischi connessi ai

contenziosi, ha ritenuto sussistente una ragionevole probabilità di esito favorevole, procedendo alla contabilizzazione dei relativi crediti e alla conseguente rettifica dei ricavi, in coerenza con una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica.

Nella voce crediti v/clienti rientra anche il conto **Note credito da emettere**.

Il saldo della voce *"Note credito da emettere"*, pari complessivamente ad € 2.949.916,00, è composto come segue:

- per € 1.644.627,00, dalla nota di credito da emettere correlata al credito in contenzioso di cui al giudizio pendente dinanzi al Tribunale di Taranto (RG n. 2412/2023);
- per € 238.252,00, dalla nota di credito da emettere relativa al credito per prestazioni ambulatoriali rese presso il presidio di Martina Franca;
- per la parte residua, da note di credito da emettere riferite al recupero di somme per *over tetto* e per gli effetti della regressione tariffaria sull'esercizio 2024.

**Considerazioni di prudenza**

Anche per la voce *note di credito da emettere*, la Società ha applicato il principio di prudenza, iscrivendo tali componenti tenendo conto della loro concreta esigibilità, della documentazione a supporto e della valutazione della controparte debitrice. Le correlate rettifiche dei ricavi sono state operate in applicazione del principio della competenza economica, assicurando la corretta rappresentazione del risultato d'esercizio.

I crediti tributari sono rappresentati da:

- Erario c/credito di imposta beni strumentali per € 46.263;
- Erario c/credito imposta bonus 110% entro l'esercizio successivo per € 1.311.898;
- Erario c/credito imposta bonus 110% oltre l'esercizio successivo per € 2.345.956.

I crediti v/altri sono rappresentati da:

- Crediti v/soci esigibili oltre l'esercizio successivo per € 389.993;
- Dipendenti c/anticipi su retribuzioni per € 8.300;
- Finanziamento fruttifero a soci esigibile oltre esercizio successivo per € 363.291;

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante |
|---|---|
| Italia | 6.789.910 |
| **Totale** | 6.789.910 |

| Area geografica | Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | Totale crediti iscritti nell'attivo circolante |
|---|---|---|---|---|
| Italia | 3.704.117 | 39.041 | 761.584 | 11.294.652 |
| **Totale** | 3.704.117 | 39.041 | 761.584 | 11.294.652 |

# Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|
| 1.409.989 | 2.184.324 | (774.335) |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Depositi bancari e postali | 2.179.319 | (780.555) | 1.398.764 |
| Denaro e altri valori in cassa | 5.005 | 6.220 | 11.225 |
| **Totale disponibilità liquide** | 2.184.324 | (774.335) | 1.409.989 |

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

# Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|
| 1.012.830 | 61.909 | 950.921 |

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.
Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

| | Ratei attivi | Risconti attivi | Totale ratei e risconti attivi |
|---|---|---|---|
| Valore di inizio esercizio | | 61.909 | 61.909 |
| Variazione nell'esercizio | 241.618 | 709.303 | 950.921 |
| Valore di fine esercizio | 241.618 | 771.212 | 1.012.830 |

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

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Costi per acq.cred.superbonus | 771.212 |
| Altri di ammontare non apprezzabile | 241.618 |
| Totale | **1.012.830** |

# Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

# Patrimonio netto

# Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Altre variazioni | | | Risultato di esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | | |
| Capitale | 1.000.000 | | | | | | | 1.000.000 |
| Riserve di rivalutazione | 162.024 | | (162.024) | | | | | |
| Riserva legale | 187.523 | | 14.639 | | | | | 202.162 |
| Riserva straordinaria | 1.407.579 | | (1.385.476) | | | | | 22.103 |
| Varie altre riserve | (3) | | 1.081.650 | | | | | 1.081.647 |
| Totale altre riserve | 1.407.576 | | (303.826) | | | | | 1.103.750 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 292.787 | | (292.787) | | | | 653.260 | 653.260 |
| Totale patrimonio netto | 3.049.910 | | (743.998) | | | | 653.260 | 2.959.172 |

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, dovranno essere costituite riserve indisponibili volte ad evidenziare la quota di risultato d'esercizio corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies.

Qui di seguito viene dettagliata la composizione della riserva indisponibile tenendo anche presente quanto accaduto in sede di compilazione della dichiarazione dei redditi per l'anno 2024.

La riserva originariamente era costituita nel modo seguente:
- per Euro 847.666 relativi agli ammortamenti sospesi dell'anno 2020;
- per Euro 878.738 relativi agli ammortamenti sospesi dell'anno 2021.

Nel corso del 2022 si è provveduto alla vendita e dismissione di beni strumentali. In sede di calcolo delle imposte sono stati ripresi in aumento le relative quote di ammortamento del 2020 e 2021 per un totale complessivo di Euro 644.754,00 con relativa e susseguente riduzione della riserva indisponibile.

Nel corso del 2023, in sede di calcolo delle imposte, sono state ripresi in aumento ammortamenti fiscali precedentemente sospesi per un totale complessivo di Euro 87.155,00 con relativa e susseguente riduzione della riserva indisponibile.
Nel corso del 2024 in sede di calcolo delle imposte sono stati ripresi in aumento le quote di ammortamento sospeso del 2020 e 2021 per un totale complessivo di Euro 84.537,00 con relativa e susseguente riduzione della riserva indisponibile.

Pertanto, il valore complessivo della riserva indisponibile sarà di Euro 909.958,00.

## 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 | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|---|---|---|---|---|
| | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| Capitale | 1.000.000 | B | | |
| Riserva legale | 202.162 | A,B | | |
| **Altre riserve** | | | | |
| Riserva straordinaria | 22.103 | A,B,C,D | | |
| Varie altre riserve | 1.081.647 | | | |
| Totale altre riserve | 1.103.750 | | | |
| Totale | 2.305.912 | | | |

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

## Fondi per rischi e oneri

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

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|
| 697.774 | 1.046.659 | (348.885) |

| | Fondo per imposte anche differite | Totale fondi per rischi e oneri |
|---|---|---|
| Valore di inizio esercizio | 1.046.659 | 1.046.659 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | |
| Utilizzo nell'esercizio | 348.885 | 348.885 |
| Totale variazioni | (348.885) | (348.885) |
| **Valore di fine esercizio** | 697.774 | 697.774 |

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.
Il fondo imposte differite è stato accantonato a fronte di imposte sul reddito di competenza dell'esercizio che sono relative a differenze temporanee tassabili e che, pertanto, si renderanno esigibili in esercizi futuri.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 4.215.600 | 4.743.154 | (527.554) |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|---|---|
| Valore di inizio esercizio | 4.743.154 |
| **Variazioni nell'esercizio** | |
| Accantonamento nell'esercizio | 861.846 |
| Utilizzo nell'esercizio | 1.389.400 |
| Totale variazioni | (527.554) |
| **Valore di fine esercizio** | 4.215.600 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

# Debiti

# Variazioni e scadenza dei debiti

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|---|---|---|---|---|
| Debiti verso banche | 8.420.494 | 6.198.487 | 14.618.981 | 5.915.189 | 8.703.792 |
| Debiti verso fornitori | 3.286.599 | (72.628) | 3.213.971 | 3.213.971 | |
| Debiti tributari | 1.005.295 | 898.762 | 1.904.057 | 1.904.057 | |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 493.398 | 304.484 | 797.882 | 797.882 | |
| Altri debiti | 1.828.704 | (280.830) | 1.547.874 | 1.502.499 | 45.375 |
| Totale debiti | 15.034.490 | 7.048.275 | 22.082.765 | 13.333.598 | 8.749.167 |

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2024, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili. Questa voce comprende:

- Mutui ipotecari presso vari istituti di credito (quota esigibile entro l'esercizio successivo) per € 313.990,62;
- Mediocredito Factoring c/anticipi per € 3.347.031,08;
- Finanziamenti Sace (quota esigibile entro l'esercizio successivo) per € 1.296.296,28;
- Finanziamento BPM (quota esigibile entro l'esercizio successivo) per € 306.666,68;
- Banca San Paolo-Napoli per € 99.375,13;
- Credito Cooperativo di Santeramo per € 35.629,78;
- Carte di credito per € 15.435,47;
- Bcc Bari e Taranto c/anticipi per € 500.764,00;
- Mutui ipotecari presso vari istituti di credito (quota esigibile oltre l'esercizio successivo) per € 5.033.051,58;
- Finanziamenti Sace (quota esigibile oltre l'esercizio successivo) per € 3.670.740,75.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).
Nella voce debiti tributari sono iscritti:
- Erario c/Iva per € 88.281.92;
- Erario c/rit.lav.dipendente per € 1.091.045,92;
- Erario c/rit.lavoro autonomo per € 69.448,78;
- Regioni c/Irap per € 174.195,00;
- Erario c/Ires per € 598.634,00
- Erario c/ acconti Ires per € - 38.995,60;
- Regioni c/acconti Irap per € - 78.552,80.

La voce Altri Debiti comprende:
- Debiti del personale per cessioni e pignoramenti per € 11.406,71;
- Debiti v/personale per retribuzioni per € 1.025.464,45;
- Ticket degenti per € 749,00
- Debiti diversi per € 70.139,33;
- Debiti diversi ECM per € 6.580,00
- Debiti cauzionali per € 45.375,00;
- Debiti v/soci per utili ripartiti per € 388.160,00.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Debiti verso banche | Debiti verso fornitori |
|---|---|---|
| Italia | 14.618.981 | 3.213.971 |
| **Totale** | 14.618.981 | 3.213.971 |

| Area geografica | Debiti tributari | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | Altri debiti | Debiti |
|---|---|---|---|---|
| Italia | 1.904.057 | 797.882 | 1.547.874 | 22.082.765 |
| **Totale** | 1.904.057 | 797.882 | 1.547.874 | 22.082.765 |

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Debiti assistiti da ipoteche | Debiti assistiti da pegni | Debiti assistiti da privilegi speciali | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Obbligazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obbligazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| convertibili | | | | | | |
| Debiti verso soci per finanziamenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso banche | 4.959.320 | 0 | 0 | 4.959.320 | 9.659.661 | 14.618.981 |
| Debiti verso altri finanziatori | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Acconti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso fornitori | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.213.971 | 3.213.971 |
| Debiti rappresentati da titoli di credito | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso imprese controllate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso imprese collegate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso controllanti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti tributari | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.904.057 | 1.904.057 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 0 | 0 | 0 | 0 | 797.882 | 797.882 |
| Altri debiti | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.547.874 | 1.547.874 |
| **Totale debiti** | 4.959.320 | 0 | 0 | 4.959.320 | 17.123.445 | 22.082.765 |

Le garanzie sono rappresentate da ipoteche immobiliari.

# Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|
| 77.861 | 1.023.486 | (945.625) |

| | Ratei passivi | Risconti passivi | Totale ratei e risconti passivi |
|---|---|---|---|
| Valore di inizio esercizio | | 1.023.486 | 1.023.486 |
| Variazione nell'esercizio | 77.861 | (1.023.486) | (945.625) |
| Valore di fine esercizio | 77.861 | | 77.861 |

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

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Altri di ammontare non apprezzabile | 77.861 |
| Totale | **77.861** |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.
Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

# Nota integrativa, conto economico

## Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|
| 34.285.589 | 31.628.519 | 2.657.070 |

| Descrizione | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Ricavi vendite e prestazioni | 31.873.608 | 31.304.385 | 569.223 |
| Altri ricavi e proventi | 2.411.981 | 324.134 | 2.087.847 |
| **Totale** | **34.285.589** | **31.628.519** | **2.657.070** |

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

La voce altri ricavi e proventi comprende:
- Proventi diversi GSE per € 11.363,68;
- Contributi per crediti di imposta per € 874.977,07;
- Proventi bonus 110 per € 1.375.843,74;
- Sopravvenienze attive per € 149.742,11;
- Arrotondamenti attivi per € 54,42.

## 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 |
|---|---|
| Altre | 31.873.608 |
| **Totale** | 31.873.608 |

## 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 | 31.873.608 |
| Totale | 31.873.608 |

## Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|
| 32.637.995 | 31.069.964 | 1.568.031 |

| Descrizione | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 1.136.641 | 1.251.570 | (114.929) |
| Servizi | 9.839.921 | 9.570.042 | 269.879 |
| Godimento di beni di terzi | 1.292.204 | 1.184.176 | 108.028 |
| Salari e stipendi | 14.543.280 | 13.832.732 | 710.548 |
| Oneri sociali | 3.193.989 | 3.025.450 | 168.539 |
| Trattamento di fine rapporto | 940.363 | 990.157 | (49.794) |
| Trattamento quiescenza e simili | 58.255 | 51.654 | 6.601 |
| Altri costi del personale | 256 | 57.618 | (57.362) |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 1.928 | 7.875 | (5.947) |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 822.262 | 661.653 | 160.609 |
| Variazione rimanenze materie prime | 6.691 | 29.882 | (23.191) |
| Oneri diversi di gestione | 802.205 | 407.155 | 395.050 |
| **Totale** | **32.637.995** | **31.069.964** | **1.568.031** |

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

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

**Costi per il personale**

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

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

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

**Oneri diversi di gestione**

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale costituiti da:

- Imposta Imu: € 155.827,00
- Cancelleria e stampati: € 168.666,00
- Sopravvenienza passiva per € 213.000,00
- Tassa rifiuti per € 136.719,00

# Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|
| (545.400) | (349.344) | (196.056) |

| Descrizione | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Proventi diversi dai precedenti | 10 | 100.973 | (100.963) |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (545.410) | (450.317) | (95.093) |
| **Totale** | **(545.400)** | **(349.344)** | **(196.056)** |

# 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 | 541.542 |
| Altri | 3.869 |
| **Totale** | 545.410 |

| escrizione | Altre | Totale |
|---|---|---|
| Interessi bancari | 13.272 | 13.272 |
| Interessi fornitori | 48 | 48 |
| Interessi medio credito | 471.542 | 471.542 |
| Sconti o oneri finanziari | 56.728 | 56.728 |
| Interessi su finanziamenti | 3.821 | 3.821 |
| Arrotondamento | (1) | (1) |
| **Totale** | **545.410** | **545.410** |

### Altri proventi finanziari

| Descrizione | Altre | Totale |
|---|---|---|
| Interessi bancari e postali | 10 | 10 |
| **Totale** | **10** | **10** |

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

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|
| 448.934 | (83.576) | 532.510 |

| Imposte | Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **Imposte correnti:** | 772.829 | 293.871 | 478.958 |
| IRES | 598.634 | 97.489 | 501.145 |
| IRAP | 174.195 | 196.382 | (22.187) |
| **Imposte differite (anticipate)** | (323.895) | (377.447) | 53.552 |
| IRES | 24.991 | | 24.991 |
| **Totale** | **448.934** | **(83.576)** | **532.510** |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

La Società nel periodo di imposta 2024 ha realizzato ai fini Ires un reddito imponibile pari a € 2.494.310; pertanto, nel presente bilancio sono iscritte imposte correnti (IRES) per € 598.634 (il 24,00% di € 2.494.310).
La Società, nel periodo di imposta 2024, ha realizzato ai fini IRAP un valore della produzione netta pari ad € 3.614.007.
Pertanto, nel presente bilancio sono inscritte imposte correnti (IRAP) per € 174.195 (il 4,82% di € 3.614.007).

**Fiscalità differita / anticipata**
La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di Euro 1.046.659.
Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno {sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio}.

Nel 2024 è stata stornata la quota di € 348.886,00 dal fondo imposte differite corrispondente al 24% della quota, fiscalmente tassata nel 2024, di una plusvalenza di € 1.453.686,00.

Le imposte anticipate sono connesse alla esistenza di un fondo svalutazione crediti. Nel corso del 2024 il suddetto fondo è stato utilizzato per l'importo di € 104.129,00 e, pertanto, è stata stornata la somma di € 24.991,00 corrispondente al 24% del suddetto importo utilizzato e deducibile.

# 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 | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Impiegati | 480 | 492 | (12) |
| Operai | 149 | 149 | |
| **Totale** | **629** | **641** | **(12)** |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore AIOP Sanità Privata e AIOP Rsa.

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

| | Amministratori | Sindaci |
|---|---|---|
| Compensi | 351.696 | 17.129 |
| Anticipazioni | 0 | 0 |
| Crediti | 0 | 0 |
| Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate | 0 | 0 |

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

Non si registrano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

## 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 31/12/2024 | Euro | 653.260 |
|---|---|---|
| 5% (20%) a riserva legale | Euro | |
| a riserva straordinaria | Euro | 3.260 |
| a dividendo | Euro | 650.000 |
| a {  } | Euro | |

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

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

# Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta PACIULLI MARIA LUISA ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, 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.

Data, __/__/____