

# CASA DI CURA TORTORELLA SPA

Bilancio di esercizio al 30-06-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA N. AVERSANO N.1 - 84122 SALERNO SA
<b>Codice Fiscale</b>	00741790653
<b>Numero Rea</b>	SA 169248
<b>P.I.</b>	00741790653
<b>Capitale Sociale Euro</b>	976.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Società per azioni
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	861010
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	CLINTOR SRL
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	30-06-2023	30-06-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	105.143	-
7) altre	375.914	185.959
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>481.057</b>	<b>185.959</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	14.674.740	14.879.606
2) impianti e macchinario	4.373.107	2.176.918
4) altri beni	10.576	10.684
5) immobilizzazioni in corso e acconti	162.300	2.146.958
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>19.220.723</b>	<b>19.214.166</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	289.886	289.886
b) imprese collegate	16.000	16.000
d-bis) altre imprese	250	250
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>306.136</b>	<b>306.136</b>
2) crediti		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.335	45.208
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>45.335</b>	<b>45.208</b>
c) verso controllanti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	34.122	45.914
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>34.122</b>	<b>45.914</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>79.457</b>	<b>91.122</b>
3) altri titoli	89.600	70.400
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>475.193</b>	<b>467.658</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>20.176.973</b>	<b>19.867.783</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	408.100	508.206
<b>Totale rimanenze</b>	<b>408.100</b>	<b>508.206</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.038.854	9.072.970
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>10.038.854</b>	<b>9.072.970</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	523.222	295.658
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>523.222</b>	<b>295.658</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.297	46.988
esigibili oltre l'esercizio successivo	223.014	-
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>274.311</b>	<b>46.988</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.044.783	1.917.938

esigibili oltre l'esercizio successivo	1.652.085	269.905
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>3.696.868</b>	<b>2.187.843</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>14.533.255</b>	<b>11.603.459</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	228.502	675.914
3) danaro e valori in cassa	12.582	18.183
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>241.084</b>	<b>694.097</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>15.182.439</b>	<b>12.805.762</b>
D) Ratei e risconti	171.431	85.850
<b>Totale attivo</b>	<b>35.530.843</b>	<b>32.759.395</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	976.000	976.000
III - Riserve di rivalutazione	8.334.158	8.334.158
IV - Riserva legale	263.355	263.355
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	842.011	794.761
Varie altre riserve	-	3
<b>Totale altre riserve</b>	<b>842.011</b>	<b>794.764</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	233.865	62.250
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>10.649.389</b>	<b>10.430.527</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	450.000	-
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>450.000</b>	<b>-</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.689.502	1.645.670
<b>D) Debiti</b>		
1) obbligazioni		
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.250.000	2.250.000
<b>Totale obbligazioni</b>	<b>2.250.000</b>	<b>2.250.000</b>
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.203.521	1.359.408
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.951.530	3.462.094
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>5.155.051</b>	<b>4.821.502</b>
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.099	8.099
esigibili oltre l'esercizio successivo	20.249	28.348
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>28.348</b>	<b>36.447</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.726.383	8.506.488
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>8.726.383</b>	<b>8.506.488</b>
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.085	4.672
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	<b>4.085</b>	<b>4.672</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	346.974	342.317
esigibili oltre l'esercizio successivo	327.993	501.659
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>674.967</b>	<b>843.976</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	136.751	116.351
esigibili oltre l'esercizio successivo	569.178	569.178
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>705.929</b>	<b>685.529</b>

14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	944.212	646.233
esigibili oltre l'esercizio successivo	349.669	473.393
Totale altri debiti	1.293.881	1.119.626
Totale debiti	18.838.644	18.268.240
E) Ratei e risconti	3.903.308	2.414.958
Totale passivo	35.530.843	32.759.395

## Conto economico

	30-06-2023	30-06-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.572.207	19.135.486
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.449.148	373.947
Totale altri ricavi e proventi	1.449.148	373.947
Totale valore della produzione	22.021.355	19.509.433
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.492.346	3.524.199
7) per servizi	7.698.193	7.536.691
8) per godimento di beni di terzi	233.261	203.126
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.801.167	5.272.053
b) oneri sociali	1.272.306	1.095.645
c) trattamento di fine rapporto	416.292	410.780
d) trattamento di quiescenza e simili	9.754	24.429
e) altri costi	-	410
Totale costi per il personale	7.499.519	6.803.317
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	77.961	51.258
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	811.583	575.835
Totale ammortamenti e svalutazioni	889.544	627.093
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	100.106	20.500
12) accantonamenti per rischi	300.000	-
14) oneri diversi di gestione	1.143.277	509.006
Totale costi della produzione	21.356.246	19.223.932
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	665.109	285.501
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	134.403	2.774
Totale proventi diversi dai precedenti	134.403	2.774
Totale altri proventi finanziari	134.403	2.774
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	338.461	175.962
Totale interessi e altri oneri finanziari	338.461	175.962
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(204.058)	(173.188)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	150.000	-
Totale svalutazioni	150.000	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(150.000)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	311.051	112.313
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	77.186	50.063
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	77.186	50.063
21) Utile (perdita) dell'esercizio	233.865	62.250

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	30-06-2023	30-06-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	233.865	62.250
Imposte sul reddito	77.186	50.063
Interessi passivi/(attivi)	204.058	171.543
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	515.109	283.856
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	300.000	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	889.544	627.093
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	150.000	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	648.575	(2.034.322)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.988.119	(1.407.229)
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.503.228	(1.123.373)
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	100.106	20.500
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(958.442)	(1.815.287)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.159.193)	870.357
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(85.581)	(47.615)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.488.350	1.601.854
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.965.976)	(664.936)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.580.736)	(35.127)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.077.508)	(1.158.500)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(204.058)	(173.188)
(Imposte sul reddito pagate)	(50.063)	(35.425)
Altri incassi/(pagamenti)	(328.628)	(351.151)
Totale altre rettifiche	(582.749)	(559.764)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.660.257)	(1.718.264)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(667.580)	(2.146.958)
Disinvestimenti	57.584	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	-	(134.200)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(19.200)	(8.446)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(629.196)	(2.289.604)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	644.113	77.614
Accensione finanziamenti	-	400.000
(Rimborso finanziamenti)	1.192.327	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.836.440	477.614
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(453.013)	(3.530.254)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	675.914	4.204.226
Danaro e valori in cassa	18.183	20.125
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	694.097	4.224.351
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	228.502	675.914
Danaro e valori in cassa	12.582	18.183
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	241.084	694.097

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 30-06-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

### Premessa

Egregio Socio,

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 30/06/2023 e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale, di Conto Economico e di Rendiconto Finanziario, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter, 2427, nonchè ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c. .

### Settore attività

La vostra società, come ben sapete, opera nel settore OSPEDALI E CASE DI CURA.

### Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio

Durante l'esercizio l'attività aziendale si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti di rilievo che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale o la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle variazioni nei valori di bilancio rispetto all'esercizio precedente.

### Attestazione di conformità

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice civile, in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli art. 2424 e 2425 C.c., il Rendiconto finanziario la disposizione dell'art. 2425-ter, mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

### Valuta contabile ed arrotondamenti

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

## Principi di redazione

Il bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, aggiornati con le modifiche del Codice civile disposte dal D.Lgs 18/8/2015 n° 139 in attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio e consolidati e successive modificazioni. I criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico conseguito. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della società (art. 2423-bis, comma 1, n. 1), privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla forma giuridica (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis). Si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura. 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). Preliminarmente si dà atto che le valutazioni sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa. I ricavi sono stati considerati di

competenza dell'esercizio quando realizzati mentre i costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio se correlati a ricavi di competenza. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

In base all'art. 2423-bis, comma 1, numero 6, C.c., la continuità dei criteri di valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del reddito d'esercizio che per la comparabilità nel tempo dei bilanci; per il principio di comparabilità i criteri utilizzati vanno mantenuti inalterati, da un esercizio all'altro, ciò al fine di consentire il confronto tra bilanci riferiti ad esercizi diversi. La possibilità di derogare al principio della continuità è ammessa solo in casi eccezionali che si sostanziano in una modifica rilevante delle condizioni dell'ambiente in cui l'impresa opera. In tali circostanze infatti è opportuno adattare i criteri di valutazione alla mutata situazione al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

Non vi sono state deroghe per la valutazione delle poste di bilancio chiuso al 30/06/2023.

Ai sensi dell'art. 2423 ter CC, V comma, per ogni voce dello SP e del CE è stato indicato l'importo dell'esercizio precedente.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 30/06/2023 sono conformi a quelli adottati negli esercizi precedenti e trovano collocazione nell'art. 2426 del codice civile: in particolare, la nozione di "costo di acquisto" e di "costo di produzione", ove utilizzata, è stata calcolata tenendo conto delle indicazioni ex art 2426 c.c., n°1.

Non si sono verificate situazioni che potessero determinare quanto previsto all'art.2426 c.c., n°3 primo periodo.

Si precisa che, nel corso dell'esercizio, non sono stati scritti ricavi e/o costi di entità o incidenza eccezionale; non sono state rilevate poste in valuta estera.

In conformità alle disposizioni di legge, il Collegio Sindacale ha avuto dall'Organo

Amministrativo tempestive comunicazioni ordine ai criteri seguiti nella valutazione delle azioni, dei titoli e delle partecipazioni e in ordine ai criteri adottati per il riparto nel tempo dei costi pluriennali ( art. 2426 c.c.).

Come innanzi già evidenziato, non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 co.4 e all'art. 2423 bis.

Non si è provveduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico. Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema.

Organo Amministrativo e Collegio Sindacale, inoltre, hanno tra loro concordato i criteri per l'iscrizione in bilancio dei ratei attivi e passivi e dei risconti contabili attivi e passivi.

Più nel particolare, nella formazione del bilancio al 30/06/23, sono stati adottati, per ciascuna delle categorie di beni che seguono, i criteri di valutazione di volta in volta esplicitati.

### **Elementi eterogenei**

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

## **Criteri di valutazione applicati**

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste dell'Attivo, del Passivo di Stato Patrimoniale e del Conto Economico presenti a bilancio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 24 sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa. Se negli esercizi successivi alla capitalizzazione venisse meno la condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene. Il piano verrà riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine. Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che:

Gli acconti sono relativi ad importi versati a fornitori a fronte di immobilizzazioni immateriali per le quali non è ancora terminato il processo di realizzazione del progetto.

- la voce residuale Altre immobilizzazioni, accoglie, unicamente, le quote di software di precedenti esercizi e quelle dell'anno al netto delle quote a carico dell'esercizio imputate secondo il principio di competenza a quote costanti in 5 periodi.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.). Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi di diretta imputazione al cespite. Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

In base al Principio Contabile n. 21, i titoli immobilizzati, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società nel capitale di altre imprese.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione. Le partecipazioni in imprese controllate e collegate non sono state valutate col metodo del patrimonio netto.

### **Rimanenze**

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo sono state valutate al costo ultimo di acquisto.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti in bilancio al valore nominale, coincidente con il presumibile valore di realizzo. Ai crediti iscritti in bilancio, anche in funzione del principio di rilevanza, non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato nonché la tecnica dell'attualizzazione.

L'esposizione dei crediti è stata effettuata, secondo l'origine, la natura del debitore, la scadenza (nei limiti di una ragionevole capacità previsiva).

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse D "Ratei e risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono stati fatti 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 mentre non sono stati costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in Bilancio ed iscritte nei fondi, in quanto ritenute probabili poiché risulta stimabile con ragionevole certezza l'ammontare del relativo onere.

In conformità con l'OIC 31, par. 19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri sono iscritti tra le voci dell'attivo gestionale a cui si riferisce l'operazione (area caratteristica, accessoria o finanziaria).

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

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.c., in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore, accoglie il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni già erogate e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R.

### **Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione. Anche in funzione del principio di rilevanza, non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse E "Ratei e risconti passivi", sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi futuri e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

**Ricavi**

I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale.

**Altre informazioni****Poste in valuta**

Non sono presenti poste in valuta.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito i dettagli delle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

### **Immobilizzazioni**

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della società.

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 30/06/2023 sono pari a € 481.057.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali ai sensi del numero 2, comma 1, dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	-	447.192	447.192
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	261.233	261.233
Valore di bilancio	-	185.959	185.959
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	105.143	267.916	373.059
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	-	77.961	77.961
Totale variazioni	105.143	189.955	295.098
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	105.143	715.108	820.251
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	339.194	339.194
Valore di bilancio	105.143	375.914	481.057

#### **Rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali**

Gli elementi presenti tra le immobilizzazioni immateriali iscritte a bilancio non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica in passato.

#### **Rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali DL 104/2020 e DL 41/2021**

La società non si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110 del D.L. n. 104/2020 e D.L. n. 41/2021, che consente la rivalutazione dei beni dell'impresa risultanti nel bilancio 2020 e 2021.

#### **Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali**

Le aliquote di ammortamento dei cespiti immateriali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

	Aliquote applicate (%)
Immobilizzazioni immateriali:	
Altre immobilizzazioni immateriali	10,00 - 20,00

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 30/06/2023 sono pari a € 19.220.723.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali ai sensi del numero 2, comma 1 dell'art. 2427 del Codice Civile. Si rende evidenza che i costi di manutenzione sostenuti, avendo natura ordinaria, sono stati imputati integralmente a conto economico.

Inoltre, in base all'applicazione del Principio Contabile n. 16 ed al disposto del D.L. n. 223/2006 si precisa che, se esistenti, si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferibile alle aree sottostanti e pertinentziali i fabbricati di proprietà dell'impresa, quota per la quale non si è proceduto ad effettuare alcun ammortamento.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	6.718.029	6.660.360	183.555	2.146.958	15.708.902
<b>Rivalutazioni</b>	8.805.483	-	-	-	8.805.483
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	643.906	4.483.442	172.871	-	5.300.219
<b>Valore di bilancio</b>	14.879.606	2.176.918	10.684	2.146.958	19.214.166
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	2.818.953	4.484	162.300	2.985.737
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	44.700	-	2.146.958	2.191.658
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	204.866	602.126	4.592	-	811.584
<b>Altre variazioni</b>	-	24.062	-	-	24.062
<b>Totale variazioni</b>	(204.866)	2.196.189	(108)	(1.984.658)	6.557
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	6.718.029	9.434.613	188.039	162.300	16.502.981
<b>Rivalutazioni</b>	8.805.483	-	-	-	8.805.483
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	848.772	5.061.506	177.463	-	6.087.741
<b>Valore di bilancio</b>	14.674.740	4.373.107	10.576	162.300	19.220.723

### Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali

La società ha provveduto ad operare le rivalutazioni di seguito riportate di cui ai fondi iscritti al passivo del patrimonio netto:

- F.DO RIVALUTAZIONE L.2/09 DL 185/08 per 3.387.158;
- RISERVA DI RIVALUTAZIONE L.126/2020 per 4.947.000.

### Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali

Le aliquote di ammortamento dei cespiti materiali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

	Aliquote applicate (%)
<b>Immobilizzazioni materiali:</b>	
<b>Terreni e fabbricati</b>	1,5 - 3,00
<b>Impianti e macchinario</b>	5,00 - 6,25 - 6,50 - 10,00 - 12,50 - 20,00
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	10,00 - 20,00 - 25,00 - 40,00

## Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquistati in leasing con l'obiettivo prevalente di acquisire la proprietà del bene alla scadenza, sono stati contabilizzati, in conformità alla normativa vigente, secondo il metodo patrimoniale. In attuazione del postulato di prevalenza della sostanza sulla forma, richiamato dall'art. 2423-bis C.c., viene comunque fornito il prospetto di dettaglio richiesto dall'articolo 2427 C.c. e le informazioni raccomandate dal Documento OIC n. 12 (appendice A) che consentono di comprendere quale sarebbe stata la rappresentazione in Bilancio se si fosse adottato il metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS n. 17), in luogo di quello patrimoniale.

Nel prospetto che segue sono indicate le informazioni richieste dal numero 22, comma 1, dell'art. 2427 del Codice civile, dal quale è possibile ottenere informazioni circa:

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati iscritti tra le immobilizzazioni, al netto degli ammortamenti che sarebbero stati stanziati dalla data di stipula del contratto, nonché delle eventuali rettifiche e riprese di valore;
- il debito implicito verso il locatore, che sarebbe stato iscritto alla data di chiusura dell'esercizio nel passivo dello stato patrimoniale, equivalente al valore attuale delle rate di canone non ancora scadute, nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio attribuibile ai contratti in argomento;
- le quote di ammortamento relative ai beni in locazione di competenza dell'esercizio.

### Dettaglio contratti di locazione finanziaria

	Descrizione bene in locazione finanziaria	Valore attuale rate non scadute	Rimborso quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	Oneri finanziari impliciti	Costo del bene con metodo finanziario	Ammortamento dell'esercizio	Fondo ammortamento	Valore residuo alla chiusura dell'esercizio
	GRUPPO ELETTRICO	3.715	4.870.090	14.969	40.450	5.056	36.735	3.715
	CONDIZIONATORI QUADRO ELETTRICO	5.709	8.412.720	29.999	69.000	8.625	63.291	5.709
	SITEMA ANESTESIA	4.090	4.361.340	18.438	36.000	4.500	31.910	4.090
	MAMMOGRAFO	1.959	5.838.410	14.251	47.500	5.938	45.541	1.959
	MACCHINARI SOP	0	1.185.100	490	119.000	14.875	119.000	0
	UNITA RADIOLOGICA	154.595	23.492.900	6.638	230.000	28.750	75.405	154.595
	OTC TOMOGRAFO	37.296	5.284.260	1.604	50.000	6.250	12.704	37.296
	MICROSCOPI LEICA	174.926	30.297.510	7.681	235.200	29.400	60.274	174.926
	ARCO S,O	78.264	21.480.620	2.745	97.000	12.125	18.736	78.264
	ECOGRAFO APLIO	207.926	83.455.220	6.381	285.000	35.625	77.074	207.926
	MOC	20.837	897.649	814	29.000	3.625	8.163	20.837
	TONOMETRO MICRISCOPIO ECOGRAFO LAMPADA	30.319	12.211.150	1.030	41.500	5.188	11.181	30.319
<b>Totale</b>		<b>719.636</b>	<b>201.786.969</b>	<b>105.040</b>	<b>1.279.650</b>	<b>159.957</b>	<b>560.014</b>	<b>719.636</b>

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	719.636
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	159.957
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	719.636
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	105.040

### Immobilizzazioni finanziarie

In questo capitolo viene fornita adeguata informazione sulle immobilizzazioni finanziarie presenti a bilancio. Le immobilizzazioni finanziarie al 30/06/2023 sono pari a € 475.193.

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

Di seguito si riportano le variazioni di consistenza delle immobilizzazioni finanziarie, al netto dei crediti finanziari immobilizzati, ai sensi del numero 2, comma 1 dell'art. 2427 del Codice Civile. Per i criteri di valutazione utilizzati si faccia riferimento a quanto sopra indicato.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	348.486	16.000	250	364.736	70.400
<b>Svalutazioni</b>	58.600	-	-	58.600	-
<b>Valore di bilancio</b>	289.886	16.000	250	306.136	70.400
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	-	-	19.200
<b>Totale variazioni</b>	-	-	-	-	19.200
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	348.486	16.000	250	364.736	89.600
<b>Svalutazioni</b>	58.600	-	-	58.600	-
<b>Valore di bilancio</b>	289.886	16.000	250	306.136	89.600

### Rivalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie

Gli elementi presenti tra le immobilizzazioni finanziarie iscritte a bilancio non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica in passato.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., si riporta di seguito la ripartizione globale dei crediti immobilizzati sulla base della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso imprese collegate</b>	45.208	127	45.335	45.335	-
<b>Crediti immobilizzati verso imprese controllanti</b>	45.914	(11.792)	34.122	-	34.122
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	91.122	(11.665)	79.457	45.335	34.122

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Si riporta qui di seguito l'elenco delle partecipazioni in imprese controllate come richiesto dal punto 5, comma 1, dell'art. 2427 del Codice Civile.

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
<b>ISTITUTO TORTORELLA SRL IN LIQUIDAZIONE</b>	SALERNO	04338170634	25.500	(611)	(14.839)	25.500	-100,00%	147.196
<b>BIOGENETISC SRL</b>	SALERNO	02775210657	10.000	(638)	16.216	10.000	100,00%	122.690
<b>CENTRO POLIDIAGNOSTICO MORGAGNI SAS</b>	SALERNO	03016790655	4.131	(123.884)	(1.093.541)	4.048	-98,00%	10.000
<b>CONSORZIO ISMESS</b>	SALERNO	95104110655	30.000	106	25.363	10.000	33,33%	10.000
<b>Totale</b>								289.886

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Si riporta qui di seguito l'elenco delle partecipazioni in imprese collegate come richiesto dal numero 5, comma 1, dell'art. 2427 del Codice Civile.

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
TORTORELLA MEDICAL LASER SRL IN LIQUIDAZIONE	SALERNO	04318100650	40.000	(127)	(61.874)	16.000	-40,00%	16.000
<b>Totale</b>								16.000

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6, C.c., si riporta di seguito la ripartizione globale dei crediti immobilizzati con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	45.335	34.122	79.457
<b>Totale</b>	45.335	34.122	79.457

### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni relative ai crediti finanziari immobilizzati che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Attivo circolante

Di seguito si riporta l'informativa riguardante l'Attivo Circolante.

### Rimanenze

Per i criteri di valutazione delle rimanenze si faccia riferimento a quanto indicato nella parte iniziale della presente Nota Integrativa. Le rimanenze al 30/06/2023 sono pari a € 408.100.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	508.206	(100.106)	408.100
<b>Totale rimanenze</b>	508.206	(100.106)	408.100

### Valutazione rimanenze

Dall'applicazione del criterio di valutazione scelto non risultano valori che divergono in maniera significativa dal costo corrente.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 30/06/2023 sono pari a € 14.533.255.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene di seguito riportata la ripartizione globale dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

	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	9.072.970	965.884	10.038.854	10.038.854	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	295.658	227.564	523.222	523.222	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	46.988	227.323	274.311	51.297	223.014
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.187.843	1.509.025	3.696.868	2.044.783	1.652.085
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>11.603.459</b>	<b>2.929.796</b>	<b>14.533.255</b>	<b>12.658.156</b>	<b>1.875.099</b>

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

Si riporta di seguito la ripartizione dei crediti per area geografica ai sensi del numero 6, comma 1, dell'art. 2427, C.c. :

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.038.854	10.038.854
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	523.222	523.222
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	274.311	274.311
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.696.868	3.696.868
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>14.533.255</b>	<b>14.533.255</b>

## Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i crediti compresi nell'Attivo Circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Fondo svalutazione crediti

Si segnala, inoltre, che la società non ha mai effettuato accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

## Disponibilità liquide

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e similari) sono stati iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. Le disponibilità liquide al 30/06/2023 sono pari a € 241.084.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	675.914	(447.412)	228.502
Denaro e altri valori in cassa	18.183	(5.601)	12.582
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>694.097</b>	<b>(453.013)</b>	<b>241.084</b>

## Ratei e risconti attivi

Come disciplina il nuovo Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti attivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione. I ratei e risconti attivi al 30/06/2023 sono pari a € 171.431.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	85.850	85.581	85.850
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>85.850</b>	<b>85.581</b>	<b>171.431</b>

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si illustra di seguito l'informativa relativa alle poste del Passivo dello Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

### **Patrimonio netto**

Di seguito l'informativa relativa alle poste del netto ossia ai mezzi propri di sostentamento dell'azienda.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento alla consistenza delle voci del patrimonio netto, ai sensi dell'articolo 2427 C.C., vengono di seguito indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, comma 1, numero 4, nonché la composizione della voce Altre riserve, comma 1, numero 7.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	976.000	-	-	-		976.000
Riserve di rivalutazione	8.334.158	-	-	-		8.334.158
Riserva legale	263.355	-	-	-		263.355
Altre riserve						
Riserva straordinaria	794.761	-	47.250	-		842.011
Varie altre riserve	3	-	-	(4)		-
<b>Totale altre riserve</b>	794.764	-	47.250	(4)		842.011
Utile (perdita) dell'esercizio	62.250	(15.000)	(47.250)	-	233.865	233.865
<b>Totale patrimonio netto</b>	10.430.527	(15.000)	-	(4)	233.865	10.649.389

### **Dettaglio delle varie altre riserve**

Descrizione	Importo
ARROTONDAMENTI	(1)

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Principio Contabile n. 28, individua i criteri di classificazione delle poste ideali del netto che cambiano a seconda delle necessità conoscitive. Il richiamato Principio Contabile individua due criteri di classificazione che si basano rispettivamente sull'origine e sulla destinazione delle poste presenti nel netto, vale a dire il criterio dell'origine ed il criterio della destinazione. Il primo distingue tra le riserve di utili e le riserve di capitali: le riserve di utili traggono origine da un risparmio di utili e generalmente si costituiscono in sede di riparto dell'utile netto risultante dal bilancio approvato, mediante esplicita destinazione a riserva o delibera di non distribuzione; le riserve di capitale, invece, si costituiscono in sede di apporti dei soci, di rivalutazioni monetarie, di donazioni dei soci o rinuncia ai crediti da parte dei soci, in seguito a differenze di fusione. Seguendo il criterio della destinazione, divengono preminenti il regime giuridico e le decisioni dell'organo assembleare che vincolano le singole poste a specifici impieghi. La tabella, di seguito riportata, evidenzia l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, così come disciplinato dal numero 7-bis, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Capitale	976.000	di capitale		-
Riserve di rivalutazione	8.334.158	di capitale	A, B, C	97.874
Riserva legale	263.355	di utili	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	842.011	di utili	A, B, C	-
Totale altre riserve	842.011	di utili	A, B, C	-
<b>Totale</b>	<b>10.415.524</b>			<b>97.874</b>

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
ARROTONDAMENTI	(1)	di utili	E

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

Con riferimento alla tabella Disponibilità ed utilizzo del patrimonio netto, si evidenzia che:

- la colonna "Possibilità di utilizzazione" indica i possibili utilizzi delle poste del netto salvo ulteriori vincoli derivanti da disposizioni statutarie, da esplicitare ove esistenti;
- la riserva da soprapprezzo azioni ai sensi dell'art. 2431 C.c. è distribuibile per l'intero ammontare solo a condizione che la riserva legale abbia raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 C.c.;
- la quota disponibile ma non distribuibile rappresenta l'ammontare della quota non distribuibile per espresse previsioni normative.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri al 30/06/2023 sono pari a € 450.000.

Il fondo accoglie l'accantonamento pari a 300.000,00 € destinato a coprire perdite per liti passive per responsabilità verso terzi il cui ammontare e la cui data di manifestazione non sono determinabili alla data di chiusura dell'esercizio. Accoglie, inoltre, un accantonamento pari a 150.000,00 € per svalutazioni di partecipazioni al fine di tener conto del minor valore recuperabile determinato in base ai benefici futuri che si prevede affuiranno all'economia della partecipante.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	450.000	450.000
Totale variazioni	450.000	450.000
Valore di fine esercizio	450.000	450.000

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR accantonato rappresenta il debito della società verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi. Per i contratti di lavoro cessati, con pagamento previsto prima della chiusura dell'esercizio o nell'esercizio successivo, il relativo TFR è stato iscritto nella voce D14 "Altri debiti dello Stato Patrimoniale Passivo". Il fondo TFR al 30/06/2023 risulta pari a € 1.689.502.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.645.670
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	64.896
Utilizzo nell'esercizio	21.063
<b>Totale variazioni</b>	43.833
Valore di fine esercizio	1.689.502

Riguardo al Trattamento di Fine Rapporto si evidenzia che:

La differenza tra quanto indicato a conto economico (voce B9C euro 416.292 ) e l'accantonamento indicato nella tabella è pari a euro 351.396 ed è l'importo versato al fondo di tesoreria presso l'Inps e ai fondi pensione.

Infatti l'importo accantonato per euro 64.896, rappresenta la rivalutazione sul fondo di trattamento di fine rapporto al 31 dicembre 2006 e ancora esistente ad oggi.

## Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene riportata la ripartizione globale dei Debiti iscritti nel Passivo per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Obbligazioni</b>	2.250.000	-	2.250.000	-	2.250.000
<b>Debiti verso banche</b>	4.821.502	333.549	5.155.051	2.203.521	2.951.530
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	36.447	(8.099)	28.348	8.099	20.249
<b>Debiti verso fornitori</b>	8.506.488	219.895	8.726.383	8.726.383	-
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	4.672	(587)	4.085	4.085	-
<b>Debiti tributari</b>	843.976	(169.009)	674.967	346.974	327.993
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	685.529	20.400	705.929	136.751	569.178
<b>Altri debiti</b>	1.119.626	174.255	1.293.881	944.212	349.669
<b>Totale debiti</b>	18.268.240	570.404	18.838.644	12.370.025	6.468.619

### **Dettaglio debiti verso banche a lunga scadenza**

Si illustrano, di seguito, i debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo:

	Banca erogante	Data inizio erogazione	Importo erogato	Debito residuo oltre l'esercizio successivo	Quota rimborsata nell'esercizio	Data scadenza erogazione	Tasso interesse applicato (%)	Garanzie concesse
	BANCA BNL	17/11/2009	1.800.000	65.455	130.910	31/12/2024	2,30	IPOTECA
	BANCA BNL	02/04/2021	1.250.000	437.500	250.000	30/06/2026	1,50	MCC
	BANCA BNL	04/08/2022	1.000.000	650.000	150.000	04/08/2027	1,50	MCC
	BANCA IFIS	27/03/2019	1.500.000	0	316.361	31/03/2024	2,00	MCC
	BANCA IFIS	31/10/2019	300.000	0	78.330	31/10/2023	2,00	MCC
	BANCA IFIS	27/03/2020	2.500.000	1.382.686	344.594	31/03/2028	2,00	IPOTECA
	BANCA IFIS	29/04/2022	400.000	315.632	8.112	15/05/2028	2,60	MCC

	Banca erogante	Data inizio erogazione	Importo erogato	Debito residuo oltre l'esercizio successivo	Quota rimborsata nell'esercizio	Data scadenza erogazione	Tasso interesse applicato (%)	Garanzie concesse
	BANCA PROGETTO	06/09/2019	300.000	100.257	72.133	30/09/2025	5,00	MCC
<b>Totale</b>			9.050.000	2.951.530	1.350.440			

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Si riporta di seguito la ripartizione dei debiti per area geografica ai sensi del numero 6, comma 1 dell'art. 2427, C.c.:

Area geografica	ITALIA	Totale
<b>Obbligazioni</b>	2.250.000	2.250.000
<b>Debiti verso banche</b>	5.155.051	5.155.051
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	28.348	28.348
<b>Debiti verso fornitori</b>	8.726.383	8.726.383
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	4.085	4.085
<b>Debiti tributari</b>	674.967	674.967
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	705.929	705.929
<b>Altri debiti</b>	1.293.881	1.293.881
<b>Debiti</b>	18.838.644	18.838.644

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del comma 1, numero 6 dell'art. 2427, C.c., l'importo globale dei debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali è riepilogato nella tabella seguente:

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
<b>Obbligazioni</b>	-	-	2.250.000	2.250.000
<b>Debiti verso banche</b>	1.930.599	1.930.599	3.224.452	5.155.051
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	-	-	28.348	28.348
<b>Debiti verso fornitori</b>	-	-	8.726.383	8.726.383
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	-	-	4.085	4.085
<b>Debiti tributari</b>	-	-	674.967	674.967
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	-	-	705.929	705.929
<b>Altri debiti</b>	-	-	1.293.881	1.293.881
<b>Totale debiti</b>	1.930.599	1.930.599	16.908.045	18.838.644

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi del numero 19-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non esistono debiti verso soci per finanziamenti.

### **Obbligazioni**

Il debito associato alle obbligazioni corrisponde al debito residuo in linea capitale alla chiusura dell'esercizio, nel rispetto del piano di rimborso. Infatti il rimborso è previsto in unica soluzione alla scadenza mentre ogni anno sono pagati unicamente gli interessi maturati come meglio specificato nella presente nota alla sezione altre informazioni.

## Debiti verso banche

La voce Debiti verso banche è comprensiva di tutti i debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio nei confronti degli istituti di credito compresi quelli in essere a fronte di finanziamenti erogati da istituti speciali di credito. Detta voce di debito è costituita da anticipazioni, scoperti di conto corrente, accettazioni bancarie e mutui ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

## Interest rate swap su mutui a tasso variabile

La società ha in essere n. 3 contratti di Interest Rate Swap, per copertura rischio tassi su mutui a tasso variabile.

I contratti prevedono la corresponsione, con regolamento mensile dei differenziali di tasso determinati dalla differenza tra il tasso fisso a carico della Società pari al 2,60% e l'Euribor a tre mesi. Tale operazione è stata effettuata con obiettivi di copertura a fronte del rischio dei tassi di finanziamento a medio lungo termine accessi. A tal proposito, il valore iniziale dell' I.R.S. si riduce in coerenza con la riduzione della passività coperta. Conseguentemente in base al disposto dell'OIC 32, dal momento che sono rispettati tutti i requisiti necessari ovvero è stata dimostrata la relazione economica tra lo strumento di copertura e l'operazione coperta comprensiva della documentazione utile, i contratti di I.R.S. sono stati contabilizzati con derivati di copertura di tipo "cash flow hedge".

## Debiti verso fornitori

Nella voce Debiti verso fornitori sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di soggetti non appartenenti al proprio gruppo (controllate, collegate e controllanti) derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere e sconti commerciali. Gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

## Debiti tributari

La voce Debiti tributari contiene i debiti tributari certi quali debiti verso Erario per ritenute operate, debiti verso Erario per IVA, i debiti per contenziosi conclusi, i debiti per imposte di fabbricazione e per imposte sostitutive ed ogni altro debito certo esistente nei confronti dell'Erario. La voce contiene inoltre i debiti per le imposte maturate sul reddito dell'esercizio mentre detta voce non accoglie le imposte differite ed i debiti tributari probabili per contenziosi in corso eventualmente iscritti nella voce B dello Stato Patrimoniale Passivo.

## Altri debiti

Di seguito viene dettagliata la composizione della voce Altri debiti.

### ALTRI DEBITI

DESCRIZIONE	VALORE FINE ESERCIZIO	VARIAZIONE	VALORE INIZIO ESERCIZIO
esigibili entro l'esercizio successivo	944.212	297.979	646.233
CLIENTI AVERE	0	-2.383	2.383
DEFINIZIONE AGEVOLATA ENTRO ES SUCC	77.618	-106	77.724
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	382.313	74.780	307.533
RITENUTE SINDACALI	2.197	41	2.156
ISTITUTI FINANZIARI	13.806	891	12.915
DIPENDENTI C/TERZI X PIGNORAMENTO	46.066	8.889	37.177
RETRIBUZIONE PARASUBORDINATI	18.959	-5.070	24.029
DIPENDENTI TFR licenziati	1.476	-119.587	121.063
TFR DA VERSARE	13.932	1.648	12.284
ANTICIPO CONTR.CORSI REGIONALI	0	-48.000	48.000
ANTICIPI E SOSPESI	300	0	300
INCASSI ASSICURA. NON NS STRUTTURA	668	0	668
NOTE CREDITO DA EMETTERE GIU 2023	386.875	386.875	0

DESCRIZIONE	VALORE FINE ESERCIZIO	VARIAZIONE	VALORE INIZIO ESERCIZIO
esigibili oltre l'esercizio successivo	349.669	-123.724	473.393
DEFINIZ AGEVOLATA EQUITALIA	0	-77.724	77.724
ESATTORIA COMUNALE	349.669	-46.000	395.669

## Ristrutturazione del debito

La società non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi al 30/06/2023 sono pari a € 3.903.308.

Come disciplina il Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti passivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione.

### RATEI E RISCONTI PASSIVI

DESCRIZIONE	Valore di inizio esercizio	VARIAZIONE	Valore di fine esercizio
<b>VALORI DI BILANCIO</b>	2.414.958	1.488.348	3.903.308
273.00007 CREDITO D'IMPOSTA SUD GIUGNO 2016	2.742	-2.742	0
273.00008 CREDITO D'IMPOSTA SUD GIUGNO 2017	2.573	-2.573	0
CREDITO D'IMPOSTA SUD GIUGNO 2018	6.074	-4.050	2.024
CREDITO DI IMPOSTA SUD GIUGNO 2019	240.421	-53.427	186.994
CREDITO D'IMPOSTA SUD GIUGNO 2020	42.992	-7.817	35.175
CREDITO DI IMPOSTA SUD GIUGNO 2021	98.597	-18.226	80.371
CREDITO D'IMPOSTA 4.0 ANNO 2020	80.757	-14.247	66.510
RATEI BONUS FACCIATE	488.488	-14.878	473.610
CREDITO D'IMPOSTA SUD GIUGNO 2022	1.120.628	-153.679	966.949
CREDITO D'IMPOSTA 4.0 ANNO 2021	331.688	988.000	1.319.688
CREDITO D'IMPOSTA SUD II SEM 2022	0	196.243	196.243
RATEO RICAPO ACQ CREDITO D'IMPOSTA	0	19.038	19.038
CREDITO D'IMPOSTA 4.0 ANNO 2022	0	416.141	416.141
CREDITO D'IMPOSTA SUD I SEM 2023	0	19.785	19.785
CREDITO 4.0 SOFTWARE GIU 2023	0	120.780	120.780

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	2.414.958	1.488.350	3.903.308
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	2.414.958	1.488.350	3.903.308

## Nota integrativa, conto economico

Nella presente Nota Integrativa vengono fornite quelle informazioni idonee ad evidenziare la composizione delle singole voci ovvero a soddisfare quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice civile, con particolare riferimento alla gestione finanziaria.

### Valore della produzione

Si fornisce di seguito la composizione del valore della produzione, nonché le variazioni in valore ed in percentuale intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
<b>Valore della produzione:</b>				
<b>ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	19.135.486	20.572.207	1.436.721	7,51
<b>altri ricavi e proventi</b>				
<b>altri</b>	373.947	1.449.148	1.075.201	287,53
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	373.947	1.449.148	1.075.201	287,53
<b>Totale valore della produzione</b>	19.509.433	22.021.355	2.511.922	12,88

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10, C.c., viene proposta la suddivisione dei ricavi secondo categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
<b>RICAVI PER DIFFERENZA CLASSE</b>	11.910
<b>CLIENTI AMBULATORIO DIAGNOSTICA</b>	1.038.456
<b>A.S.L. AMBULATORIO DIAGNOSTICA</b>	1.377.243
<b>RICAVI PER PRESTAZIONI PRIVATE</b>	1.105.737
<b>RICAVI PMA</b>	60.920
<b>RICAVI DEGENZA</b>	16.561.951
<b>ALTRI RICAVI</b>	415.990
<b>Totale</b>	20.572.207

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10, C.c., viene proposta nella tabella seguente la suddivisione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
<b>ITALIA</b>	20.572.207
<b>Totale</b>	20.572.207

### Costi della produzione

Di seguito si riporta l'informativa riguardante i Costi della Produzione.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
<b>Costi della produzione:</b>				
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.524.199	3.492.346	-31.853	-0,90
per servizi	7.536.691	7.698.193	161.502	2,14
per godimento di beni di terzi	203.126	233.261	30.135	14,84
per il personale	6.803.317	7.499.519	696.202	10,23
ammortamenti e svalutazioni	627.093	889.544	262.451	41,85
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	20.500	100.106	79.606	388,32
accantonamenti per rischi	0	300.000	300.000	0,00
oneri diversi di gestione	509.006	1.143.277	634.271	124,61
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>19.223.932</b>	<b>21.356.246</b>	<b>2.132.314</b>	<b>11,09</b>

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari dell'esercizio sono pari a € -204.058

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti a bilancio proventi da partecipazione.

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

Di seguito, la composizione degli interessi ed altri oneri finanziari, di cui al numero 12, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	55.240
Debiti verso banche	223.273
Altri	59.948
<b>Totale</b>	<b>338.461</b>

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

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

Di seguito si riporta l'informativa riguardante le imposte dell'esercizio.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:</b>				
imposte correnti	50.063	77.186	27.123	54,18

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
<b>Totale</b>	50.063	77.186	27.123	54,18

Al 30/06/2023 non risultano differenze temporanee tali da generare imposte anticipate e differite.

Al 30/06/2023 non risultano differenze temporanee escluse dalla rilevazione di imposte anticipate o differite.

Al fine di comprendere al meglio la dimensione della voce "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un dettaglio che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenzia, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

### Riconciliazione tra l'onere fiscale corrente e l'onere fiscale teorico (IRES)

	Aliquota (%)	Importo
Risultato dell'esercizio prima delle imposte		311.051
Aliquota IRES (%)	24,00	
Onere fiscale teorico		74.652
Differenze in aumento che non si riverseranno negli esercizi successivi		481.658
Differenze in diminuzione che non si riverseranno negli esercizi successivi		-726.170
Reddito imponibile lordo		66.359
Perdite esercizi precedenti		-1.240.889
A.C.E.		66.359

### Determinazione imponibile IRAP

	Aliquota (%)	Importo
Differenza tra valore e costi della produzione ad esclusione delle voci di cui al numero 9), 10), lett. c) e d), 12) e 13) dell'art. 2425 c.c.		8.464.628
Costi non rilevanti ai fini IRAP (indeducibili)		492.580
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP (non imponibili)		228.399
<b>Totale</b>		8.728.809
Onere fiscale teorico	4,97	433.822
Variazioni in diminuzione da cuneo fiscale		7.175.762
Valore della produzione al netto delle deduzioni		1.553.047
Base imponibile		1.553.047
Imposte correnti lorde		77.186
Imposte correnti nette		77.186
Onere fiscale effettivo %	0,91	

### Informativa sul regime della trasparenza fiscale

La società non ha aderito all'opzione relativa alla trasparenza fiscale.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

In base alle linee guida predisposte dall'OIC 10 e dall'articolo 2425-ter C.c., la società ha elaborato il Rendiconto finanziario delle disponibilità liquide determinato con il metodo indiretto.

[

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni del bilancio d'esercizio non inerenti alle voci di Stato patrimoniale e di Conto economico.

### **Dati sull'occupazione**

Si evidenzia di seguito l'informativa che riepiloga il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria:

	Numero medio
Dirigenti	21
Impiegati	113
Operai	38
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>172</b>

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

Ai sensi del numero 16, comma 1 dell'art. 2427 C.c., di seguito vengono elencate le erogazioni spettanti all'organo amministrativo e di controllo:

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	350.120	18.000

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

Le categorie di azioni presenti in società, ai sensi del numero 17, comma 1 dell'art. 2427 C.c., sono dettagliate nella tabella sottostante.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
<b>AZIONI ORDINARIE</b>	9.760	976.000	9.760	976.000
<b>Totale</b>	<b>9.760</b>	<b>976.000</b>	<b>9.760</b>	<b>976.000</b>

### **Titoli emessi dalla società**

Sul numero 18, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si precisa che non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla società.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

Ai sensi del numero 19, comma 1 dell'art. 2427 C.c., sono stati emessi i seguenti strumenti finanziari:

Risultano strumenti finanziari emessi dalla società così come definito dal numero 19, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .  
In data 01/06/2021 la società ha emesso n.1 titolo obbligazionario per 2.250.000,00 sottoscritto da Invitalia spa alle seguenti condizioni:

1. Il Prestito è fruttifero di interessi, nella misura del tasso EURIBOR a 1 anno applicabile al 1° gennaio 2020, maggiorato di 175 punti base per il primo anno, 200 punti base per il secondo e il terzo anno, 250 punti base per il quarto, quinto e sesto anno. Se il tasso EURIBOR assume valore negativo, si tiene conto solo delle maggiorazioni indicate al primo periodo senza alcuna decurtazione.

Lo strumento Finanziario produce interessi con periodicità annuale.

La scadenza è prevista in unica soluzione alla data del sesto anniversario del Prestito a decorrere dalla data di sottoscrizione;

2. Salve le ipotesi di rimborso anticipato, il Prestito sarà rimborsato alla pari, al 100% del Valore Nominale in un'unica soluzione alla data di Scadenza del 31/05/2027, senza aggravio di commissioni o spese per il Gestore. Il rimborso dovrà inoltre comprendere gli interessi maturati fino alla Data di scadenza nel rispetto di quanto previsto dal precedente Articolo 8, secondo il Piano di Ammortamento;

3. Fuori dal caso di rimborso anticipato a favore del Fondo Patrimonio PMI, è riconosciuta alla Società Emittente una riduzione del valore di rimborso degli Strumenti Finanziari nel caso in cui la Società Emittente assuma e adempia integralmente a uno o più dei seguenti ulteriori impegni (gli "Impegni Aggiuntivi"):

(a) mantenimento della base occupazionale in forza al 31 dicembre 2019, presso stabilimenti produttivi che siano localizzati in Italia, fino all'integrale rimborso del Prestito;

(b) investimenti, presso stabilimenti produttivi che siano localizzati in Italia, per la tutela ambientale, finalizzati a ridurre i consumi energetici e le emissioni di gas serra o alla riqualificazione energetica degli edifici, per un importo non inferiore al 30% (trenta per cento) dell'ammontare degli Strumenti Finanziari sottoscritti, effettuati entro la data di rimborso degli Strumenti Finanziari stessi;

(c) investimenti, presso stabilimenti produttivi che siano localizzati in Italia, in tecnologie abilitanti dell'industria 4.0 per un importo non inferiore al 30% (trenta per cento) dell'ammontare degli Strumenti Finanziari sottoscritti, effettuati entro la data di rimborso degli Strumenti Finanziari stessi.

2. Per ogni Impegno Aggiuntivo integralmente adempiuto è riconosciuta una riduzione del valore di rimborso degli Strumenti Finanziari nella misura del 5% (cinque per cento), comunque complessivamente non superiore ai limiti di importo indicati all'articolo 3 del Regolamento della Commissione (UE) n. 1407/2013, o, ove rilevante, dell'articolo 3 del Regolamento della Commissione (UE) n.1408/2013 e dell'articolo 3 del Regolamento della Commissione (UE) n. 717/2014.

Denominazione	Numero
OBBLIGAZIONE ORDINARIA	1

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

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

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

Ai sensi del numero 20, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi del numero 21, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi del numero 22-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c., la società non ha realizzato operazioni con parti correlate, così come definite dal Principio Contabile Internazionale n. 24 e ad ogni modo sono state concluse a normali condizioni di mercato, sia a livello di prezzo che di scelta della controparte.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio che comportino una rettifica dei valori di bilancio o che richiedano una ulteriore informativa.

L'assemblea per l'approvazione del bilancio è stata convocata regolarmente entro i 120 giorni ordinari dalla chiusura dell'esercizio; non è stato, quindi, necessario ricorrere alla deroga dell'art. 2364, comma 2, C.c.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4, C.c., l'azienda è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte della società CLINTOR SRL, la quale imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla medesima. Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento della società CLINTOR SRL derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riporta di seguito un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società CLINTOR SRL riferito all'esercizio chiuso al 30/06/2022.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/06/2022	30/06/2021
B) Immobilizzazioni	967.272	367.272
C) Attivo circolante	29.074	29.108
Totale attivo	996.346	396.380
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	15.300	15.300
Riserve	929.662	187.547
Utile (perdita) dell'esercizio	(5.752)	742.116
Totale patrimonio netto	939.210	944.963
D) Debiti	57.136	51.417
Totale passivo	996.346	996.380

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/06/2022	30/06/2021
B) Costi della produzione	5.518	7.645
C) Proventi e oneri finanziari	(234)	749.761
Utile (perdita) dell'esercizio	(5.752)	742.116

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

In base al disposto della Legge 4 agosto 2017 n. 124, si evidenzia che la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione, contributo, incarico retribuito e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni.

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

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo amministrativo propone all'assemblea la seguente destinazione dell'utile d'esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c. :

- a riserva straordinaria € 218.865;
- a distribuzione ai soci € 15.000;
- TOTALE € 233.865.

## **Nota integrativa, parte finale**

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

Il Consiglio di Amministrazione

- Sig.ra Maria Luisa Meriani;
- Dr. Giuseppe Tortorella;
- Sig.ra Giovanna Tortorella.

Salerno 28 settembre 2023

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto GIUSEPPE TORTORELLA dichiara che lo Stato patrimoniale, il Conto economico e/o il Rendiconto finanziario e/o la Nota integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 del Codice civile.